

ÍNDICE

CAPÍTULO 1. LA RETRIBUCIÓN DE LOS ADMINISTRADORES EN EL ÁMBITO DEL DERECHO MERCANTIL. EL CUMPLIMIENTO ESCRUPULOSO DE LA LEGISLACIÓN APLICABLE. EL ENCUADRAMIENTO DE LOS SOCIOS Y ADMINISTRADORES DE SOCIEDADES MERCANTILES A LOS EFECTOS DE SU COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL

1. Introducción, antecedentes y controversias con relación a la retribución de los administradores y socios de las sociedades mercantiles
2. La retribución de los administradores en el ámbito del derecho mercantil
3. Algunas cláusulas y/o modificaciones estatutarias en relación con la retribución de los administradores tanto por las funciones propias del cargo, como por funciones gerenciales. Actas e información en la memoria
4. El encuadramiento de los socios y administradores de sociedades mercantiles a los efectos de su cotización a la Seguridad Social
5. Selección de doctrina y jurisprudencia comentada aplicable
6. Deberes de los administradores

CAPÍTULO 2. ANÁLISIS DE LA TRIBUTACIÓN EN EL IRPF, IVA E IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DE LAS RETRIBUCIONES Y RENTAS OBTENIDAS POR LOS ADMINISTRADORES Y SOCIOS DE SOCIEDADES MERCANTILES

1. Fiscalidad en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de las retribuciones por la realización de funciones propias del cargo de administrador y gerenciales, así como por las labores, trabajos o funciones ordinarias y por su condición de socio
 - 1.1. Retribuciones por las funciones propias del cargo de Administrador/Administrador con funciones de dirección o gerencia. La relación jurídica que le vincula con la sociedad es única y tiene naturaleza mercantil (Doctrina del vínculo único, ver STS de 13/11/2008, Caso «Mahou» y STS, Sala Primera, de lo Civil, de 26/02/2018, y consultas de la DGT V2394-12, V1375-12, V0200-13, entre otras)
 - 1.2. Retribuciones por las funciones o tareas laborales ordinarias y propias de un trabajador. Relación laboral
 - 1.3. Retribuciones por el ejercicio de una actividad económica como empresario o profesional independiente que factura sus servicios a la empresa
 - 1.4. Retribuciones por su condición de socio, fundamentalmente dividendos, primas de asistencia a juntas, participaciones en los beneficios de cualquier tipo de entidad, y otras utilidades (se califican todas como rendimientos de capital mobiliario)
2. Tratamiento de las retribuciones de los socios
3. Tratamiento de las retribuciones de socios y administradores en el impuesto sobre sociedades
4. Tratamiento de las retribuciones de los socios en el Impuesto sobre el Valor Añadido

5. El administrador persona jurídica

6. Conclusiones

CAPÍTULO 3. TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS RETRIBUCIONES DE SOCIOS Y ADMINISTRADORES, ASÍ COMO DE OTRAS OPERACIONES REALIZADAS CON LOS MISMOS. CUESTIONES RELATIVAS AL REGISTRO CONTABLE Y LOS EFECTOS FISCALES DE LOS CRÉDITOS Y DÉBITOS POR OPERACIONES DE PRÉSTAMOS O FINANCIACIÓN EN GENERAL DE LOS SOCIOS/ADMINISTRADORES A LA SOCIEDAD O VICEVERSA. INFORMACIÓN SOBRE LA RETRIBUCIÓN DE LOS ADMINISTRADORES Y OTRAS OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS EN LA MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES

1. Introducción

2. La contabilización de las retribuciones de socios y administradores.

2.1. La ventaja de los fundadores y promotores de las sociedades anónimas. Los bonos de disfrute o bonos del fundador

3. Registro contable y los efectos fiscales de los créditos y débitos por operaciones de préstamos o financiación en general de los socios/ administradores a la sociedad o viceversa

4. Información en la memoria de las cuentas anuales acerca de la retribución de los administradores y otras operaciones con partes vinculadas

4.1. Estructura y contenido

4.2. Información y documentación de las operaciones entre partes vinculadas exigidas por las normas contables

4.3. La información exigida en la memoria de las cuentas anuales relativa a las operaciones con partes vinculadas

4.4. Ejemplos relativos a la información y documentación contable de las operaciones vinculadas a ofrecer en la nota 9 de la memoria modelo pyme o abreviada y en la nota 23 del modelo normal

5. Tratamiento contable y fiscal de las aportaciones de socios y propietarios que constituyen donaciones/aportaciones irrevocables de los mismos a las entidades en las que participan

5.1. Condonaciones de deudas socio-entidad y entidad-socio

CAPÍTULO 4. LAS OPERACIONES VINCULADAS EN EL MARCO DE LAS OPERACIONES SOCIO-SOCIEDAD Y ADMINISTRADOR-SOCIEDAD

1. Casos prácticos

SUPUESTO 1: Operación vinculada entre la sociedad y el socio contabilizada de distintas maneras

SUPUESTO 2: Operación vinculada entre el socio y la sociedad contabilizada de distintas maneras

SUPUESTO 3: Préstamos entre la sociedad y el socio persona física

SUPUESTO 4: Préstamos entre el socio persona física y la sociedad

SUPUESTO 5: Venta de mercaderías de la sociedad al socio

SUPUESTO 6: Venta de mercaderías del socio a la sociedad

SUPUESTO 7: Aplicación del ajuste secundario o de calificación (art. 18.11 lis) a otros casos de vinculación en el que no sea por relación socio-entidad o viceversa

SUPUESTO 8: Registro contable y análisis de la retención/ingreso a cuenta a practicar en las operaciones vinculadas por aplicación del ajuste secundario o de calificación de rentas

SUPUESTO 9: Las operaciones vinculadas en el IVA (art. 79.5 LIVA)

