

Consulta vinculant en relació a la tributació de les rendes percebudes per un soci-administrador únic.

i *Vegeu criteris més recents de l'administració a CV0144-2019 Consulta vinculant a tributs, del 15 de febrer del 2019, en relació amb la qualificació als efectes de l'impost sobre la renda de les persones físiques de les rendes que perceben els socis administradors i sobre la consideració de despesa deduïble per determinar la base de tributació de l'impost de societats.*

Número de consulta	CV0049-2016
Data d'emissió	11/05/2016
Normativa	· Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Consulta

En aquest apartat es reproduïx la consulta sense les dades de la persona o l'entitat que la formula

ANTECEDENTS

La persona física consultant

EXPOSA

Que, d'acord amb el que disposa l'article 65 de la Llei 21/2014, del 16 d'Octubre, de Bases de l'Ordenament Tributari i l'article 25 del Reglament de desenvolupament de la mateixa, interessa formular la següent Consulta Tributària, els efectes de la qual serien aplicables en el càlcul de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques de l'any 2016 i següents:

DESCRIPCIÓ DELS FETS

El consultant, és titular del 100% de les participacions representatives del capital social d'una societat andorrana, dedicada segons autorització decretada pel Govern d'Andorra a la compravenda, muntatge, manteniment i reparació d'instal·lacions de lampisteria, calefacció i climatització, així com electricitat en general.

Tanmateix, el consultant com a soci únic de la companyia té la condició d'administrador únic d'aquesta i, a la vegada realitza tasques efectives (diferents a les pròpies d'administrador) en el desenvolupament de les activitats d'acord amb el seu objecte social. En contraprestació, rep un salari de forma mensual.

NORMATIVA APLICABLE

- Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques;
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de Relacions Laborals;
- Llei 17/2008, del 3 d'Octubre, de la Seguretat Social.

ANTECEDENTS APLICABLES

En compliment de la Llei 17/2008, del 3 d'Octubre, de la Seguretat Social (en endavant, Llei de la CASS), article 101, compleix amb les obligacions de cotització segons les normes aplicables a les persones que realitzen una activitat per compte propi.

L'article 18 de la Llei de la CASS, determina que s'entendrà per persona assalariada, entra d'altres, els socis que prestin un servei o realitzin una obra per compte de la societat de la qual són socis, sota la direcció dels òrgans socials a canvi d'una remuneració periòdica, sempre que d'acord amb la legislació laboral puguin tenir la qualificació de persones assalariades. Pel seu cantó la legislació laboral, regulada per la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals (en endavant, Codi de relacions laborals), article 9, determina que s'entendrà per persona treballadora, el soci que presta un servei o realitza una obra per compte de la societat de la qual és soci, sota la direcció dels òrgans socials, a canvi d'una remuneració, sempre i quan la seva participació en el capital social sigui inferior al 50% del mateix.

Tanmateix, l'article 14.1 de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (en endavant, Llei de l'IRPF) determina que s'entendran per rendes d'activitats econòmiques, entre d'altres, les que procedint del treball personal i del capital conjuntament, o d'un sol d'aquests factors, impliquin l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans o d'algun d'aquests factors de producció, amb la finalitat d'intervenir en la producció o la distribució de béns o en la prestació de serveis.

Arribat aquest punt, sorgeix el dubte sobre si la remuneració que percep el soci d'una societat, que posseeix més del 50% de la participació en el capital, per la realització de tasques efectives en la mateixa (diferents a les pròpies d'administrador), té la consideració, a efectes de la Llei de l'IRPF, de renda del treball o de renda d'activitats econòmiques.

MANIFESTACIÓ EXPRESSA

Es manifesta expressament que al moment de presentació de la present consulta, el consultant no té coneixement de que s'estigui tramitant un procediment o recurs administratiu relacionat amb el règim, la classificació o la qualificació tributària que li correspongui al cas aquí plantejat.

QÜESTIÓ PLANTEJADA

Tenint en compte les circumstàncies exposades:

1. Als efectes de la Llei de l'IRPF, la retribució percebuda pel consultant per la realització de tasques efectives a la societat de la qual és accionista en més d'un 50%, s'ha de considerar renda del treball o renda d'activitats econòmiques?
2. Donat el cas que es considerés renda del treball, quin seria el procediment a utilitzar per l'empresa pagadora per tal de practicar la corresponent retenció establerta en l'article 50.2 de a la Llei de l'IRPF?

SOL·LICITA:

Registreu-vos a LesLleis.com per
accedir al contingut complert d'aquesta pàgina.