

Consideracions sobre les retribucions en espècie i les retribucions satisfetes als administradors

El primer trimestre de l'exercici és un moment en què els obligats tributaris, principalment societats i empresaris, es dediquen a fer el tancament de l'exercici així com a identificar les principals polítiques que regiran el nou curs.

En aquest sentit, el present Butlletí de pràctica fiscal té com a objectiu analitzar les novetats relatives a la valoració de les rendes en espècie. Tanmateix, en aquest Butlletí s'analitza el tractament fiscal de les retribucions percebudes per administradors o membres del Consell d'Administració.

Les qüestions analitzades en aquest Butlletí de pràctica fiscal serien aquelles indicades a continuació:

- Regles de valoració de les rendes en espècie establertes en el comunicat tècnic emès pel Departament de Tributs i de Fronteres en data 22 de setembre de 2017.
- Anàlisi de les particularitats de la retribució dels administradors, des del punt de vista de les figures impositives següents:
 - Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (en endavant, IRPF)
 - Impost sobre Societats (en endavant, IS)
 - Impost General Indirecte (en endavant, IGI)
 - Obligacions formals

1. Consideracions prèvies

En el teixit empresarial andorrà es poden identificar diferents situacions envers les retribucions percebudes per les persones físiques, bé a conseqüència del desenvolupament del seu treball personal, o bé arran de l'exercici de les seves funcions com a administrador (o membre del Consell d'Administració).

Al respecte, la normativa en vigor de l'IRPF estableix que resten gravades per aquest impost les retribucions percebudes per persones físiques residents fiscals al Principat, amb independència de l'Estat de residència del seu pagador. De manera que les retribucions percebudes s'han d'incloure en la base de tributació de l'impost que correspongui en funció de la naturalesa de la renda, sense perjudici de que aquelles siguin de caràcter dinerari o en espècie.

- Rendiments en espècie

La Llei de l'IRPF estableix que reben la consideració de rendes en espècie la utilització, consum o obtenció, per a fins particulars, de béns, drets o serveis de forma gratuïta o per preu inferior al normal de mercat, encara que no suposi una despesa real per a qui les concedeix. De manera que els obligats tributaris hauran d'incorporar a la seva base de tributació les rendes en espècie percebudes juntament amb aquelles de caràcter dinerari.

En l'apartat 2 del present document, es procedeix a analitzar de forma detallada els diferents criteris emesos pel Departament de Tributs i de Fronteres a prendre en consideració a l'hora de quantificar aquests tipus de rendiments.

- Rendiments procedents d'entitats vinculades

La normativa andorrana qualifica com a operació vinculada aquella realitzada entre una entitat i els seus consellers o administradors de fet o de dret.

En aquest sentit, cal recordar que les retribucions procedents de persones o entitats vinculades s'han de valorar segons el seu valor de mercat, entès com aquell que pactarien parts independents en situacions de característiques similars.

En conseqüència, la valoració de les retribucions en espècie percebudes pels administradors o membres del consell d'administració d'una societat implicaria l'aplicació d'una sèrie de criteris que, per les seves particularitats, requereix d'un anàlisi específic per a cada tipus d'operació.

Per continuar llegint aquest document contacteu a Crowe Horwath – Alfa Capital al telèfon +376 800480 o bé contacteu a andorra@crowehorwath.ad

Crowe Horwath – Alfa Capital
Departament de Fiscalitat

Aquesta publicació s'ha elaborat en termes generals i ningú de Crowe Horwath Alfa Capital, les firmes membre o entitats relacionades, mitjançant aquesta publicació, està prestant serveis d'assessorament professional als seus destinataris. Abans de prendre qualsevol decisió o dur a terme qualsevol acció que pugui afectar a les seves finances, negocis o estructura empresarial, es recomana que es consulti a un professional qualificat en la matèria. Ni Crowe Horwath Alfa Capital ni altres firmes membres de la xarxa Crowe Horwath International seran responsables de qualsevol pèrdua que es pogués ocasionar arran de les decisions preses en funció del contingut genèric d'aquesta publicació.