CAPÍTULO 5. ANÁLISIS DE LA TRIBUTACIÓN DE LAS RETRIBUCIONES DE OS SOCIOS PROFESIONALES POR LA REALIZACIÓN DE SERVICIOS PRESTADOS A LAS ENTIDADES EN LAS QUE PARTICIPAN (ART. 18.6 LIS)

1. Introducción y consideraciones previas

2. Calificación en el IRPF de la rentas obtenidas por los socios que prestan servicios profesionales a la sociedad en la que participan

3. La aplicación del régimen de operaciones vinculadas a la tributación de los servicios profesionales prestados por los socios a la sociedad en la que participan. Efectos en el impuesto sobre sociedades

4. Tratamiento de las retribuciones de los socios que prestan servicios profesionales en el Impuesto sobre el Valor Añadido

5. Casos prácticos prestación de servicios profesionales por socios

6. La obligación de documentación y de declaración (modelo 232) de las operaciones vinculadas. Casos prácticos para el análisis de ambas obligaciones

6.1. Introducción y aspectos fundamentales de las obligaciones de documentación y de declaración

6.2. Análisis de las obligaciones de documentación

6.3. Análisis de la obligación de declaración de las operaciones vinculadas

6.4. Casos prácticos de obligaciones de documentación y declaración de las operaciones con personas o entidades vinculadas en la declaración informativa modelo 232

CAPÍTULO 6. EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO Y LA EXENCIÓN DEL VALOR DEL VALOR DE LAS EMPRESAS FAMILIARES. EL CUMPLIMIENTO DE LAS CONDICIONES PARA APLICAR LA EXENCIÓN DEL VALOR DE LAS PARTICIPACIONES EN ENTIDADES O EN LA SOCIEDAD HOLDING. LA EXENCIÓN DE LOS BIENES Y DERECHOS DEL PATRIMONIO EMPRESARIAL AFECTOS A ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y PROFESIONALES EJERCIDAS POR EMPRESARIOS INDIVIDUALES (AUTÓNOMOS). LAS REDUCCIONES EN EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES POR LA TRANSMISIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR

1. Introducción y consideraciones previas acerca del impuesto sobre el patrimonio
2. El cumplimiento de las condiciones para aplicar la exención del valor de las participaciones en entidades
 - 2.1. Requisitos que debe cumplir la sociedad de la que se tienen las participaciones (entidad participada)
 - 2.2. Requisitos que tiene que cumplir la persona física titular de las participaciones, para que estén exentas en el IP
 - 2.3. Momento temporal de la valoración de las participaciones en el IP
3. La exención de los bienes y derechos del patrimonio empresarial afectos a actividades económicas y profesionales ejercidas por empresarios individuales (autónomos)
4. El acceso y el alcance o % de la exención en las sociedades holding
5. Casos prácticos para determinar el acceso (derecho) y el alcance o porcentaje de exención en el valor de las participaciones sociales en entidades
6. La retribución de los administradores como elemento fundamental para tener derecho a la reducción de la base imponible en el impuesto sobre sucesiones y donaciones por transmisión de la empresa familiar
 - 6.1. Reducciones en las transmisiones *mortis causa*
 - 6.2. Reducciones en las adquisiciones gratuitas e inter vivos

CAPÍTULO 7. LA RESPONSABILIDAD MERCANTIL Y TRIBUTARIA DE LOS ADMINISTRADORES SOCIALES

1. Introducción
2. Cuestiones y conceptos generales en materia de responsabilidad en el ámbito tributario
 - 2.1. Naturaleza de la responsabilidad
 - 2.2. Reglas generales de la responsabilidad tributaria
 - 2.3. Exigencia de las sanciones y conformidad o disconformidad con las mismas en sede del responsable
 - 2.4. La adopción de medidas cautelares en el seno de un procedimiento de responsabilidad

3. La responsabilidad de los administradores sociales en el ámbito tributario
 - 3.1. La responsabilidad solidaria (artículo 42 de la LGT)
 - 3.2. La responsabilidad subsidiaria (artículo 43 de la LGT)
4. Procedimiento para la declaración y exigencia de la responsabilidad tributaria
5. La prescripción de la responsabilidad. Cómputo de los plazos de prescripción (dies a quo) (art. 67 LGT)
6. Otros supuestos de responsabilidad en el ámbito tributario
7. La responsabilidad de los administradores en el ámbito mercantil
8. Responsabilidad de los administradores en el ámbito laboral y de seguridad social
9. Responsabilidad de los administradores en el ámbito penal
10. Casos prácticos recapitulativos de responsabilidad tributaria

CAPÍTULO 8. LOS ADMINISTRADORES CONCURSALES Y SU RESPONSABILIDAD POR EL EJERCICIO DE SU CARGO

1. Introducción
2. De la Sección 1.^a. Composición de la Administración Concursal
 - 2.1. La aceptación del cargo
 - 2.2. La recusación del administrador concursal
 - 2.3. Auxiliares delegados (artículo 75 TRLC)
3. De la sección segunda. Del ejercicio del cargo. Artículos 80 a 83 del TRLC
4. De la sección tercera. De la retribución. Artículos 84 a 99 del TRLC
 - 4.1. Régimen jurídico de la retribución
 - 4.2. De la cuenta de garantía arancelaria
5. De la sección cuarta. La responsabilidad de los administradores concursales. Artículos 94 a 99
 - 5.1. La responsabilidad disciplinaria del administrador concursal
 - 5.2. La responsabilidad civil del administrador concursal
 - 5.3. La responsabilidad penal del administrador concursal
 - 5.4. La responsabilidad tributaria del administrador concursal
6. De la Sección Quinta. De la separación y revocación. Artículos 100 a 104 TRLC