

---

# Costi stimati a fine anno? Sono indeducibili senza fattura

---

di [Antonino & Attilio Romano](#)

Pubblicato il 20 Novembre 2018

E' la valida documentazione contabile che sorregge la legittima imputazione dei costi in bilancio secondo il principio di competenza. La Corte di Cassazione conferma gli orientamenti precedenti, disconoscendo la deducibilità di servizi forniti da agenti e rappresentanti svolti con incarichi verbali.



**COMPETENZA e RIDUZIONE dei COSTI per SERVIZI**





Come noto, il [comma 2 dell'art. 109, D.P.R. 22.12.1986, n. 917](#), prevede che **i ricavi, le spese e gli altri componenti concorrono a formare il reddito nell'esercizio di competenza.**

Tuttavia i ricavi, le spese e gli altri componenti di cui nell'esercizio di competenza non sia ancora certa l'esistenza, l'ammontare concorrono a formarlo nell'esercizio in cui si verificano tali condizioni.

#### **Ai fini della determinazione dell'esercizio di competenza:**

- a. **i corrispettivi delle cessioni** si considerano conseguiti, e le spese di acquisizione dei beni si considerano sostenute alla consegna o spedizione per i beni mobili e della stipulazione dell'atto per gli immobili e per le aziende, ovvero, se diversamente previsto, alla verifica dell'effetto traslativo o costitutivo della proprietà o di altro diritto reale.  
Non si tiene conto delle clausole di riserva della proprietà. La locazione con clausola di trasferimento della proprietà alla scadenza delle parti e' assimilata alla vendita con riserva di proprietà;
1. **i corrispettivi delle prestazioni di servizi** si considerano conseguiti, e le spese di acquisizione dei servizi si considerano sostenute in cui le prestazioni sono ultimate, ovvero, per quelle dipendenti da contratti di locazione, mutuo, assicurazione, ecc., ai corrispettivi periodici, alla data di maturazione dei corrispettivi.

#### **Esistenza, inerenza e coerenza della spesa**

Tuttavia, affinché un costo possa essere incluso tra le componenti negative del reddito, **non solo è necessario che la spesa sia sostenuta nell'esercizio di competenza**, ma occorre altresì che **la spesa sia:**

- certa;
- riferibile ai ricavi prodotti;
- oggettivamente determinabile;
- sufficientemente documentata.

**Spetta al contribuente l'onere della prova dell'esistenza, dell'inerenza e, ove contestata dall'Amministrazione finanziaria, della coerenza economica dei costi deducibili.**

A tal fine non è sufficiente che la spesa sia stata contabilizzata dall'imprenditore, **occorrendo anche che esista un supporto** da cui ricavare, oltre che l'importo, la ragione e la coerenza economica della stessa, risultando legittima la deducibilità di un costo sproporzionato ai ricavi o all'oggetto dell'impresa.

## Imputazione in bilancio delle provvigioni degli agenti di commercio

Le provvigioni passive corrisposte all'agente di commercio sono deducibili dal reddito d'impresa del preponent

### Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

**A partire da 15€ al mese**

**Scegli il tuo abbonamento**