



Optimización fiscal de las retribuciones de socios y administradores

Sku: PAIB1374

Horas: 60

Formato: HTML

OBJETIVOS

La retribución de los administradores de las sociedades capitalistas (esto es, las sociedades anónimas, las de responsabilidad limitada y las comanditarias por acciones) es una cuestión que ha traído no pocos quebraderos de cabeza en los últimos años a sus socios.

Mientras algunas cuestiones han permanecido inalteradas e inmunes al paso del tiempo, otras han sido reinterpretadas o reguladas de una forma novedosa obligando a que las políticas empresariales se adapten en consecuencia.

A través de esta acción formativa se podrán alcanzar los siguientes objetivos:

- Conocer los aspectos introductorios y la base legal de las retribuciones de socios y administradores.
- Exponer la regulación básica de la remuneración de los administradores desde la perspectiva del Derecho Mercantil y Tributario.
- Estudiar las operaciones vinculadas a la retribución.
- Conocer un caso real sobre retribuciones.

CONTENIDOS

Unidad didáctica 1. Aspectos Introductorios y Base legal

1. El cargo de administrador se presume gratuito
2. Gasto fiscalmente deducible
3. Encuadramiento de los administradores en la Seguridad Social
4. Sistemas de retribución en estatutos sociales
5. Limitación de la cuantía de la retribución de los administradores
6. Los consejeros delegados y ejecutivos
7. Aspectos fiscales en la retribución de los administradores
8. Últimas resoluciones del TEAC
9. Resolución del TEAC de 17/07/2020 (00/03156/2019/00/00)
10. Resolución del TEAC de 8/10/2019 (00/5548/2018)
11. Otras sentencias

Unidad didáctica 2. Documentación de la retribución

1. La retribución de los administradores tras la ley 31/2014
2. Factura como socio que desarrolla una actividad profesional
3. Conclusiones

Unidad didáctica 3. Operaciones vinculadas de la retribución

1. Operaciones vinculadas.

1. Supuestos de vinculación.
2. Metodología de valoración de las operaciones vinculadas.
3. Valoración de operaciones de sociedades profesionales.
4. Obligaciones de documentación de las operaciones vinculadas.
5. Documentación relativa al grupo al que pertenezca el obligado tributario.
6. Documentación relativa al obligado tributario.
7. Nuevo modelo 232.

2. Percepciones en especie.

1. Concepto.
2. Supuestos que no constituyen rendimientos del trabajo en especie.
 1. Gastos de estudio para la actualización, capacitación o reciclaje del personal empleado.
 2. Gastos por primas o cuotas de seguros de accidente laboral o de responsabilidad civil del trabajador.
 3. Préstamos concertados con anterioridad a 1 de enero de 1992.
3. Rendimientos de trabajo en especie exentos (Art. 42.3 Ley IRPF).
 1. Entregas a empleados de productos a precios rebajados que se realicen en comedores de empresa, cantinas o economatos de carácter social (Art. 45 Reglamento IRPF).

2. Utilización de los bienes destinados a los servicios sociales y culturales del personal empleado.
 3. Gastos por seguros de enfermedad (Art. 46 Reglamento IRPF).
 4. Prestación de determinados servicios de educación a los hijos de los empleados de centros educativos autorizados.
 5. Prestación de determinados servicios de educación a los hijos de los empleados de centros educativos autorizados.
 6. Prestación de determinados servicios de educación a los hijos de los empleados de centros educativos autorizados.
3. Cómputo de los rendimientos del trabajo en especie.
 1. Regla general de valoración.
 2. Ingreso a cuenta.
 3. Reglas especiales de valoración (Art. 43.1.1º Ley IRPF)
 1. Utilización de vivienda
 2. Entrega o utilización de vehículos automóviles
 3. Préstamos con tipos de interés inferiores al legal del dinero, concertados con posteriori- dad al 1 de enero de 1992
4. Mercantilización de la retribución del socio como operación vinculada

Unidad didáctica 4. Casuística real

1. Caso Mahou
2. Contenido de la sentencia Mahou.
3. Consideraciones sobre doctrina generada a partir de la sentencia Mahou.
4. Resumen de principales situaciones que se pueden plantear en la práctica.