



STUDI
COLLA SCARONI
& ASSOCIATI
COMMERCIALISTI e REVISORI



TFM AMMINISTRATORE – STRUMENTO DI PIANIFICAZIONE FISCALE ED AZIENDALE

COSA E'? - Il Trattamento di Fine Mandato è un compenso aggiuntivo a quello ordinario che le aziende possono decidere di corrispondere agli **amministratori al termine del loro mandato** (simile al TFR per i dipendenti)

REQUISITI BASE - L'attribuzione del trattamento di fine mandato è stabilito dallo **statuto sociale** e poi dall'**assemblea dei soci**, per un ammontare determinato tenendo conto delle dimensioni aziendali, del volume d'affari e della complessità legata alla gestione della società.

Determinazione importo: l'ammontare del TFM "è *determinato, secondo criteri di ragionevolezza e congruità rispetto alla realtà economica dell'impresa*", nulla viene precisato con riferimento ad eventuali soglie di deducibilità (Risoluzione n. 124/E/2017 Ade)

DEDUCIBILITA' - La deducibilità delle quote di indennità di fine mandato è riconosciuta in base al **principio di competenza**, sulla base dell'importo maturato in ciascun esercizio (come per il TFR)

Condizione necessaria: il diritto all'indennità deve risultare da **atto di data certa anteriore all'inizio del rapporto**. L'atto di data certa che stabilisce l'erogazione del TFM **deve specificarne anche l'importo** affinché sia valido per la deducibilità dell'indennità, non può essere generico

Se tale condizione non si verifica, l'accantonamento è indeducibile per competenza e sarà deducibile per cassa solo al momento dell'erogazione dell'indennità all'amministratore

Data certa: statuto societario, redazione verbale assemblea da notaio, autentica notarile, registrazione delibera al RI, Invio Pec

TASSAZIONE IN CAPO ALL'AMMISNITRATORE - Le indennità di fine mandato di cui all'art. 17 co. 1 lett. c) del TUIR **fino all'importo complessivo di un milione di euro**, sono soggette a **tassazione separata** se il diritto all'indennità risulta da **atto di data certa anteriore all'inizio del rapporto**.