

Incasso giuridico: nodo irrisolto sui compensi degli amministratori

Imposte e crediti

La Cassazione fa venir meno le ragioni sostenute dall'agenzia delle Entrate

Ma restano i problemi per le fattispecie reddituali non dedotte dalla società

A cura di
Andrea Vasapolli

Con la sentenza 16595/2023 del 12 giugno la Corte di cassazione ha riconosciuto che, con l'introduzione del comma 4-bis dell'articolo 88 del Tuir (ad opera dell'articolo 13 del Dlgs 147/2015), sono venute meno le ragioni che giustificavano la tesi dell'incasso "giuridico" sostenute dalle Entrate (a partire dalla circolare 73 del 27 maggio 1994) e più volte condivise dalla stessa Cassazione.

Secondo tale tesi, nel caso in cui un socio rinunci a un credito (dall'incasso del quale conseguirebbe un reddito imponibile) che vanta verso la società, al fine di evitare salti d'imposta si deve fingere (fictio iuris) che il socio abbia incassato tale credito e lo abbia poi riversato alla società, per cui dalla rinuncia al credito sorge il presupposto (incasso "giuridico") di imposizione del reddito in capo al socio. Contemporaneamente il socio vede incrementare, per un importo pari al credito rinunciato, il proprio costo fiscale della partecipazione.

Tipici sono i casi del credito per interessi maturati a favore di un socio persona fisica a fronte di finanziamenti da questi erogati alla società (è questo il caso esaminato dalla sentenza 16595 della Supre-

che si avrebbe avuto se la società non avesse mai rilevato in contabilità tali interessi passivi (si veda il caso n. 1 degli esempi).

...e fattispecie reddituali non dedotte

La stessa cosa non accade, invece, se il credito rinunciato deriva da una fattispecie reddituale che non è stata dedotta dalla società, come nel caso dei compensi amministratori, che sono deducibili per cassa e non per competenza.

A fronte della originaria "non deduzione" del compenso rilevato a conto economico si ha la successiva imposizione in capo alla società della rinuncia allo stesso, generandosi così nel complesso una base imponibile indebita, maggiore di quella che complessivamente si avrebbe avuto se la società non avesse mai rilevato in contabilità tali compensi amministratore (si veda il caso n. 2 degli esempi).

L'unica possibile soluzione per evitare che, in applicazione della condivisibile interpretazione della Suprema corte, si generi in capo alla società una base imponibile fittizia, che non corrisponde a un effettivo reddito generatosi, è riconoscere alla società la possibilità di dedurre, nell'esercizio in cui viene rinunciato il corrispondente credito, il costo per il compenso amministratore, fingendo nuovamente (ma con valenza opposta) che tale compenso sia stato pagato (pagamento "giuridico") e poi riversato alla società. Sarebbe utile un chiarimento in tal senso da parte delle Entrate.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

Unica soluzione per la società sarebbe dedurre il costo per il compenso fingendo che sia stato pagato e poi riversato

ma corte) e il credito per compensi spettanti al socio quale amministratore della società.

Rinuncia non tassata per i soci
La pronuncia in commento, allineandosi alla più attenta dottrina (per tutti la norma di comportamento n. 201 Aidc), prende atto del fatto che per effetto del comma 4-bis, articolo 88, del Tuir,

Conto economico della società partecipata

CASO 1: SOCIO CHE NELL'ESERCIZIO 2 RINUNCIA A UN CREDITO PER INTERESSI SU FINANZIAMENTO MATURATI NELL'ESERCIZIO 1

	ESERCIZIO 1	ESERCIZIO 2	TOTALE SU 2 ANNI	SE NON CI FOSSERO STATI GLI INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTO SOCI		
				ESERCIZIO 1	ESERCIZIO 2	TOTALE SU 2 ANNI
Proventi	100	100	-	100	100	-
Interessi passivi finanziamento soci	-20,0	-	-	-	-	-
Utile lordo	80	100	-	100	100	-
Variazioni in aumento (1)	-	20,0	-	-	-	-
Imponibile	80	120	200	100	100	200
Ires 24%	-19,2	-28,8	-48	-24	-24	-48
Utile netto	60,8	71,2	-	76	76	-

(1) Esercizio 2, il socio rinuncia a un credito vs la società privo di valore fiscale

