



**GESTORIA CASTELLS**

C. Francesc Xavier de Bolós, 20  
17800 Olot (Girona)  
Telèfon 972 260 174  
Fax 972 267 504  
administracio@gestoriacastells.com  
www.gestoriacastells.com

FI 14/2012

LA 12/2012

**UN TEMA CONTROVERTIT ¿LES QUANTITATS ABONADES A L'ADMINISTRADOR D'UNA EMPRESA ES CONSIDEREN DEDUÏBLES ALS EFECTES DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS?**

*La solució per evitar problemes amb Hisenda arran dels últims pronunciaments i inspeccions tributàries i aconseguir que les quantitats abonades a l'administrador d'una empresa siguin considerades deduïbles als efectes de l'impost sobre societats exigeix una modificació dels estatuts socials de la societat perquè el càrrec d'administrador de la societat sigui retribuït.*

Benvolgut/da client/a:

Al voltant de la retribució dels administradors de les societats mercantils sorgeixen, de vegades, molts dubtes sobre el seu tractament legal, laboral o tributari, tenint en compte que aquesta retribució pot estar definida de diverses maneres.

Arran de les últimes actuacions per part d'Hisenda i les Inspeccions tributàries entorn dels sous dels administradors i la seva possible deducció en l'impost sobre societats (Hisenda està enviant "paral·leles" eliminant com a despesa deduïble el salari imputat als administradors en el resum anual de retencions), la Direcció General de Tributs (en endavant, DGT) ja va emetre en data 25 d'abril una consulta vinculant en què examina la qüestió plantejada per una societat limitada que abona una retribució mensual al seu administrador.

La qüestió que s'esdevé és que **els estatuts de la societat assenyalen que el càrrec d'administrador és gratuït**. Es tracta d'un supòsit habitual en què el soci majoritari de l'empresa és, alhora, administrador únic i n'és el director general. En compliment de la legislació laboral aquesta persona es troba donada d'alta en el Règim Especial de Treballadors Autònoms (REPTA).

La pregunta que es planteja és:

**La despesa corresponent a la retribució pactada amb l'administrador per les feines de gerència que realitza per a l'entitat tindria la consideració de despesa deduïble als efectes de l'impost sobre societats?**

La postura d'Hisenda, i seguint el criteri jurisprudencial del Tribunal Suprem, és la de considerar que les funcions de gerència (relació laboral de caràcter especial) són substancialment les mateixes que les de l'administrador i, per tant, prima la relació mercantil sobre la laboral.

En conseqüència, com el càrrec d'administrador, en aquest cas és gratuït, s'entén que la remuneració que es paga a la mateixa persona per la gerència és una liberalitat i **no és deduïble en l'impost sobre societats**.

Així mateix, aquest criteri és coincident amb l'expressat per l'Administració tributària en la seva Nota 1/12 de la qual ja us en vàrem informar en una altra circular enviada al seu dia, encara que en aquest cas l'Administració no es pronunciava sobre si eren deduïbles o no les retribucions de l'administrador-gerent, sinó només sobre la seva qualificació com a rendiments del treball en tot cas al primar la relació mercantil d'administrador. A l'últim, es recorda que les citades retribucions de gerent, en assimilar-les a les d'administrador, s'hauran de sotmetre al tipus de retenció especial d'aquestes que, el 2012 i 2013, és del 42%.

La transcendència de la postura per part de l'Administració ha de ser analitzada de manera detallada per a cada societat, per la qual cosa ens posem en contacte amb vostè per analitzar el seu cas particular.

Poden posar-se en contacte amb aquest despatx professional per a qualsevol dubte o aclariment que puguin tenir respecte d'això.

Una salutació cordial,

GESTORIA CASTELLS, SLP

Avisem expressament que la informació aquí recollida és de caràcter general i, abans d'aplicar qualsevol norma, s'ha de fer un estudi de cada cas en concret. A més a més s'ha de tenir en compte que determinats coeficients i límits que es mencionen de forma separada són els aplicables a Catalunya, que té capacitat normativa pròpia.