



PARLEM! EXERCICI 2017

MARÇ 2018

CRITERIS EN LA DEDUIBILITAT FISCAL RETRIBUCIONS ADMINISTRADORS

- **Llei 27/2014 – Consideracions art. 15 en materia de deduïbilitat de les retribucions dels administradors societaris:**
- * LA RETRIBUCIÓ QUE POT PERCEBRE UN ADMINISTRADOR EN RELACIÓ AL CARREC QUE OSTENTA, SI NO ESTÀ PREVISTA EN ELS ESTATUTS, NO SERÀ FISCALMENT DEDUÏBLE, AL CONTRADIR EL QUE DISPOSA L'ART. 217 LLEI SOCIETATS DE CAPITAL.
- * SI LES RETRIBUCIONS ESTAN PREVISTES EN ELS ESTATUTS SERAN DEDUÏBLES SEMPRE QUE S' ADEQUIN A L' ORDENAMENT JURIDIC – A LA LLEI SOCIETATS DE CAPITAL I A LA LIS.

CRITERIS EN LA DEDUIBILITAT FISCAL RETRIBUCIONS ADMINISTRADORS

- * UN ADMINISTRADOR SOCIETARI TAMBÉ POT PERCEBRE DE LA SOCIETAT UNA RETRIBUCIÓ PER L' EXERCICI DE LES SEVES FUNCIONS DISTINTES A LES DEL CARREC D' ADMINISTRADOR, SENT AQUESTES TOTALMENT DEDUÏBLES.
- * S' EXIGEIX (LSC) QUE EN ATENCIÓ A LES FUNCIONS DE DIRECCIÓ I REPRESENTACIÓ PRÒPIES DEL CARREC D' ADMINISTRADOR, S' HAGIN DE DETALLAR ELS CONCEPTES RETRIBUTIUS PER LA REALITZACIÓ DE LES FUNCIONS EXECUTIVES, SENT CONFORMES A LA POLITICA DE RETRIBUCIONS APROVADES PER LA JUNTA GENERAL.

CRITERIS EN LA DEDUIBILITAT FISCAL RETRIBUCIONS ADMINISTRADORS

- **CONSULTES DE LA DGT A DESTACAR:**
- **DGT V0441-14** – En el cas que se satisfaci una retribució per “la realització de tasques productives o professionals, tindrà la consideració de despesa fiscalment deduïble del període sempre que es compleixin els requisits d’ inscripció comptable, correlació d’ ingressos i despeses, imputació d’ acord al criteri de meritació i justificació documental i sempre que es valorin a preu de mercat, d’acord al que es disposa en l’ art. 16 TRLIS i actualment art. 18 LIS.
- També diu que en la mesura en que el sistema de retribució recollit en els estatuts de la consultant s’ adequi al que disposa l’ art. 217 de la LSC, la despesa corresponent a la retribució tindrà la consideració de despesa fiscalment deduïble, en la mesura en que no superi la quantitat fixa aprovada en Junta General.

CRITERIS EN LA DEDUIBILITAT FISCAL RETRIBUCIONS ADMINISTRADORS

- **DGT V1635-15** – Les retribucions d' un enginyer per la seva tasca de treball en una societat mercantil de la que es soci en un 12,50% del capital social i de la que es membre del Consell d' Administració, encara que el càrrec es gratuït i totes les retribucions percebudes son satisfetes pel treball realitzat com enginyer, entén la DGT que serà deduïble amb el mateix raonament que la Consulta esmentada anteriorment; complint les condicions legalment establertes, en termes d' inscripció comptable, imputació d' acord a criteris de meritació, correlació d' ingressos i despeses i justificació documental.

CRITERIS EN LA DEDUIBILITAT FISCAL RETRIBUCIONS ADMINISTRADORS

- **ACTUAL REDACCIÓ ART. 15 LLEI 27/2014 de l' Impost s/. Societats -art. 15. e)-**
- S' exclou de la consideració de “Donatiu i Liberalitat” a les retribucions als administradors per la realització de funcions d' alta direcció, o d'altres funcions derivades d' un contracte de caràcter laboral amb l' entitat. Cal contraposar aquesta “amplitud” en consideració de la deduïbilitat fiscal de les retribucions percebudes, respecte de l' apartat f) despeses d' actuacions contraries a l'ordenament jurídic, ja que d'acord a criteris jurisprudencials, obliguen a relacionar els preceptes fiscals amb les normes mercantils, i a tenir en compte els mandats de la Llei de Societats de Capital.

