

Circolare 33/2023

Verona – luglio 2023

RITENUTE SU COMPENSI AMMINISTRATORI CON OBBLIGO DI RIVERSAMENTO

Con la risposta a interpello n. 330/E/2023, l'Agenzia delle entrate esamina il corretto trattamento fiscale da adottare da parte di una società italiana che eroga un compenso per l'attività di consigliere di amministrazione a un dipendente di una consociata estera, verso la quale sussiste un obbligo contrattuale di riversamento dell'emolumento, ricordando, in merito ai compensi reversibili, che l'articolo 51, comma 2, lettera e), Tuir dispone che non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente i compensi reversibili di cui alle lettere b) ed f) del comma 1 del precedente articolo 50.

La citata lettera b) assimila ai redditi di lavoro dipendente le indennità e i compensi percepiti a carico di terzi dai prestatori di lavoro dipendente per incarichi svolti in relazione a tale qualità (si tratta, ad esempio, della partecipazione a organi collegiali, commissioni di esami, comitati tecnici). Tale norma esclude dal novero dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, insieme ai compensi che per legge devono essere riversati allo Stato, quelli che per clausola contrattuale devono essere riversati al datore di lavoro, ma tale esclusione non comporta la loro qualifica come redditi di lavoro dipendente, in quanto sono imputati direttamente al soggetto al quale, per clausola contrattuale, devono essere riversati.

Quindi i compensi corrisposti in relazione all'incarico di consigliere di amministrazione non assumono rilevanza ai fini della determinazione del reddito, dato che il consigliere non ha alcuna disponibilità delle somme erogate in ragione dell'incarico direttivo svolto che sono pagate direttamente tra le due società consociate senza alcun riversamento da parte del dipendente a favore del proprio datore di lavoro.

Distinti saluti.

Come di consueto, lo Studio Bonesi & Zancanella è a Vostra disposizione per qualsiasi chiarimento si rendesse necessario in merito a quanto comunicato