

Sommario

PREMESSA	1
1. GLI AMMINISTRATORI NELLE SOCIETÀ DI PERSONE (CENNI)	3
1.1 Il compenso agli amministratori: presunzione di onerosità del mandato	7
1.2 La delega dei poteri nell'ambito delle società di persone	8
1.3 La misura dei compensi	9
1.3.1 Particolari modalità di determinazione del compenso	10
1.4 La delibera di attribuzione del compenso	11
1.5 Allegati fac simili modulistica	12
Allegato 1 - Fac simile di previsione dell'atto costitutivo di diritto al compenso	12
Allegato 2 - Fac simile di verbale di attribuzione degli incarichi e dei compensi solo ad alcuni amministratori	13
2. GLI AMMINISTRATORI NELLE SOCIETÀ DI CAPITALI	17
2.1 Presunzione di onerosità del mandato nelle società di capitali	18
2.2 La misura dei compensi	19
2.2.1 <i>Compensi fissi e Compensi in percentuale sugli utili</i>	20
2.2.2 <i>La contabilizzazione dei compensi</i>	22
2.3 La delibera di attribuzione del compenso	23
2.4 La riduzione o la rinuncia al compenso	25
2.4.1 <i>La rappresentazione contabile</i>	26
2.4.2 <i>Le problematiche fiscali della "rinuncia"</i>	28
2.5 Amministratori che prestano attività lavorativa nella società. Le problematiche	29
2.6 I compensi reversibili nei gruppi di società	34
2.6.1 <i>Amministratore dipendente della controllante/partecipante</i>	36

2.6.2 <i>Amministratore collaboratore coordinato e continuativo della controllante/partecipante</i>	37
2.7 Allegati fac simili verbali	37
Allegato 3 - Delibera assembleare attribuzione compenso amministratori	37
Allegato 4 - Delibera compensi al CdA con ripartizione in seno al Consiglio stesso	40
Allegato 5 - Verbale di assemblea relativa alla determinazione del compenso agli amministratori con compenso aggiuntivo coperture assicurative	43
Allegato 6 - Delibera assemblea totalitaria compenso amministratore unico	47
Allegato 7 - Delibera compenso amministratore unico con revisione a fine anno dello stesso in base ai risultati raggiunti	50
Allegato 8 - Delibera compenso amministratore unico in relazione al fatturato	54
Allegato 9 - Verbale del CdA per deliberare la ripartizione tra i suoi membri del compenso	57
3. IL PAGAMENTO DEI COMPENSI	59
3.1 Casi particolari: pagamenti effettuati tramite assegno o tramite bonifico bancario	60
3.2 Compensi in natura (Fringe Benefit)	61
3.2.1 <i>Polizze sanitarie</i>	63
3.2.2 <i>Polizze per rischi connessi allo svolgimento dell'attività</i>	63
3.2.3 <i>Polizze infortuni e malattie</i>	64
3.2.4 <i>Polizze a copertura del rischio di morte, di invalidità permanente o di malattie gravissime</i>	65
3.2.5 <i>Polizze assicurative sulla vita, di capitalizzazione</i>	66
3.2.6 <i>L'alloggio a disposizione o in locazione</i>	66
3.2.7 <i>L'auto della società a disposizione dell'amministratore</i>	68
3.2.7.1 <i>Tabella riepilogativa del trattamento fiscale applicabile in caso di autovettura aziendale concessa in uso all'amministratore in rapporto di co.co.co.</i>	73
3.2.8 <i>Abbonamenti ed iscrizione a circoli</i>	74
3.2.9 <i>I buoni pasto all'amministratore</i>	74

3.2.10 I prestiti all'amministratore	74
Allegato 10 - Ricevuta di pagamento compenso	75
4. LA DEDUCIBILITÀ DEI COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI IN CAPO ALLA SOCIETÀ	77
5. I RIMBORSI SPESE DEGLI AMMINISTRATORI	79
5.1 L'amministratore collaboratore	79
5.1.1 I rimborsi delle spese di "trasferta"	80
5.1.1.1 Le trasferte nel territorio "comunale"	81
5.1.1.2 Le trasferte in ambito "extra-comunale"	81
5.1.2 Indennità chilometriche per trasferte degli amministratori	87
5.1.2.1 Il trattamento delle indennità in capo all'amministratore	87
5.1.2.2 Deducibilità delle indennità chilometriche per la società	89
5.1.3 Tabella riepilogativa del trattamento fiscale dei rimborsi spese agli amministratori	91
5.1.4 Allegati fac simili verbali, autorizzazioni, lettere di incarico	94
Allegato 11 - Fac simile lettera di incarico per la singola trasferta	94
Allegato 12 - Fac simile di verbale del CdA di autorizzazione dell'amministratore alle trasferte	96
Allegato 13 - Fac simile di delibera assembleare che autorizza genericamente i rimborsi spese per le trasferte dell'amministratore	98
Allegato 14 - Richiesta di utilizzo dell'auto personale	102
Allegato 15 - Autorizzazione dell'amministratore all'utilizzo della propria auto per fini aziendali	105
Allegato 16 - Distinta delle spese richiesta di rimborso per spese di trasferta	106
5.2 L'amministratore "professionista"	108
6. GLI ADEMPIMENTI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA E PREVIDENZIALE	111
6.1 L'amministratore non professionista	111
6.1.1 La comunicazione al Centro per l'impiego	112

6.1.2 <i>Iscrizione alla gestione separata IVS</i>	112
6.1.3 <i>Iscrizione INAIL</i>	114
6.2 <i>L'amministratore "professionista"</i>	115
7. GLI ASPETTI FISCALI PER L'AMMINISTRATORE	117
7.1 Amministratori professionisti	117
7.2 Amministratori collaboratori coordinati e continuativi	118
8. INDENNITÀ DI FINE MANDATO AGLI AMMINISTRATORI	121
8.1 I parametri per fissarne la misura	122
8.2 Le problematiche fiscali per la società	123
8.3 Aspetti contabili per la società	125
8.4 Tassazione del compenso per l'amministratore	126
8.5 La "data certa anteriore all'inizio del rapporto"	127
8.5.1 <i>Società di nuova costituzione</i>	128
8.5.2 <i>Mandati in corso</i>	130
8.5.2.1 Società di capitali	130
8.5.2.2 Società di persone	132
8.6 La liquidazione dell'indennità alla cessazione del mandato	133
8.6.1 <i>Casi particolari: anticipi sull'indennità maturata</i>	134
8.6.2 <i>Casi particolari: la rinuncia all'indennità maturata</i>	135
8.7 Gli adempimenti fiscali e previdenziali del sostituto d'imposta	136
8.8 Il TFM all'amministratore "professionista"	136
8.9 Le polizze a garanzia del trattamento di fine mandato	137
8.10 Allegati per istituzione Indennità	142
Allegato 17 - Verbale di assemblea che istituisce indennità di fine mandato	143
9. DOCUMENTAZIONE - QUESITO AL MINISTERO DEL LAVORO IN MATERIA DI LIBRO UNICO DEL LAVORO (L.U.L.)	147