

## Deducibilidad del IS de las retribuciones a un administrador con doble vínculo

*El Tribunal Supremo reitera la doctrina sobre la procedencia en la deducibilidad fiscal del Impuesto de Sociedades (IS) de las retribuciones de un administrador que igualmente desempeña funciones de alta dirección.*

Mediante pronunciamiento STS 4594/2023 de 2 de noviembre de 2023, ECLI:ES:TS:2023:4594, la Sala de lo Contencioso del Tribunal Supremo ha desarrollado cómo debe ser interpretada la deducibilidad de gastos en el Impuesto de Sociedades por las retribuciones recibidas por los administradores con puestos directivos, conforme al artículo 14.1.e), hoy art. 15.e) de la Ley 24/2014 del Impuesto sobre Sociedades, que regula la no deducibilidad de los gastos por concepto de "donativos y liberalidades".

EL TS establece como jurisprudencia, en su fundamento jurídico décimo, que no puede tener la consideración de liberalidad la retribución en estos casos, por cuanto la retribución no se percibe como miembro de un consejo de administración sino por el vínculo laboral de servicios reales y efectivos.

En consecuencia, las retribuciones, al no ser liberalidades, serán deducibles del IS, siempre que correspondan con una prestación de servicios reales, efectivos y no discutidos.

Se trata de una ratificación del criterio previamente expuesto en la en la sentencia de 30 de marzo de 2021 (RCA/3454/2019;ES:TS:2021:1233) y más recientemente en la sentencia de fecha 27 de junio de 2023 (recurso de casación 6442/2021, ECLI:ES:TS:2023:3071).

[Ver Sentencia STS 4594/2023.](#)

## Deductibility of the IS of the remuneration of a director with dual relationship

*The Supreme Court reiterates the doctrine on the tax deductibility for Corporate Income Tax (IS) of the remuneration of a director who also performs senior management functions.*

By ruling STS 4594/2023 of November 2, 2023, ECLI:ES:TS:2023:4594, the Litigation Chamber of the Supreme Court has developed how the deductibility of expenses in Corporate Income Tax should be interpreted for remuneration received by directors with executive positions, in accordance with Article 14.1.e), now Article 15.e) of Law 24/2014 on Corporate Income Tax, which regulates the non-deductibility of expenses for "donations and liberalities".

The SC establishes as jurisprudence, in its tenth legal basis, that the remuneration in these cases cannot be considered as a liberality, since the remuneration is not received as a member of a board of directors but by the employment relationship of real and effective services.

Consequently, the remuneration, not being liberalities, will be deductible for IS, provided that it corresponds to the rendering of real, effective and undisputed services.

This is a ratification of the criterion previously set forth in the judgment of March 30, 2021 (RCA/3454/2019;ES:TS:2021:1233) and more recently in the judgment of June 27, 2023 (appeal 6442/2021, ECLI:ES:TS:2023:3071).

[See Ruling STS 4594/2023.](#)