

DEDUCIBILITÀ COMPENSI AMMINISTRATORI (art. 95, c. 5 TUIR)

I compensi spettanti agli amministratori delle società ed enti soggetti a IRES (società di capitali, società cooperative, enti con attività commerciale, ecc.) sono deducibili nell'esercizio in cui sono corrisposti → deducibilità con il criterio di cassa.

Nel C.E. i compensi sono imputati secondo il principio della competenza economica → possibili differenze tra valori civilistici e fiscali.

ESEMPIO 1

Compensi ad amministratori di competenza anno n per 300 interamente pagati nell'anno n → compensi interamente deducibili → nessuna variazione fiscale.

ESEMPIO 2

CONTO ECONOMICO anno n

Costi	3.880	Ricavi	5.000
Compensi ad ammin.	120		

Compensi amministratori pagati anno n per 20 → compensi non deducibili (120 – 20) = 100 → variazione in aumento temporanea → imposte anticipate

BASE IMPONIBILE IRES ANNO N:

Utile ante imposte	1.000
+ comp. amm. non ded.	+ <u>100</u>
	1.100

IRES corrente: $1.100 \times 24\% = 264$

IRES d'esercizio	a	Erario c/IRES	264
-------------------------	----------	----------------------	------------

IRES anticipata: $100 \times 24 = 24$

Attività per imp. anticipate	a	IRES anticipata	24
-------------------------------------	----------	------------------------	-----------

CONTO ECONOMICO anno n +1

Costi	6.000	Ricavi	8.000
--------------	--------------	---------------	--------------

Anno n+1 → pagati 100 per compensi amministratori anno n → variazione in diminuzione (reversal) → recupero (reversal) imposte anticipate

BASE IMPONIBILE IRES ANNO N+1:

Utile ante imposte	2.000
- comp. amm. anno n	- 100
	1.900

IRES corrente: $1.900 \times 24\% = 456$

IRES d'esercizio	a	Erario c/IRES	456
-------------------------	----------	----------------------	------------

Reversal IRES anticipata: $100 \times 24\% = 24$

IRES anticipata	a	Attività per imp. anticipate	24
------------------------	----------	-------------------------------------	-----------