

Rinuncia ai crediti da parte degli eredi del socio, TFM e incasso giuridico

di [Isabella Buscema](#)

Pubblicato il 22 Agosto 2022

In caso di **decesso dell'amministratore** si realizza il cd. **incasso giuridico** per il **trasferimento dell'importo accantonato**, per **trattamento di fine mandato dell'amministratore**?

La **rinuncia** del contribuente **al trattamento** (in qualità di amministratore) di fine mandato, accantonato a suo favore dalla società di cui era anche socio, assurge a **credito** che, anche se non materialmente incassato, viene **comunque utilizzato** sia pure con un atto di disposizione avente natura di rinuncia?

La **rinuncia al trattamento di fine mandato** costituisce un **incasso** in senso giuridico come tale **suscettibile di tassazione**?

La rinuncia al trattamento di fine mandato da un lato costituisce un incasso in senso giuridico e dall'altro **arricchisce il socio stesso** sotto forma di **aumento del valore della partecipazione sociale**?

Presupposto per l'imposizione è l'incasso *"reale"* e non invece l'*"incasso giuridico"*?

Teoria dell'incasso giuridico: è tassabile la rinuncia ai crediti da parte dei soci nei confronti della società?

In tema di **determinazione del reddito d'impresa**, l'art. 55 (poi art. 88), quarto comma, del TUIR che esclude debbano considerarsi **sopravvenienze attive le rinunce ai crediti** operate dai soci nei confronti della società, si ritiene debba essere letto in correlazione con i successivi artt. 61, quinto comma (poi 94, sesto comma) e 66, quinto comma (poi 101, settimo comma); per cui, **ove si tratti di crediti da lavoro autonomo del socio nei confronti della società**, i quali, sebbene materialmente non incassati, siano, **mediante la rinuncia, comunque conseguiti ed utilizzati**, sussiste l'**obbligo di sottoporre a tassazione il relativo ammontare**, con **applicazione**, ai sensi dell'art. 25 del d.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, della **ritenuta**



fiscale, cui la società è tenuta quale sostituto d'imposta.

Tali principi sono stati statuiti dalla Corte di Cassazione. ^[1]

Il caso di Cassazione: amministratore deceduto e omessa applicazione ritenuta su Trattamento di fine mandato

Una società ha impugnato l'avviso di accertamento notificatole, con riguardo all'**omessa applicazione della prescritta ritenuta sul trattamento di fine mandato (TFM)** spettante all'**amministratore deceduto** della stessa.

La CTP ha accolto in parte il ricorso applicando la ritenuta nella misura del 20%.

Il giudice del gravame ha rigettato l'appello della società ritenendo che le scritture contabili redatte con riferimento all'importo contestato, per mezzo delle quali la somma in questione transitava da debito/vs terzi (eredi) a soci/vs finanziamento, avevano natura dispositiva finalizzata a realizzare l'*"incasso giuridico"*^[2] della somma a favore degli eredi (soci della R. F. s.r.l.) senza applicazione delle ritenute e con mantenimento della stessa nel patrimonio societario.

La Pronuncia di Cassazione

Gli Ermellini, con la pronuncia citata, hanno **rigettato per infondatezza il ricorso in cassazione della società** sulla base delle seguenti articolate argomentazioni.

Sussiste, nel caso di specie, il mutamento del soggetto creditore della somma per trattamento di fine mandato dell'amministratore; a seguito del decesso dell'amministratore creditori della predetta somma sono diventati gli eredi di quest'ultimo.

Nei fatti è stata realizzata una operazione economica e finanziaria oggetto di accordo tra la società e i soci eredi diretta a consentire l'incasso della somma caduta in successione e il suo trasfe

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