

## PROGRAMA

### CONSIDERACIONES SOBRE EL TRATAMIENTO FISCAL DE LOS SOCIOS EN LAS ENTIDADES MERCANTILES. NOTA 1/12 DE LA AEAT

1. Análisis de los efectos de las Sentencias del Tribunal Supremo

- La doctrina del vínculo
- La teoría del milímetro

2. Requisitos mercantiles de la remuneración a administradores e implicaciones fiscales de su incumplimiento

3. Socios que son a su vez miembros del órgano de administración de la sociedad

- Calificación de las rentas percibidas
- Efectos en la tributación del socio-administrador
- Efectos en la tributación en la sociedad
- Efectos en otros impuestos, IVA, IP, ISD

4. Socios que prestan servicios a la sociedad distintos de los propios de los miembros del órgano de administración

- Calificación de las rentas percibidas
- Delimitación entre rentas del trabajo y rentas de actividades económicas
  - La ordenación por cuenta propia. Dependencia y ajenidad
  - La existencia de de medios de producción en sede del socio

5. Otros supuestos distintos de de los anteriores

- Socios trabajadores de cooperativas
- Socios profesionales de sociedades civiles profesionales

6. Socios profesionales de sociedades que ejercen actividad profesional

- Calificación de las rentas percibidas

7. Análisis de consultas tributarias vinculantes de la DGT

8. Otros aspectos y efectos