CASO 2: SOCIO CHE NELL'ES. 2 RINUNCIA A CREDITO PER COMPENSO AMMINISTRATORE MATURATO NELL'ES. 1

	ESERCIZIO 1	ESERCIZIO 2	TOTALE SU 2 ANNI	SE NON CI FOSSE STATO IL COMPENSO AMMINISTRATORE AL SOCIO		
				ESERCIZIO 1	ESERCIZIO 2	TOTALE SU 2 ANNI
Proventi	100	100	-	100	100	-
Compenso amministratore non pagato	-20	-	-	-	-	-
Utile lordo	80	100	-	100	100	-
Variazioni in aumento (1)	20	20	-	-	-	-
Imponibile	100	120	220,0	100	100	200
Ires 24%	-24,0	-28,8	-52,8	-24	-24	-48
Utile netto	56,0	71,2	-	76	76	-

(1) Esercizio 1, compenso non pagato. Esercizio 2, il socio rinuncia a un credito verso la società privo di valore fiscale

MILAN BERGAMO AIRPORT **BGY**

S.A.C.B.O. S.p.A.

AVVISO di REVISIONE dell'ALBO FORNITORI E PROFESSIONISTI

La società S.A.C.B.O. S.p.A. - Via Orio al Serio 49/51 - Grassobbio (BG) ha avviato la revisione dell'Albo Fornitori per il periodo 2023-2026.

L'Albo Fornitori e Professionisti, accessibile dalla home page del Portale Acquisti Sacbo (<https://acquistisacbo.bravosolution.com>) contiene l'elenco generale dei potenziali fornitori e professionisti, in cui sono iscritti e classificati gli operatori economici idonei all'affidamento dei contratti aziendali, in quanto in possesso dei requisiti di ordine generale previsti dal D.lgs. 36/2023 e degli adeguati requisiti di capacità professionale.

L'iscrizione all'Albo Fornitori e Professionisti è condizione necessaria per la partecipazione alle procedure di gara relative all'affidamento dei contratti sotto soglia comunitaria indette da parte di SACBO SpA ed è valida anche per le procedure della Società BGY International Services Srl.

IL DIRETTORE GENERALE
Emilio Bellingardi

Grassobbio, 10/07/2023

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA
DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI
CONTRATTI E GARE

Bando di gara

1.1) Amministrazione aggiudicatrice: Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia - Direzione Affari Istituzionali Contratti e Gare - Via Donzi 5 - 41121 Modena - <http://www.affaristituzionali.contrattigare.unimore.it/site/home.html>; II.1) F2323 - Fornitura e Posizione di per Aule Universitarie Capannoni 151c (Parco Innovazione d'Ex Officine Reggiane - Reggio Emilia) RE20 - F06/2022 - Lotto n. 1 Poltrone - (IG 99208207A6 - Lotto n. 2 Banchi fissi - (IG 9920845C46 - Lotto n. 3 Spazi studio laboratori didattici complementi - (IG 9920868F40 - CUP E84D23002280005; II.2.1) Quantitativo o entità dell'appalto: Lotto 1 € 263.848,00 Iva esclusa di cui € 200,00 per oneri per la sicurezza - Lotto 2 € 117.532,00 Iva esclusa di cui € 100,00 per oneri per la sicurezza - Lotto 3 € 38.270,00 al netto dell'IVA di cui € 50,00 per oneri per la sicurezza - Previsione di un'opzione di cui all'art. 106 comma 1 lett. a) del D.lgs. 50/2016 s.m.i. fino ad un importo massimo contrattuale di € 266.046,00 Iva esclusa di cui € 250,00 per oneri sicurezza per il lotto 1, di € 493.718,00 Iva esclusa di cui € 450,00 per oneri sicurezza per il lotto 2, di € 92.021,00 Iva esclusa di cui € 100,00 per oneri sicurezza per il lotto 3; IV.3.4) Termine ricevimento offerte: 15.09.2023 ore 12:00; VI.5) Data spedizione GUCE: 26.06.2023.
Modena, 30/06/2023

IL RUP
(Arch. Anna Gelli)

dalla rinuncia di tali crediti – che sono privi di valore fiscale – consegue una imposizione in capo alla società partecipata a titolo di sopravvenienza attiva, da rilevare quale variazione in aumento del reddito imponibile, di importo pari al credito rinunciato, il quale contabilmente concorre a incrementare la riserva per versamenti dei soci in conto capitale.

La stessa rinuncia non può quindi essere tassata anche in capo al socio, per il quale peraltro – avendo rinunciato a un credito privo di valore fiscale – non si incrementa il costo fiscale della partecipazione.

