

Desembre 2022

Circular 2 /2022

Resolució TEAC RG 5548/2019 i RG 3156/2019 Retribució a l'administrador o conseller de la societat, punts clau per que sigui deduïble.

Apreciat client/a,

Degut a la modificació de criteri de l'Agència Tributària recolzant les sentències del Tribunal Econòmic Administratiu (TEAC) us fem coneixedors del criteri actual perquè la despesa de la retribució d'un administrador o conseller sigui deduïble a l'Impost sobre Societats, tant amb una relació comercial com mercantil.

Fins el moment perquè la retribució de l'administrador o conseller fos deduïble amb el simple fet que als estatuts socials s'indiqués que el càrrec era retribuint i, en aquest cas, determinar el sistema de retribució dels mateixos ja es complia amb els requisits per que la despesa fos deduïble.

Amb el nou criteri quan una persona estigi vinculada a la societat com administrador o conseller (relació mercantil) i a l'hora sigui treballador amb funcions de gerència o direcció (relació laboral) aquets càrrecs s'assimilen i preval la qualificació d'administrador o conseller.

La sentència indica que tant les funcions de deliberació i control com les directives i executives són inherents al càrrec d'administrador i, per tant, l'administrador no pot cobrar per la via d'alt directiu les funcions que ha de realitzar en la seva condició d'administrador.

L'administrador que compleixi aquests requisits solament pot percebre retribució com a administrador o conseller, el que percebi com a treballador no serà deduïble a l'Impost sobre Societats.

Degut aquest canvi de criteri aconsellem revisar la situació en la qual es troba la vostra societat i modificar-ho en cas que sigui necessari.

Davant de qualsevol dubte, restem a la seva disposició.

Cordialment,

Departament Fiscal
www.bna.cat