

La reforma del règim de la Retribució dels Administradors

PRINCIPALS NOVETATS DE LA REFORMA:

- **Llei 31/2014, de 3 desembre** modifica, entre d'altres, els articles de la Llei Societats de Capital relatius al:

a) règim de retribució dels administradors distingint entre:

- els conceptes retributius a percebre pels administradors “com a tals” (Art. 217.2 i 3 LSC)
- els conceptes retributius a percebre pels consellers executius (Art. 249. 4 LSC)

b) regula expressament el contracte del Conseller Delegat i consellers amb facultats executives

- **Resolució Direcció General Registres i Notariat de 30-7-2015** (BOE 30/9/15): interpretació de les regles aplicables a la remuneració dels consellers executius

ANTECEDENTS DE LA REFORMA I NOU RÈGIM EN MATERIA DE REMUNERACIÓ DELS ADMINISTRADORS

- **SITUACIÓ PRÈVIA A L' ENTRADA EN VIGOR DE LA LLEI (ABANS 1/1/2015): retribució del càrrec d'administrador subjecte a reserva estatutària**
 - **Principi general:** càrrec d'administrador **gratuït** excepte si Estatuts estableixin el contrari.
 - **Estatuts:** han de fixar el sistema de retribució dels administradors (quantitat fixa acordada anualment per la Junta o participació en beneficis); aplicació A TOTES les tipologies d'òrgans d'administració amb independència de les funcions concretes de cada administrador/conseller.

ANTECEDENTS DE LA REFORMA I NOU RÈGIM EN MATERIA DE REMUNERACIÓ DELS ADMINISTRADORS

- **Conseqüència:** Necessitat de cobertura estatutària; Consellers Delegats i consellers amb facultats executives no podien percebre cap retribució no prevista en Estatuts i aprovada per la Junta General
- **Problemàtica fiscal:** no despesa deduïble la no previsió estatutària del caràcter retribuït de l'òrgan d'administració

- **DESPRES DE LA REFORMA i A PARTIR DE 1/1/2015 a la llum de la RESOLUCIÓ DE LA DGRN 30/7/2015:**
 - Distingir entre funcions “*inherents al càrrec d’administrador o conseller*” i funcions executives
 - Conseqüència: dos classes de retribució segons tipologia del càrrec:
 - a) Administradors/consellers “*com a tals*” (Art. 217.2 i 3 LSC)
 - b) Consellers executius (Art. 249. 3 i 4 LSC)

- DESPRES DE LA REFORMA i A PARTIR DE 1/1/2015 a la llum de la RESOLUCIÓ DE LA DGRN 30/7/2015:

- a) Administradors únics, solidaris o mancomunats i membres del Consell d'Administració (Art. 217.2 i 3 LSC)

- **Facultats:**

- Administradors únics, solidaris o mancomunats: facultats “*inherents al càrrec d'administrador*” i “**com a tals**”: representació, gestió, supervisió i control, així com facultats executives de direcció de la societat
- Consellers (membres consell d'administració): facultats “*inherents al càrrec de conseller*” i “**com a tals**”: (i) determinació de la política i estratègia general de la societat, (ii) funcions de supervisió i control = funcions indelegables (Art. 249 bis LSC).

- **DESPRES DE LA REFORMA i A PARTIR DE 1/1/2015 a la llum de la RESOLUCIÓ DE LA DGRN 30/7/2015:**

NOVETAT:

l'exercici de funcions executives no és inherent al càrrec de Conseller;
necessitat de delegació permanent de funcions distintes de les indelegables previstes a l'art. 249 bis LSC.

- **Principi:** càrrec **gratuït**, a no ser que els Estatuts diguin el contrari
- **Previsió estatutària dels conceptes retributius pels administradors “com a tals”** (Art. 217.2 LSC): sou fix o variable (amb indicadors de paràmetres de referència), dietes per assistència al Consell, participació en beneficis (Art. 218), retribucions en espècie, indemnitzacions per cessament, sistemes d'estalvi o previsió social, remuneració en accions (Art. 219)

- **DESPRES DE LA REFORMA i A PARTIR DE 1/1/2015 a la llum de la RESOLUCIÓ DE LA DGRN 30/7/2015:**
 - **Aprovació de la retribució per la Junta General** (art. 217.3): la Junta General ha d'aprovar la retribució **màxima del conjunt** dels administradors (únic, solidaris, mancomunats, Consell d'Administració) en la seva “**condició de tals**”, import que serà vigent fins que no s'acordi altre cosa.
 - En cas de Consell d'Administració: la retribució és global per tot el Consell i pot ser repartida de forma igual o desigual entre els seus membres d'acord amb les funcions i responsabilitat de cada conseller per decisió del propi Consell a no ser que la Junta digués altre cosa.
 - **Límit:** remuneració raonable i proporcional amb la importància de la societat, situació econòmica en cada moment i els estàndards de mercat d'empreses comparables. (Art. 217.4 LSC)

b) Consellers executius (consellers delegats o consellers amb poders executius de direcció): (Art 249 LSC)

- **NOVETAT:** la remuneració al Conseller Delegat o Consellers Executius per raó de les facultats executives delegades està al marge del règim de retribució de l'òrgan d'administració (no aplicable art. 217 LSC)
- podem percebre una remuneració addicional diferent a la que puguin percebre per la seva pertinença al Consell com consellers “*en la seva condició de tals*”
- autonomia del Consell d'Administració per establir la retribució de les funcions executives delegades
- queda al marge de la retribució anual màxima a percebre pels administradors “*com a tals*”; retribució autònoma i independent
- remuneració contractual amb la societat. **No ha de constar necessàriament en Estatuts (Art. 249.3 LSC)** si bé seria recomanable als efectes de transparència i major seguretat dels socis/accionistes

- **EL NOU CONTRACTE D'ADMINISTRACIÓ SOCIETÀRIA (Art. 249.3 LSC)**

NOVETAT: necessitat de formalitzar per escrit un contracte entre la Societat i els Consellers Delegats i Consellers amb poders executius que siguin retribuïts per l'exercici de funcions executives

- **Contingut del contracte:** detall dels conceptes retribuïbles per les funcions executives: indemnització per cessament, assegurances, contribució a plans de pensió, etc.
- **Forma:** escrita; aprovació amb caràcter previ per 2/3 dels membres del Consell d'Administració; no assistència a la reunió i participar en la votació per part del conseller afectar. Adjuntar còpia del contracte a l'Acta de la reunió del Consell.
No es protocol·litza en l'escriptura de nomenament; no s'inscriu en Registre
- **Advertiment:** el conseller no podrà percebre retribució alguna per l'exercici de funcions executives si no està prevista la quantia o conceptes retribuïbles en un contracte

El contracte ha de ser d'acord amb la política de retribució aprovada, en el seu cas, per la Junta General (Art. 249.4).

FUNCIONS ALIENES O ACCESORIES A LES PRÒPIES D'ADMINISTRADORS EN SL (Art. 220 LSC)

- SL: els administradors poden percebre retribucions per funcions alienes o accessòries a les que puguin percebre per les funcions d'administradors “*com a tals*” (serveis d'enginyeria, direcció d'obra, assessorament jurídic), en aquest casos recordar el previst a l' **art. 220 LSC**:

“l'establiment o modificació de les condicions de contractes de prestació de serveis u obra entre l'administrador i la societat per funcions o tasques diferents a les pròpies d'administrador hauran d'estar acordats per la Junta General”
(concepte i quantia retributiva)

- SL/SA: observar els deures d'abstenció dels administradors amb conflicte d'interès (Art. 120 LSC)

FUNCIONS DE GESTIÓ EXERCIDES PER LA JUNTA GENERAL

- Si ho preveuen en Estatuts: la Junta pot impartir instruccions a l'òrgan d'administració o sotmetre a la seva autorització determinats assumptes de gestió (art. 161 LSC)
- Competències de la Junta General (Art. 160 LSC i les que es puguin reservar estatutàriament)

NOVETAT: art.160.f LSC): l'adquisició, venda o aportació a una altra societat d' "actius essencials" (import de l'operació superi el 25% del valor dels actius que resultin del darrer balanç)

Gracies per la seva

Assistència a la sessió