Fattispecie reddituali dedotte dalla società...

La condivisibile interpretazione della Corte non presenta alcun problema nel caso in cui il credito del socio derivi da una fattispecie reddituale che è stata dedotta in capo alla società, come nel caso degli interessi passivi su finanziamenti.

Alla originaria deduzione di questi ultimi si contrappone, infatti, la tassazione sempre in capo alla società della loro rinuncia, evitando così ogni salto d'imposta e tornando a una situazione fiscalmente equivalente a quella

INVITALIA AVVISO DI INDIZIONE GARA
CIG: 991142704F - CUP: J19122000670006

Finanziato dall'Unione europea NextGenerationEU

INVITALIA S.P.A., l'Agenzia Nazionale per l'attrazione degli investimenti e lo sviluppo d'impresa, ha indetto, nelle sue funzioni di Centrale di Committenza per conto della Regione Piemonte, una procedura di gara aperta ai sensi degli articoli, 54, 60, e 145 del D.Lgs. n. 50/2016, per l'affidamento dei **SERVIZI PER LA DIGITALIZZAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE ITALIANO - CATEGORIA "MICROFILM DI DOCUMENTI ARCHIVISTICI E BIBLIOGRAFICI" NELL'AMBITO DELL'ATTUAZIONE DELLA MISSIONE M1 - COMPONENTE C3: TURISMO E CULTURA 4.0 - INVESTIMENTO 1.1: STRATEGIA DIGITALE E PIATTAFORME PER IL PATRIMONIO CULTURALE - SUB-INVESTIMENTO 1.1.5: DIGITALIZZAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE** INSERITA NEL PNRR APPROVATO CON DECISIONE DEL CONSIGLIO UE ECOFIN DEL 13 LUGLIO 2021, secondo le modalità e i termini riportati nel bando di gara e nella documentazione reperibile sul portale telematico <https://ingate.invitalia.it>. Le offerte dovranno pervenire entro le ore **10:00** del giorno **04/08/2023** tramite sistema telematico all'indirizzo <https://ingate.invitalia.it>, previa registrazione e abilitazione, come indicato nel disciplinare di gara e nella guida "Modalità di presentazione dell'offerta in Piattaforma Telematica", consultabile sul medesimo portale web. Il valore massimo stimato complessivo per la procedura è pari ad **€ 657.742,40** oltre IVA e oneri di legge se dovuti. La procedura di gara sarà aggiudicata attraverso il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa individuata sulla base del miglior rapporto qualità/prezzo, ai sensi dell'art. 95, co. 2, del D.Lgs. n. 50/2016. Il Bando di gara è stato trasmesso alla G.U.U.E in data 28/06/2023 e pubblicato sulla G.U.R.I V Serie Speciale - Contratti Pubblici n. 74 del 30/06/2023. Altre formalità da osservare, a pena di esclusione, per la partecipazione alla gara sono indicate nel disciplinare di gara. **Il Responsabile Unico del Procedimento: Arch. Annalisa Di Mase**

INVITALIA AVVISO DI INDIZIONE GARA

Finanziato dall'Unione europea NextGenerationEU

CIG LOTTO 1 ABRUZZO: 9906410425 - CIG LOTTO 2 BASILICATA: 9906479013 - CIG LOTTO 3 CALABRIA: 9906542114 - CIG LOTTO 4 FRIULI-VENEZIA GIULIA: 9906582216 - CIG LOTTO 5 LAZIO: 99066198A8 - CIG LOTTO 6 LIGURIA: 9906637F75 - CIG LOTTO 7 LOMBARDIA: 990681418A - CIG LOTTO 8 MARCHE: 990789ACC5 - CIG LOTTO 9 PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO: 990792565C - CIG LOTTO 10 PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO: 9907911391 - CIG LOTTO 11 PIEMONTE: 9907971C50 - CIG LOTTO 12 PUGLIA: 9907994F44 - CIG LOTTO 13 SARDEGNA: 9908005840 - CIG LOTTO 14 TOSCANA: 99080269B4 - CIG LOTTO 15 UMBRIA: 9908035124 - CIG LOTTO 16 VALLE D'AOSTA: 9908050D81 - CIG LOTTO 17 VENETO: 99080659E3

