

COM TRIBUTA LA RETRIBUCIÓ DE SOCIS I ADMINISTRADORS?

ITINERARI NORMATIU

- LLei 26/2014, de reforma de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques: article 27.1
- Llei 27/2014, de l'Impost sobre Societats: article 15 lletres e) i f)
- LLei 31/2014, de reforma de la LLei de Societats de Capital: articles 217, 249, entre d'altres

ITINERARI “NORMATIU”

- Informe de l'Agència Tributària de 10/02/2015 (2 versions) sobre la incidència de l'IVA en els rendiments obtinguts per socis professionals.
- Consulta DGT CV1147-15 (Socis d'activitats empresarials)
- Consulta DGT CV1148-15 (Socis d'activitats professionals)
- Sentències TJUE, TS, Resolucions TEAC, Notes d'Hisenda, Consultes DGT, doctrina especialitzada, ...

PODEM DISTINGIR 4 SITUACIONS

1) Retribució d'administrador exercint funcions "indelegables" d'administrador:

- IS: deduïbilitat condicionada al seu reconeixement a Estatuts + Junta. Si no hi ha cobertura estatutària i de Junta la despesa és contrària a dret
- IRPF: Rendiment del treball personal
- RETENCIÓ IRPF: 35% (19% si l'Import Net de la Xifra de Negocis de la societat és inferior a 100.000€)

2) Retribució d'administrador exercint funcions executives (gerència, direcció general, ...)

- ❑ IS: Es garanteix la deduïbilitat de les retribucions dels administradors pel desenvolupament de funcions diferents a les corresponents al seu càrrec d'administrador (direcció, gerència, alta direcció), amb independència del caràcter mercantil o laboral de la relació. Article 15 lletra e) LIS. Prova!
- ❑ IRPF: Rendiment del treball personal
- ❑ RETENCIÓ IRPF: 35% (19% si l'Import Net de la Xifra de Negocis de la societat és inferior a 100.000 €)

- Especial **Conseller Delegat Consell Administració o qualsevol membre del Consell d'Administració amb funcions executives (director general, gerent, poders mercantils, ...)**: necessitat de contracte aprovat pel Consell d'Administració si hi ha remuneració per l'exercici d'aquestes funcions. Article 249 LSC
- Només es poden percebre retribucions per funcions executives que estiguin previstes al contracte. Compte amb les retribucions en espècie i amb indemnitzacions per acomiadament!
- Si no hi ha cobertura contractual la despesa és contrària a dret. Article 15 lletra f)

3) Retribució de socis en societats que desenvolupen activitats no incloses a la Secció 2^a de les Tarifes IAE (activitats “professionals”).

Socis de societats que presten serveis “empresarials” DGT CV1147-15

- IS: deduïble.
- IRPF: Rendiment del treball personal, amb independència del règim de la Seguretat Social aplicable (Règim general o RETA),
- RETENCIÓ IRPF IRPF: segons taules (escala general).

Qualificació compatible a amb la condició d'administrador, gerent, director general, conseller delegat. Si està remunerat per aquests conceptes, tractament de rendiments del treball.

4) **Retribució de socis en societats que desenvolupen activitats sí incloses a la Secció 2a de les Tarifes IAE (activitats “professionals”). Article 27.1 LIRPF**

Socis de societats que presten serveis “professionals”. DGT CV 1148-15

- IS: deduïble
- IRPF: Rendiments de l'activitat econòmica, sempre i quan:
 - a) Soci inclòs al RETA o mútua alternativa
 - b) Activitats del soci i del professional tenen el caràcter professional. Entre aquestes activitats s'inclouen les tasques de comercialització, organitzatives i direcció d'equips, entre d'altres.
- RETENCIÓ IRPF: 15% (7% en cas d'inici d'activitat)

Qualificació compatible a amb la condició d'administrador, gerent, director general, conseller delegat. Si està remunerat per aquests conceptes tractament de rendiments del treball.

Impost sobre el Valor Afegit

- a) Si el soci porta la seva activitat de forma independent: ordenació per compte propi dels factors de producció.
- Subjecte a IVA
 - Alta censal del soci en el cens d'empresaris (IRPF-IVA)
 - Emissió de factures
 - Autoliquidació de l'IVA
 - Llibre Registre de Factures Emeses i rebudes

Impost sobre el Valor Afegit

- b) Si el soci no porta la seva activitat de forma independent (“subordinació”)
- No subjecte a IVA
 - Alta censal del soci en el cens d'empresaris (només IRPF)
- c) Si entre el soci i la societat existeix una relació laboral:
- No subjecte a IVA
 - No cal alta censal del soci en el cens d'empresaris

MOLTES GRÀCIES

Dani Viader