
ORDINANZA DELLA CORTE DI CASSAZIONE n. 22609/2022



PARTI

ROYAL FISH S.R.L

(RICORRENTE)

VS

AGENZIA DELLE ENRATE

(CONTRORICORRENTE)



Ricorso avverso la sentenza della Commissione
Tributaria Regionale del Veneto n.465/06/2020

RILEVATO CHE



- ❖ La società Royal Fish ricorreva vs avviso di accertamento riguardo omessa applicazione della ritenuta sul **TFM** spettante all'amministratore della società, deceduto nel 2012
- ❖ La CTP accoglieva in parte il ricorso con applicazione ritenuta 20%
- ❖ La CTR rigettava l'appello della società
- ❖ La società ricorre alla Corte di Cassazione → L'Agenzia delle Entrate resiste con controricorso

TFM

TFM

E' l'indennità che viene riconosciuta all'amministratore della società al termine del proprio mandato



Non è obbligatorio per legge
Art.2389 c.c / Art.2364.c.c

TFR

È obbligatorio per legge
art.2120 c.c

VANTAGGI FISCALI TFM

La quota annua di TFM è completamente **deducibile** dal reddito aziendale con benefici in termini di minore imposizione per la s.r.l

Applicando la **data certa** sul verbale che prevede il TFM, il costo dell'accantonamento annuo a TFM viene dedotto per competenza e non per cassa

Trattamento fiscale favorevole per gli amministratori perchè l'**art 17 TUIR** prevede la possibilità di avvalersi della **tassazione separata** invece che della tassazione ordinaria

PERCHÉ LA CTR RIGETTA L'APPELLO?

Scritture contabili

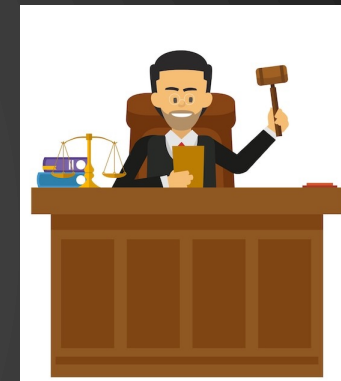
Debiti v/terzi (eredi) -> Soci v/finanziamento

La CTR riteneva che le scritture contabili redatte dalla società con riferimento all'importo contestato erano finalizzate a realizzare l'**incasso giuridico** a favore degli eredi, senza applicazione della ritenuta e con mantenimento della stessa nel patrimonio della società.

➤ INCASSO GIURIDICO

«La rinuncia ad un credito correlato a redditi tassati per cassa presuppone l'avvenuto incasso del credito e quindi l'obbligo di sottoporre a tassazione il relativo ammontare anche mediante applicazione di una ritenuta di imposta»

MOTIVO DELLA RICORRENTE

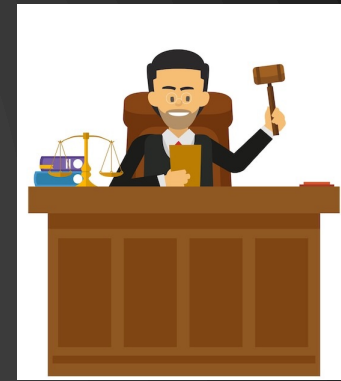


La ricorrente sosteneva che la CTR abbia erroneamente considerato il giroconto contabile come un incasso giuridico, quando, invece, si trattava di un semplice trasferimento iure successionis del credito accumulato dal defunto amministratore



Violazione e falsa applicazione art. 14 d.P.R n.600/1973
Obbligo di tenuta delle scritture contabili
per le società commerciali

Art.88 TUIR SOPRAVVENIENZE ATTIVE Comma 4-bis



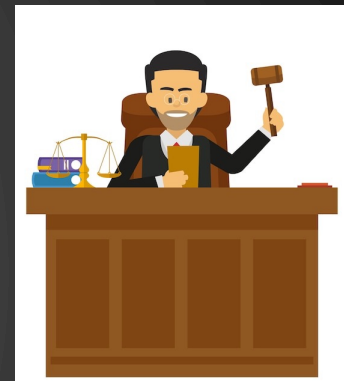
«La rinuncia ai crediti da parte dei soci verso la società non costituisce sopravvenienze attiva.»



« La rinuncia dei soci ai crediti si considera sopravvenienza attiva per la parte che eccede il relativo valore fiscale.

A tal fine, il socio, con dichiarazione sostitutiva di atto notorio, comunica alla partecipata tale valore; in assenza di tale comunicazione, il valore fiscale del credito è assunto pari a zero. »

Art. 25 DPR 600/1973
Ritenuta sui redditi di lavoro autonomo e su altri redditi



I redditi derivanti da lavoro autonomo sono soggetti a ritenuta fiscale, anche se non materialmente incassati.

➤ **Sostituto d'imposta**
Art. 64, comma 1

“chi in forza di disposizioni di legge è obbligato al pagamento di imposte in luogo di altri, per fatti o situazioni a questi riferibili ed anche a titolo di acconto”

P.Q.M



LA CORTE DI CASSAZIONE RIGETTA IL RICORSO confermando la decisione della CTR

Gestione e liquidazione
delle spese processuali



- Compensi professionali
- Spese prenotate a debito
- Contributi unificati (art. 13 c. 1-quater d.P.R. n. 115 del 2002)

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Ginevra Evangelista
