

Ivrea, 31 gennaio 2012

Imposte dirette Trattamento di Fine Mandato Amministratori -TFM Novità del DL 201/2011

L'art. 24, comma 31, del DL 201/2001, ha abrogato il regime di tassazione separata che caratterizzava le indennità di **fine mandato** corrisposte agli **amministratori**, le quali concorrono in questo modo alla formazione del reddito dell'**amministratore** secondo le regole ordinarie (con tassazione nel periodo d'imposta d'incasso delle somme in base ai corrispondenti scaglioni IRPEF).

La norma precisa che la tassazione ordinaria è prevista, per il **TFM** degli **amministratori**:

- **"in ogni caso"** indipendentemente dall'entità dell'indennità corrisposta all'amministratore;
- se il relativo diritto alla percezione è sorto a decorrere dall' 1.1.2011.

Il comma 31 dell'art. 24 dispone espressamente che:

*"In deroga all'art. 3 della legge 23 luglio, n. 212, le disposizioni di cui al presente comma si applicano con riferimento alle **indennità ed ai compensi il cui diritto alla percezione è sorto a decorrere dal 1° gennaio 2011**".*

In attesa di chiarimenti ministeriali si potrebbe, pertanto, considerare che:

- la **tassazione ordinaria** dovrà essere applicata a decorrere dalle indennità spettanti a seguito della **cessazione dell'incarico di amministratore verificatesi nel corso dell'anno 2011**;
- per i **rapporti cessati nell'anno 2010 o negli anni precedenti**, con **incasso** del ripartito nell'anno **2011, oppure negli anni successivi**, l'amministratore continuerà a **beneficiare** della **tassazione separata**.

Con riferimento al regime di deducibilità del TFM in capo alla società erogante si rende necessario da parte dell'Agenzia delle Entrate intervenire per confermare il richiamo alla lett. c) del comma 1 dell'art. 17, TUIR, contenuto nel citato art. 105, comma 4, che individua la fattispecie del componente negativo (accantonamento del TFM) deducibile per competenza, in misura corrispondente alla quota maturata nell'esercizio, senza ulteriori vincoli e condizioni.

DL 201/2011 art. 24 comma 31

TUIR art. 17 comma 1 lettera c)

Dr. Stefano M. Perego
a cura del Centro Studi CSC