

IL CASO

La società Alfa Srl ha previsto lo stanziamento di un Tfm a favore dell'amministratore, ma non ha mai inserito nel conto economico la quota annuale di competenza. Essa può comunque dedurre tale costo o deve attendere il periodo in cui verrà corrisposta la somma all'amministratore?

LA SOLUZIONE

La quota annuale di Tfm è deducibile solo previa imputazione a conto economico nel rispetto del principio di derivazione. In assenza di tale imputazione l'unica possibilità di dedurre il costo è attendere l'esercizio di effettivo pagamento

POSSIBILE LIMITAZIONI **NON POSSIBILE**



La società Gamma Spa ha stanziato a conto economico la quota annuale del trattamento di fine mandato spettante all'amministratore ma non può dimostrare che il diritto alla percezione derivi dalla esistenza di atto di data certa anteriore all'inizio del mandato amministrativo. Può dedurre il costo?

Il tema è controverso, nel senso che l'agenzia delle Entrate ritiene che l'esistenza di un atto di data certa anteriore al mandato amministrativo attestante il diritto alla percezione del Tfm sia condizione indispensabile per dedurre il costo, mentre la dottrina è di parere diverso

POSSIBILE **LIMITAZIONI** NON POSSIBILE



La società Rossi Srl ha stanziato una polizza di responsabilità civile per coprire i rischi che possono derivare dall'attività dell'amministratore. Il contratto assicurativo prevede che il beneficiario dell'eventuale rimborso sia la stessa società. Il premio è deducibile?

La risposta è positiva. La società sostiene un costo da ritenersi inerente l'attività esercitata, poiché eventuali danni che derivassero dalla attività dell'amministratore graverebbero sulla medesima. Inoltre vi è correlazione tra costi e ricavi in quanto essa è beneficiario della somma che eventualmente sarà corrisposta dalla assicurazione

POSSIBILE LIMITAZIONI NON POSSIBILE



La società Righetti Srl ha pagato il compenso all'amministratore per l'esercizio 2018 entro il 10 gennaio del 2019. Operando in tal modo essa ha rispettato il principio di cassa e quindi può dedurre il costo nel 2018?

La risposta è positiva. Per principio di cassa si intende quello "allargato" che comprende tutti i pagamenti operati fino al 12 gennaio dell'esercizio successivo, pagamenti che si considerano come eseguiti nell'esercizio precedente

POSSIBILE LIMITAZIONI NON POSSIBILE

