

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler
Stefan Engele
Martina Malfertheiner
Stefano Seppi
Andrea Tinti
Stephanie Vigl
Rechtsanwalt - avvocato
Chiara Pezzi
Mitarbeiter – Collaboratori
Karoline de Monte
Thomas Sandrini

Stefan Sandrini

Oskar Malfertheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Iwan Gasser

Circolare

numero:	89i
del:	2021-11-10
autore:	Peter Winkler

A tutti i nostri clienti interessati

Compensi all'imprenditore ed agli amministratori

I compensi corrisposti agli amministratori sono equiparati ai redditi di lavoro dipendente¹.

A seguito di tale equiparazione, per tali compensi valgono le stesse regole impositive previste per i redditi di lavoro dipendente. Di seguito riportiamo le relative conseguenze dal punto di vista fiscale.

1 Principio di cassa allargato

Per la suddetta equiparazione anche i compensi agli amministratori sono soggetti al cosiddetto “principio di cassa allargato”². L'imputazione temporale ad un anno solare dei compensi agli amministratori avviene sulla base dei compensi corrisposti nel corso dell'anno e sino al 12 gennaio dell'anno successivo³.

In caso di pagamento del compenso a mezzo di bonifico bancario, il relativo importo è deducibile per la società, sempre tenendo conto del “principio di cassa allargato”, nell'esercizio in cui le somme sono **accreditate** al beneficiario, senza che rilevi la data della disposizione o della valuta⁴. Pertanto se il compenso viene accreditato sul conto dell'amministratore in data 12/01/2022, allora la società può dedurselo già nel periodo di imposta 2020. Le ritenute devono comunque essere versate entro il 16 del mese successivo a quello del pagamento e perciò, nel caso di pagamento in gennaio devono essere versate entro il 16 febbraio.

Alla luce di questa interpretazione giurisprudenziale, consigliamo di programmare per tempo le disposizioni di bonifico bancario per il pagamento dei compensi agli amministratori, in modo che siano nella **disponibilità** degli amministratori entro il 12 gennaio.

La società erogante i compensi deve tener conto, nel calcolo delle ritenute e nell'applicazione delle detrazioni, dei compensi corrisposti nell'anno precedente nonché di quelli corrisposti sino al 12 gennaio dell'anno successivo.

Anche se il 12 gennaio dell'anno successivo cadesse in un giorno festivo, **non**⁵ si applica la proroga del termine al giorno lavorativo successivo⁶.

1 Art. 50, c. 1, lettera c-bis DPR 917/1986

2 Art. 51, c. 1, DPR 917/1986

3 Circolare Agenzia delle Entrate dd. 06/07/2001 n. 67/E

4 Sentenza della Cass. civ. Sez. V, del 11/08/2017, n. 20033

5 Circolare Agenzia delle Entrate n. 2/E del 15.01.2003 punto 8

6 Art. 2963, c. 3, C.C.

Requisito per l'utilizzo del suddetto principio, è, come detto, la classificazione dei compensi agli amministratori tra i redditi equiparati a quelli di lavoro dipendente.

Il “principio di cassa allargato” non può quindi essere utilizzato quando l'amministratore è titolare di una propria posizione IVA. Tale può essere il caso in cui l'attività di amministrazione richieda specifiche conoscenze tecniche e professionali. In tal caso l'attività di amministratore è classificata quale attività di libero professionista.

2 Deducibilità dei compensi

I compensi agli amministratori, per la società erogante, rappresentano dei costi d'impresa deducibili. I costi di impresa, solitamente, vengono imputati secondo il principio di competenza, ossia all'anno nel quale avviene la prestazione di servizi.

Tale regola generale rimane valida per la stesura del bilancio ai fini civilistici, non vale però ai fini fiscali. Fiscalmente per tali costi è applicabile la regola di detraibilità secondo il “principio di cassa allargato”.

