

# Sentència 40-2018 del TSJA. Impost sobre Societats. Remuneració de l'òrgan d'administració i la seva deducció en l'impost sobre societats. Interpretació de l'article 13 de la Llei de l'Impost sobre Societats.

## Extracte facilitat per Strategos

**Resum:** El Tribunal estableix la necessitat que els estatuts determinin una obligació de retribució a l'òrgan d'administració per tal que aquesta retribució sigui deduïble en l'impost sobre societats.

No admet la deducció als efectes de l'impost sobre societats, si els estatuts contempnen simplement la possibilitat de remuneració, ja que no es considera una despesa determinada amb la suficient anticipació en els estatuts, ni una despesa que es pugui preveure.

**Resolució:** Confirma sentència recorreguda (Tribunal de Batlles 19 d'octubre de 2017) i desestima el recurs d'apel·lació presentat de part.

---

Aquesta valoració no ofereix consells específics per a situacions determinades i concretes. Demaneu assessorament jurídic abans d'entaular accions concretes, en vista de les circumstàncies de cada assumpte.



C. Prat de la Creu, 59-65  
Escala A, 2a planta  
AD500 Andorra la Vella  
+376 805 705  
strategos@strategos.ad

TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTÍCIA  
Sala Administrativa  
Núm. de Protocol: 200021/2017  
Núm. de Rotlle: TSJA-0000103/2017

## SENTÈNCIA 40-2018

### PARTS:

**Apel·lant: T. SL**

Representant: Sra. CSM  
Advocat: Sr. JVC

**Apel·lat: GOVERN D'ANDORRA**

Representant: Sra. IDM  
Advocat: Sra. EVC

## COMPOSICIÓ DEL TRIBUNAL:

President:  
Magistrats:

M. I. Sr. Albert ANDRÉS PEREIRA  
M. I. Sr. Bernard PLAGNET  
M. I. Sra. Elsa PUIG MUÑOZ

Andorra la Vella, divuit de maig de dos mil divuit.

El Tribunal Superior de Justícia, Sala Administrativa, ha vist el recurs d'apel·lació a les actuacions número 2000021/2017.

En la tramitació d'aquestes actuacions han estat observades les prescripcions legals, i ha estat ponent el magistrat Sr. Bernard PLAGNET, el qual expressa el parer del Tribunal.

## ANTECEDENTS DE FET

**1.-** La societat T. SL va interposar demanda jurisdiccional contra la resolució de la Comissió Tècnica Tributària del 16 de desembre del 2016, mitjançant la qual s'establia per al període 2012, en relació a l'impost sobre societats, un import de 13.746,87 € en concepte de liquidació tributària, quantitat a incrementar amb els interessos de demora meritats i concretats en 713,08 €.

**2.-** En la sentència del 19 d'octubre del 2017 el Tribunal de Batlles ha desestimat la demanda promoguda per la societat T. SL.

**3.-** En el seu escrit d'apel·lació de data 5 de desembre del 2017, la societat T. SL estima en substància:

- aquest recurs d'apel·lació s'adreça expressament a la reforma de la sentència *a quo* pel que respecta a la seva oposició a que la retribució percebuda per l'administrador de T. SL a càrrec de l'exercici 2012 pugui considerar-se despesa deduïble per la societat;

- per a que la remuneració específicament percebuda per un administrador d'una societat mercantil per l'exercici del seu càrrec sigui deduïble a l'impost sobre societats únicament és necessari que aquesta remuneració estigui prevista als estatuts socials de la societat concernida;

- en la seva sessió de 3 d'abril del 2013, la junta general va acordar efectivament retribuir a l'administrador únic en l'import de 40.000 € a càrrec de l'exercici 2012.

En el seu escrit de conclusions de data 22 de febrer del 2018, la societat T. SL precisa: "*atesa la conformitat de l'article 26.1 dels estatuts de T. SL amb l'article 48.1 de la Llei 20/2007 del 18 octubre de societats (...) és també conforme amb l'article 13.2 de la Llei 95/2010 del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.*"

**4.-** En la seva contesta de data 11 de gener del 2018, el Govern estima en substància:

- la no admissió de la deducció aplicada no invalida ni posa en dubte l'aprovació d'aquesta retribució per part de la junta general;

- en la mesura que el sistema de retribució no es troba previst als estatuts, escau excloure les remuneracions de l'administrador de les deduccions que s'ha aplicat la societat T. SL.

El Govern ha confirmat els seus arguments en el seu escrit de conclusions de data 23 de febrer del 2018.

**5.-** Trameses les actuacions a aquesta Sala, s'ha designat el magistrat ponent i han quedat vistes les actuacions per a deliberar i decidir.

## FONAMENTS DE DRET

**Primer.-** La Sala Administrativa del Tribunal Superior de Justícia és competent per a conèixer del present recurs, segons l'article 39.3 de la Llei Qualificada de la Justícia.

**Segon.-** El litigi versa sobre la interpretació de l'article 13 de la Llei de l'impost sobre societats.

L'Article 13 Llei 95/2010, del 29 de desembre disposa:

Registreu-vos a LesLleis.com per  
accedir al contingut complert d'aquesta pàgina.