INVITALIA S.P.A., l'Agenzia Nazionale per l'attrazione degli investimenti e lo sviluppo d'impresa, ha indetto, nelle sue funzioni di Centrale di Committenza per conto delle Regioni e delle Province Autonome, meglio specificate negli atti di gara cui si rinvia, una procedura di gara aperta ai sensi degli articoli, 54, 60, e 145 del D.Lgs. n. 50/2016, per l'affidamento dei **SERVIZI PER LA DIGITALIZZAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE ITALIANO - CATEGORIA "CARTA" (BENI ARCHIVISTICI E LIBRARI) E "ARCHIVI FOTOGRAFICI" (POSITIVI, NEGATIVI, UNICUM) NELL'AMBITO DELL'ATTUAZIONE DELLA MISSIONE M1 - COMPONENTE C3: TURISMO E CULTURA 4.0 - INVESTIMENTO 1.1: STRATEGIA DIGITALE E PIATTAFORME PER IL PATRIMONIO CULTURALE - SUB-INVESTIMENTO 1.1.5: DIGITALIZZAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE** INSERITA NEL PNRR APPROVATO CON DECISIONE DEL CONSIGLIO UE ECOFIN DEL 13 LUGLIO 2021, secondo le modalità e i termini riportati nel bando di gara e nella documentazione reperibile sul portale telematico <https://ingate.invitalia.it>. Le offerte dovranno pervenire entro le ore **10:00** del giorno **04/08/2023** tramite sistema telematico all'indirizzo <https://ingate.invitalia.it>, previa registrazione e abilitazione, come indicato nel disciplinare di gara e nella guida "Modalità di presentazione dell'offerta in Piattaforma Telematica", consultabile sul medesimo portale web. Il valore massimo stimato complessivo per la procedura è pari ad **€ 26.711.012,74** oltre IVA e oneri di legge se dovuti. La procedura di gara sarà aggiudicata attraverso il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa individuata sulla base del miglior rapporto qualità/prezzo, ai sensi dell'art. 95, co. 2, del D.Lgs. n. 50/2016. Il Bando di gara è stato trasmesso alla G.U.U.E in data 28/06/2023 e pubblicato sulla G.U.R.I V Serie Speciale - Contratti Pubblici n. 74 del 30/06/2023. Altre formalità da osservare, a pena di esclusione, per la partecipazione alla gara sono indicate nel disciplinare di gara. **Il Responsabile Unico del Procedimento: Arch. Annalisa Di Mase**



ESTRATTO DELL'AVVISO DI CONVOCAZIONE DI ASSEMBLEA ORDINARIA

I Signori Azionisti sono convocati in Assemblea ordinaria di Sciuker Frames S.p.A. (la "Società"), in unica convocazione, per il giorno 25 luglio 2023 alle ore 9:00 presso la sede legale della Società, in via Fratze SNC, Contrada IAVI, zona industriale area PP a porte chiuse come infra precisato.

Ordine del Giorno

Parte ordinaria

1. Ampliamento del numero dei componenti il Consiglio di Amministrazione di Sciuker Frames S.p.A. da n. 5 (cinque) a n. 7 (sette) membri. Nomine di n. 2 (due) nuovi membri del Consiglio di Amministrazione. Delibere inerenti e/o conseguenti.

Per informazioni relative al capitale sociale alla data dell'avviso di convocazione ed informazioni e istruzioni di dettaglio sui diritti esercitabili dagli azionisti, ivi inclusi la legittimazione all'intervento e al voto in Assemblea mediante conferimento della delega al rappresentante designato, si rinvia al testo integrale dell'avviso di convocazione disponibile sul sito internet della Società all'indirizzo www.sciuker.it (sezione "Assemblee degli Azionisti") e presso il meccanismo di storage autorizzato "eMarket STORAGE" all'indirizzo www.emarketstorage.com. La documentazione relativa all'Assemblea verrà pubblicata, nei termini di legge, con le medesime modalità. Eventuali modifiche, aggiornamenti o precisazioni delle informazioni riportate nell'avviso di convocazione verranno rese tempestivamente disponibili tramite il sito internet della Società www.sciuker.it (sezione "Assemblee degli Azionisti") e con le altre modalità previste dalla legge.

Avellino, 10 luglio 2023

MARCO CIPRIANO

Presidente del Consiglio di Amministrazione

SCIUKER FRAMES S.p.A. | Via Fratze - Area P.I.P. 83020
Contrada IAVI Italia
Tel. +39 0825 74984 | N. Verde: 800 195387 | info@sciuker.it