Le società pertanto possono considerare come costi deducibili dell'anno, oltre ai compensi agli amministratori **corrisposti** nell'anno, anche quelli corrisposti fino al 12 gennaio dell'anno successivo. La Corte di Cassazione ha recentemente stabilito a tale proposito⁷ che nel caso di pagamento del compenso a mezzo di **bonifico bancario**, il relativo importo è deducibile secondo il “principio di cassa allargato” nell'esercizio in cui **le somme sono accreditate sul conto del beneficiario (l'amministratore)** senza che rilevi la data della disposizione di pagamento impartita alla banca da parte della società o la data della valuta della transazione.

Il “principio di cassa allargato” è stato introdotto al fine di garantire parità di trattamento fiscale in capo agli amministratori, per l'imponibilità dei compensi ricevuti, ed in capo alla società erogante, per la deducibilità dei compensi corrisposti.

Determinante per la deducibilità dei compensi agli amministratori è la delibera dell'assemblea ordinaria dei soci, che determina, se ed in quale eventuale misura, sarà pagato un compenso agli amministratori⁸.

3 Quadro

Esercizio nel quale è effettuata la prestazione del servizio	Pagamento del compenso	Tassazione del compenso	Deducibilità del compenso per la società erogante
2021	01.01.21 – 31.12.21	Redditi 2021 principio di cassa	Spesa 2021 principio di cassa
	01.01.22 – <u>12.01.22</u> (disponibilità entro l'ultimo lavorativo prima del 12.01.; se festivo -vedi sopra)	Redditi 2021 principio di cassa allargato (compenso anno precedente)	Spesa 2021 principio di cassa allargato (compenso anno precedente)
	13.01.22 – 31.12.22	Redditi 2022 principio di cassa	Spesa 2022 principio di cassa
2022	01.01.22 – 31.12.22	Redditi 2022 principio di cassa	Spesa 2022 principio di cassa
	01.01.23 - 12.01.23	Redditi 2022 principio di cassa allargato (compenso anno precedente)	Spesa 2022 principio di cassa allargato (compenso anno precedente)
	13.01.23- 31.12.23	Redditi 2023 principio di cassa	Spesa 2023 principio di cassa

⁷ Sentenza della Cass. civ. Sez. V, del 11/08/2017, n. 20033

⁸ Art. 2364, c. 3, C.C.; Sentenza della Cass. civ. Sez. V, 19/11/2007, n. 23872

4 Considerazioni finali

A seguito dell'equiparazione fiscale dei compensi agli amministratori ai redditi di lavoro dipendente, è necessario soffermarsi verso la fine dell'anno sulla relativa corretta imputazione temporale dal punto di vista fiscale.

Un consapevole trattamento fiscale di tali pagamenti può permettere di anticipare ovvero posticipare le relative conseguenze fiscali da un anno all'altro.

Siamo ovviamente a disposizione per una eventuale consulenza individuale.

5 Delibera assembleare

Di regola spetta all'assemblea dei soci deliberare il compenso e la relativa misura. Pertanto è importante accertarsi della coincidenza tra la delibera dell'assemblea ed i compensi erogati.

Per le società per le quali il nostro Studio gestisce i libri sociali alleghiamo un modello, che preghiamo di farci pervenire compilato. Il modello è da compilare laddove la Vostra Società quest'anno abbia corrisposto/intenda corrispondere dei compensi agli amministratori: Vi preghiamo di indicare il compenso annuo lordo, nonché il nome dell'amministratore, in modo da permetterci di predisporre il relativo verbale.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Allegati

Comunicazione compensi all'imprenditore corrisposti/da corrispondere relativi al 2021

Spett.le
Winkler & Sandrini
a.c.a. Peter Winkler
Via Cavour 23/c
39100 Bolzano (BZ)
Fax: 0471/062829
E-mail: info@winkler-sandrini.it

Oggetto: Comunicazione compensi all'amministratore corrisposti/da
corrispondere relativi al 2021

Nome amministratore	Compenso lordo 2021 corrisposto / da corrispondere	Denominazione Società	Data del pagamento

Data:

Firma: