

La representación en el órgano de administración de sociedades vinculadas no puede entenderse incluida en las funciones del consejero delegado

El TEAC aclara que la representación de la sociedad administrada en otras empresas del grupo no forma parte de las funciones inherentes del cargo de consejero delegado y, por lo tanto, debe retribuirse de manera separada al salario recibido como consejero.

En la resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC), emitida el 24 de septiembre, se establece un criterio respecto a la función de representación de los consejeros delegados en sociedades vinculadas y su implicación tributaria. El TEAC sostiene que, aunque una sociedad matriz controle el capital de otras empresas vinculadas, la representación de la sociedad en estas empresas no constituye una actividad propia del consejero delegado.

El TEAC, en su análisis, también desestimó el argumento del contribuyente de que el contrato firmado con la sociedad, o incluso los estatutos sociales, podían justificar la inclusión de las funciones de representación dentro del salario global como consejero delegado. Según el tribunal, no es posible pactar contractualmente que estas funciones de representación estén incluidas dentro de las labores del consejero delegado, dado que se trata de actividades distintas que requieren una retribución separada y específica.

La resolución del TEAC determina que en los casos donde las funciones de representación no se retribuyan de manera independiente, es necesario realizar una regularización de las bases imponibles tanto del IRPF del consejero como del Impuesto sobre Sociedades de la empresa. En concreto, se recalcula el valor de las funciones de representación a precio de mercado, y la diferencia entre el salario percibido y el valor real de las funciones se incorpora tanto en la declaración del IRPF del consejero como en los gastos deducibles de la empresa.

El TEAC deja claro que la función de representación en sociedades vinculadas no es intrínseca al cargo de consejero delegado y debe remunerarse de manera separada, cumpliendo con los principios de transparencia y valoración a precio de mercado. En conclusión, la resolución del TEAC subraya la importancia de mantener una adecuada separación entre las funciones de administración y las de representación en sociedades vinculadas, asegurando que las mismas sean retribuidas y declaradas de manera independiente.

Ver [Resolución TEAC de 24 de septiembre de 2024](#).

The representation in the management body of related companies cannot be considered included in the functions of the managing director

The TEAC clarifies that the representation of the managed company in other group companies does not form part of the inherent functions of the position of managing director and must therefore be paid separately from the salary received as a director.

The ruling of the Central Economic-Administrative Court (TEAC), issued on 24 September, establishes a criterion regarding the representation function of managing directors in related companies and its tax implications. The TEAC holds that, even if a parent company controls the capital of other related companies, the representation of the company in these companies does not constitute an activity of the managing director.

The TEAC, in its analysis, also rejected the taxpayer's argument that the contract signed with the company, or even the articles of association, could justify the inclusion of the representation functions within the overall salary as managing director. According to the court, it is not possible to contractually agree that these representation functions are included within the duties of the managing director, given that these are distinct activities that require separate and specific remuneration.

The TEAC ruling determines that in cases where the representation functions are not remunerated independently, it is necessary to regularise the taxable bases of both the director's personal income tax and the company's corporate income tax. Specifically, the value of the representation functions is recalculated at market price, and the difference between the salary received and the real value of the functions is included both in the director's personal income tax return and in the company's deductible expenses.

The TEAC makes it clear that the function of representation in related companies is not intrinsic to the position of managing director and must be remunerated separately, complying with the principles of transparency and valuation at market price. In conclusion, the TEAC's ruling underlines the importance of maintaining an adequate separation between the functions of management and those of representation in related companies, ensuring that they are remunerated and declared separately.

See [Resolución TEAC de 24 de septiembre de 2024](#).