CRITERIS EN LA DEDUIBILITAT FISCAL RETRIBUCIONS ADMINISTRADORS

- **SERVEIS PRESTATS PER SOCIS PROFESSIONALS**
- A destacar, entre d'altres Consulta Vinculant V4548-16 i la V4549-16. En aquestes consultes es presenta una qüestió sobre la tributació en l'IRPF per la retribució corresponent a les activitats de consultoria i enginyeria, respectivament, sent socis de les societats, i estant donat d'alta en el RETA. I estableix que donant-se els dos elements el subjectiu: tal com s'estableix en l'art. 27.1 "activitats econòmiques que procedeixen d'una entitat en la que es participa i derivat de l'exercici de la realització d'activitats incloses en la secció segona de l'IAE, i l'element objectiu, que han d'estar donats d'alta al RETA o en una mutualitat de previsió social, i per tant s'hauran de considerar les retribucions com rendiment d'activitat econòmica, amb independència que ostenti el càrrec d'administrador.

CRITERIS EN LA DEDUIBILITAT FISCAL RETRIBUCIONS ADMINISTRADORS

- **SERVEIS PRESTATS PER SOCIS PROFESSIONALS**
- Si no es compleixen els requisits mencionats, tant subjectius com objectius, la qualificació del treball prestat pel soci haurà de tenir la consideració de treball personal (art. 17.1), Cal fer menció a la Consulta DGT V1613-15, en la que s'indica que la qualificació de la retribució (laboral o mercantil), que uneix al soci amb l'entitat haurà d'atendre als criteris de dependència i alienat, per la qual cosa, en absència de tals notes, s'haurà d'entendre que els professionals exerceixen la seva activitat ordenant factors per compte propi en el sentit de l'art. 27 de la Llei d'IRPF.

CRITERIS EN LA DEDUIBILITAT FISCAL RETRIBUCIONS ADMINISTRADORS

- **LOCOMOCIO I DIETES I DESPLAÇAMENTS A L' ESTRANGER**
- **Consulta de DGT V2702-17**: SL dedicada a la realització de projectes industrials i fabricació de maquinària; està participada per 4 socis amb igual participació, i membres del Consell d' Administració.
- Aplicació de l'art. 9 del Reglament IRPF i l' exempció de l'art.7.p) de la Llei IRPF.
- Criteris fiscals: donat que com a socis (amb una participació > 25%, son a la vegada consellers de la societat, es podria concloure en principi la inexistència d' una relació laboral, impedit l' aplicació de l' art. 9 RIRPF, i també l' exempció prevista en l' art. 7 de la Llei IRPF.

MODIFICACION ESTIMACION INDIRECTA DE BASES O QUOTES (ART. 193 R.D. 1065/2007)

- **Estimación indirecta de bases o cuotas (modificación del artículo 193)**
- Se modifica el apartado 5 del artículo 193 del RGIAT 1065/ 2017 relativo al método de estimación indirecta de bases o cuotas, suprimiéndose la referencia como medios de determinación de estas a los signos, índices o módulos establecidos para el régimen de estimación objetiva en el IRPF o para el régimen simplificado del IVA.
- A cambio, se desarrolla reglamentariamente la forma de obtención por los órganos de inspección de las muestras de datos de declaraciones de otros contribuyentes en poder de la propia Administración tributaria, para utilizarlos en la estimación indirecta de bases o cuotas del obligado tributario, debiendo preservarse el carácter reservado de los datos de terceros que se hayan utilizado, disociando la identificación de los sujetos de que proceden, de los propios datos de sus declaraciones, y sin perjudicar el derecho de defensa. Para estas muestras de datos utilizados, la Administración deberá indicar las características conforme a las cuales se han seleccionado (ámbito espacial y temporal, actividad y volumen de operaciones) similares a los del obligado tributario. Todo ello siguiendo los criterios y doctrina que ya había emitido el TEAC 4-4-2017.