

SUMARIO

INTRODUCCIÓN	11
CAPITULO 1. GÉNESIS DEL PROBLEMA Y EVOLUCIÓN JURISPRUDENCIAL HASTA LA REFORMA DE 2014	15
1. Génesis del problema	15
2. Tratamiento tributario en el IS de la retribución por funciones directivas de los administradores con cargo gratuito hasta la reforma de 2014. Evolución jurisprudencial	19
2.1. Introducción	19
2.2. La jurisprudencia y su evolución	23
2.2.1. La retribución del administrador como gasto no necesario (o no obligatorio)	23
2.2.2. La retribución del administrador como liberalidad	24
2.2.3. La retribución del administrador como una cuestión de estricta legalidad ..	26
2.2.4. La retribución del administrador una vez más como liberalidad	27
2.2.5. La retribución del administrador: síntesis de la jurisprudencia	30
2.2.6. A modo de brevísima conclusión	31
CAPITULO 2. LA RETRIBUCIÓN DE LOS ADMINISTRADORES COMO GASTO CONTABLE Y EL PRINCIPIO DE CALIFICACIÓN	33
1. Breve introducción	33
2. La retribución de los administradores como gasto contable	34
3. La retribución del administrador con cargo gratuito como una liberalidad: un planteamiento inadecuado antes y después de la reforma de 2014. El principio de calificación	38
CAPITULO 3. EL CONCEPTO DE GASTOS DE ACTUACIONES CONTRARIAS AL ORDENAMIENTO JURÍDICO COMO GASTO FISCALMENTE NO DEDUCIBLE	45
1. El art. 15.f) de la Ley 27/2014: ¿una limitación al principio de calificación?	45
1.1. El criterio de la DGT	45
1.2. El criterio del TS	50
1.3. El criterio del TJUE	53
1.4. El criterio de la doctrina científica	59
1.5. Recapitulación y conclusión: compatibilidad entre el principio de calificación y el art. 15.f) de la Ley 27/2014	61

SUMARIO

2. Los gastos de actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico, como sinónimo de actuaciones radicalmente prohibidas	62
2.1. La relación entre contrariedad a Derecho e invalidez	62
2.2. La nulidad absoluta y la exigencia de una “contradicción directa” frente al mero incumplimiento de la norma	65
2.3. El incumplimiento de normas imperativas o prohibitivas al que el derecho no sanciona con su nulidad: ejemplos.	68
3. Órgano competente para declarar la ilicitud de un acto o negocio.	74
4. A modo de conclusión	78
CAPITULO 4. LA RETRIBUCIÓN DE LOS ADMINISTRADORES Y LOS GASTOS DE ACTUACIONES CONTRARIAS AL ORDENAMIENTO	81
1. La retribución del administrador por funciones directivas y sin cobertura estatutaria como un gasto de actuaciones contrarias al ordenamiento	81
2. El “ <i>abuso de formalidad</i> ”: ilegalidad formal e ilegalidad sustantiva.	82
3. ¿Es pues la retribución del administrador sin cobertura estatutaria un acto radicalmente prohibido?	88
CAPITULO 5. EL ARTÍCULO 15.e) DE LA LEY 27/2014 Y SU INTERPRETACIÓN	91
1. Interpretación finalista: especialidad de la letra e) frente a la letra f)	91
2. Interpretación literal: no especialidad del art. 15.e) y su interpretación conjunta con la letra f). El criterio del TEAC	98
3. Interpretación por parte de la DGT: la retribución por funciones distintas al cargo de administrador	110
4. Interpretación por parte de la doctrina científica.	119
CAPITULO 6. CONCLUSIONES	145
1. Conclusiones principales	145
2. Conclusiones a modo de “ <i>lege ferenda</i> ”	147
BIBLIOGRAFÍA	149