

Deducibilidad de la retribución de administradores sin previsión estatutaria

El Tribunal Supremo considera que las remuneraciones percibidas por los administradores son deducibles, aunque no exista previsión estatutaria.

En la sentencia del 13 de marzo de 2024, STS 1622/2024, el Tribunal Supremo estima que no cabe aplicar en el ámbito fiscal la teoría del vínculo —esto es, que la condición de administrador absorbe cualquier otra relación de signo laboral a todos los efectos— para recalificar un gasto en concepto de retribución de administradores al concepto de liberalidad fiscalmente no deducible.

En el presente caso, se satisficieron retribuciones a tres sujetos en los que concurría el doble vínculo de alto directivo y administrador de la sociedad. Además, los estatutos de la entidad no preveían el carácter retribuido del cargo de administrador.

En este sentido, no cabe calificar las retribuciones satisfechas a los administradores como donativo o liberalidad del artículo 14.1.e) del TRLIS - actual artículo 15.e) de la Ley 27/2014 del IS-, sino que son retribuciones, onerosas, que en cuanto han sido acreditadas y contabilizadas, deben considerarse gastos deducibles. Asimismo, la falta de previsión estatutaria de la retribución no hace per se perder la condición del gasto como deducible.

La deducibilidad del gasto por la remuneración percibida dependerá, más allá de la falta de mención estatutaria, del cumplimiento de las siguientes condiciones: (i) inscripción contable, (ii) imputación con arreglo a devengo, y (iii) justificación documental, tal como enfatiza, entre otras, la [STS 214/2024 de 18 de enero de 2024](#).

Ver [STS 1622/2024 del 13 de marzo de 2024](#).

Deductibility of remuneration received by directors in absence of a provision in the articles of association

The Supreme Court considers that the remuneration received by the directors is deductible, even if not provided for in the articles of association.

In the ruling of 13 March 2024, STS 1622/2024, the Supreme Court considers that the so-called binding theory -i.e., that the condition of director absorbs any other employment relationship for all purposes- cannot be applied in the field of taxation to reclassify an expense for directors' remuneration as a non-deductible gratuitous benefit.

In the present case, the remuneration was paid to three individuals who were both senior executives and directors of the company. In addition, the articles of association of the company did not provide for the remunerated nature of the role of director.

In this sense, the remuneration paid to the directors cannot be classified as a donation or liberality under article 14.1.e) of the TRLIS -currently article 15.e) of Law 27/2014 of the Corporate Income Tax (IS)-, but rather they are remunerations, onerous, which, as soon as they have been accredited and accounted for, must be considered deductible expenses. Likewise, the absence of a statutory provision of the remuneration does not per se make the expense lose its status as deductible.

The deductibility of the expense for the remuneration received will depend, beyond the lack of mention in the articles of association, on the fulfillment of the following conditions: (i) accounting registration, (ii) allocation on an accrual basis, and (iii) documentary justification, as emphasized, among others, in the [STS 214/2024 of 18 January 18 2024](#).

See [STS 1622/2024 del 13 de marzo de 2024](#).