

La quantificazione dell'accantonamento del TFM: importo libero

di [Antonino & Attilio Romano](#)

Publicato il 13 Settembre 2023

L'ordinamento vigente non prevede una **norma** che imponga di **accantonare il trattamento di fine mandato** degli amministratori secondo i criteri quantitativi previsti per i lavoratori dipendenti. Le **quote di accantonamento** del TFM possono essere **dedotte** in ciascun esercizio secondo il **principio di competenza**, purché la previsione di detto trattamento risulti da atto scritto avente **data certa anteriore all'inizio del rapporto** che ne specifichi anche l'importo; in mancanza di tale presupposto trova applicazione il principio di cassa.

Accantonamento del Trattamento di Fine Mandato (TFM): riferimenti civilistici

Il trattamento di fine mandato per amministratori o altre figure apicali aziendali configura una **remunerazione aggiuntiva a quello ordinaria prevista dallo statuto sociale ovvero deliberata dall'assemblea dei soci**; sono le parti contraenti che, liberamente, procedono alla contrattazione.

Per questioni di ragionevolezza e congruità rispetto all'ammontare del compenso annuo attribuito, l'ammontare di tale indennità deve essere determinato tenendo conto anche del **criterio di equilibrio**, quindi **delle dimensioni aziendali, della struttura, del volume d'affari** nonché della **complessità dell'amministrazione della società**.



Normalmente è stipulata dall'azienda una polizza TFM destinata coprire gli impegni dell'azienda nei confronti dell'amministratore o di altri collaboratori aziendali ai quali spetta la corresponsione del trattamento e dei relativi anticipi.

Il Legislatore non disciplina direttamente la normativa applicabile che si desume dal contenuto di due norme del codice civile: l'articolo 2120 e l'articolo 2364.

In primo luogo, l'**art. 2120 codice civile** prevede il **diritto del lavoratore dipendente di vedersi riconosciuta una forma di retribuzione differita nel corso del tempo**, secondo delle regole di calcolo che di fatto consentono al lavoratore medesimo di accumulare una mensilità aggiuntiva ogni anno.

L'**art. 2364**, invece, attribuisce **tra i compiti dell'assemblea ordinaria quello di determinare il compenso di amministratori e sindaci**, se questo non è stabilito dallo statuto.

Rilevanza tributaria

Regole di deduzione dell'accantonamento al Fondo TFM

Il trattamento di fine mandato (TFM), è un **costo interamente deducibile dal reddito** così come previsto dall'art. 105, comma 4, del TUIR, secondo cui gli accantonamenti annuali relativi all'indennità in argomento sono **deducibili per competenza, in misura corrispondente alla quota maturata nell'esercizio**.

L'Agenzia delle Entrate, nella [risoluzione ministeriale 22.05.2008, n. 211](#) (confermata da

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