

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele

Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Birgit Bragagna
Rag. Stefano Seppi
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Verena Klausner

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte
Dr. Matthias Sepp

Dr. Georg Gasser

Circolare

numero:

89i

del:

2014-12-02

autore:

Dr. Alfredo Molinari
Dr. 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.

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 successivo.

Anche se il giorno 12 del mese di gennaio dell'anno successivo cadesse in un giorno festivo, non⁴ si applica la proroga del termine al giorno lavorativo successivo⁵.

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 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 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.

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

2 Art. 51, comma 1 DPR 917/1986

3 Circolare Agenzia delle Entrate dd. 06.07.2001 n. 67/E

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

5 Art. 2963 comma 3 C.C.

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.

Tale regola alternativa è stata introdotta, al fine di garantire parità di trattamento fiscale in capo agli amministratori, per i 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 amministratori⁶.

3 Quadro

Esercizio nel quale è effettuata la prestazione del servizio	Pagamento del compenso	Tassazione del compenso	Deducibilità del compenso per la società erogante
2014	01.01.14 – 31.12.14	Redditi 2014 principio di cassa	Spesa 2014 principio di cassa
	01.01.15 – 12.01.15	Redditi 2014 principio di cassa allargato	Spesa 2014 principio di cassa allargato
	13.01.15 – 31.12.15	Redditi 2015 principio di cassa	Spesa 2015 principio di cassa
2015	01.01.15 – 31.12.15	Redditi 2015 principio di cassa	Spesa 2015 principio di cassa
	01.01.16 - 12.01.16	Redditi 2015 principio di cassa allargato	Spesa 2015 principio di cassa allargato
	13.01.16 - 31.12.16	Redditi 2016 principio di cassa	Spesa 2016 principio di cassa

4 Considerazioni finali

A seguito dell'equiparazione fiscale dei compensi all'imprenditore ed 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 Vs. Società quest'anno abbia corrisposto/intenda corrispondere dei compensi agli amministratori: Vi preghiamo di indicare il compenso annuo lordo, nonché il nome dell'amministratore, così da permetterci di predisporre il relativo verbale.

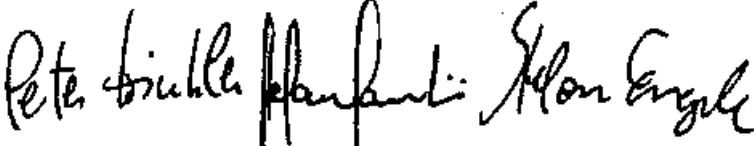
⁶ Art. 2364, comma 3, codice civile; Sentenza Cassazione dd. 19.11.2007, n. 23872

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Handwritten signatures in black ink. The first signature is 'Peter Winkler' and the second is 'Anton Sandrini'. The signatures are written in a cursive, flowing style.

Allegato:

Comunicazione compensi all'imprenditore corrisposti/da corrispondere relativi al 2014

Spett.le
Winkler & Sandrini
a.c.a. Dott. 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 2014

Nome amministratore	Compenso lordo 2014 corrisposto / da corrispondere	Denominazione Società	Data del pagamento

Data:

Firma: