

# Il commercialista telematico

## LA NUOVA SEZIONE “SOCI AMMINISTRATORI” DEL QUADRO F DEGLI STUDI DI SETTORE

a cura del Dott. Gigliotti

Il quadro F del modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere compilato con l'indicazione degli elementi contabili dei contribuenti che svolgono l'attività in forma d'impresa.

Per il periodo d'imposta 2007 tale quadro presenta una nuova sezione denominata “Ulteriori elementi - Soci amministratori”. Di seguito analizziamo le novità relative alla nuova sezione.

### **Soci amministratori**

A chiusura del quadro “F” è stata inserita una nuova sezione denominata “Ulteriori elementi” nella quale dovranno essere evidenziati una serie di dati riferiti ai soci amministratori.

In particolare, in tale sezione, viene richiesto:

- il numero dei soci aventi la qualifica di amministratori, con la distinzione in base alla tipologia di rapporto con cui sono legati alla società (collaborazione coordinata e continuativa, lavoro dipendente o altro rapporto);
- l'indicazione della percentuale di lavoro prestato. Sul punto le istruzioni precisano che tale percentuale è pari al rapporto tra il lavoro effettivamente prestato per lo svolgimento delle funzioni inerenti alla qualifica di amministratore e quello necessario allo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente o un collaboratore che lavori l'intero anno. (In caso di più amministratori la percentuale da

[www.commercialistatelematico.com](http://www.commercialistatelematico.com)

# Il commercialista telematico

indicare è pari alla somma di tutte le percentuali relative agli amministratori);

- l'ammontare delle spese per compensi corrisposti per lo svolgimento delle funzioni inerenti la qualifica di amministratore .

## **DATI RELATIVI AGLI AMMINISTRATORI DI SOCIETÀ**

Sono richieste **nuove informazioni nei rigi da F36 a F38** del quadro relativo ai dati contabili.

Ulteriori elementi	Soci amministratori Tipologie di rapporto	Numero di soci amministratori	Percentuale di lavoro prestato per l'attività di amministratore	Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore
F36	Rapporto di collaborazione coordinata e continuativa			,00
F37	Rapporto di lavoro dipendente			,00
F38	Altri rapporti			,00

## **ATTENZIONE**

Gli importi da indicare sono anche riportati rispettivamente nel:

**rigo F16** - soci amministratori di società di capitali

**rigo F19** - soci amministratori di società di persone.

F16	Spese per acquisti di servizi		,00
F17	Altri costi per servizi		,00
	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)	1	,00
F18	di cui per canoni relativi a beni immobili	2	,00
	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria	3	,00
	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	4	,00
	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	1	,00
F19	di cui per prestazioni rese da professionisti esterni	2	,00
	di cui per personale di terzi distaccato presso l'impresa o con contratto di lavoro interinale o di somministrazione di lavoro	3	,00
	di cui per collaboratori coordinati e continuativi	4	,00

# Il commercialista telematico

Riguardo alla possibilità di attrazione nella sfera del lavoro autonomo (in particolare per l'attività svolta da ragionieri e dottori commercialisti) delle mansioni attinenti l'ufficio di amministratore di società, per la necessità di attingere a conoscenze direttamente collegate all'attività professionale svolta, la circolare 44/E/08 rimanda alle conclusioni espresse nella circolare n. 105/E del 12 dicembre 2001 (sul punto specifico, in parte, rettificative di quanto già rappresentato dalla circolare n. 67/E del 6 luglio 2001).

## Finalità

Lo scopo della nuova sezione è quello di attuare interventi correttivi per evitare distorsioni nella stima dei ricavi, dovute al diverso impatto di queste componenti di costo in regressione per una società di capitali rispetto ad una società di persone.

Come è noto, le istruzioni di compilazione dei modelli degli studi di settore prevedono che:

- ➔ il compenso corrisposto al **socio amministratore delle società di persone** va indicato tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa";
- ➔ quello corrisposto da parte delle **società e degli enti soggetti all'Ires** rientra tra le "Spese per acquisti di servizi".

Da questo deriva che, a fronte di un **costo di identica natura**, per il solo dato formale rappresentato dalla diversa forma giuridica che contraddistingue una **società di persone** rispetto ad una **società di capitali**, il modello di regressione possa operare una **stima differente nell'uno rispetto all'altro caso**.

Gli Uffici devono tener conto di possibili stime **a sfavore delle società di capitali**, in presenza di elevati importi di compenso agli amministratori, come da indicazioni ricevute nella circolare n. 38/E/2007, paragrafo 3 dell'allegato 4,

[www.commercialistatelematico.com](http://www.commercialistatelematico.com)

# Il commercialista telematico

dirette a tener conto di possibili sovrastime a loro danno, per effetto della determinazione di maggiori ricavi di normalità economica da parte dell'indicatore del "*Valore aggiunto per addetto*", che è influenzato dalle spese per acquisti di servizi e non anche dalle spese per lavoro dipendente.

Inoltre, un'altra questione riguarda la **non uniformità di trattamento**, nell'ambito della forma societaria prescelta (società di persone o società di capitali), di situazioni sostanzialmente uguali e solo formalmente differenti, per la presenza o meno di un contratto di collaborazione coordinata e continuativa o di lavoro dipendente che regolamenti il rapporto con il socio amministratore.

In particolare, infatti:

- in assenza di contratto di collaborazione coordinata e continuativa o di lavoro dipendente e in mancanza di compensi specifici per l'attività di amministratore, in regressione opera solo la variabile relativa ai soci con occupazione prevalente e non prevalente, la quale, per equiparare le società alle imprese individuali, è strutturata in modo da considerare, in base alle percentuali di lavoro prestato, l'apporto dei soci con l'esclusione del primo (dei soci);
- qualora sia, invece, presente un contratto di collaborazione coordinata e continuativa o di lavoro dipendente, **nella funzione di regressione entra in gioco non la variabile relativa ai soci, ma quella costituita:**
  - **dalle spese per acquisti di servizi**, nel caso di società di capitali,
  - **dalle spese per lavoro dipendente** nelle società di persone.

Entrambe le variabili non operano questo genere di neutralizzazione, perché considerano l'intero ammontare dei compensi per l'attività di amministratore

# Il commercialista telematico

corrisposti al socio-dipendente o collaboratore coordinato e continuativo, **senza annullare quelli relativi al primo socio.**

In presenza, infatti, di contratto di lavoro dipendente o di co.co.co. le istruzioni del quadro A del modello studi di settore prevedono che la variabile relativa ai soci non debba essere interessata, indicando, invece, la compilazione dei righi relativi, rispettivamente, al numero delle giornate retribuite dei dipendenti e al numero dei collaboratori coordinati e continuativi: **componenti che non rilevano ai fini della regressione.**

La scelta operata dalla società riguardo alla configurazione del rapporto con il socio amministratore (contratto di collaborazione coordinata e continuativa/lavoro dipendente oppure prestazione d'opera da lavoro autonomo) potrebbe, pertanto, influenzare il risultato della stima operata da Gerico, determinandone tendenzialmente un peggioramento nel primo caso, alle condizioni indicate (assenza di specifici compensi).

L'acquisizione delle nuove informazioni relative ai soci amministratori consentirà all'Agenzia delle Entrate di disporre di tutti gli elementi utili ad individuare eventuali correttivi da introdurre nella funzione di stima dei nuovi studi di settore, in approvazione per il periodo d'imposta 2008.

## **Nota bene**

Secondo quanto previsto dall'Agenzia delle Entrate nella circolare 47 del 17 Giugno 2008 *“Tali nuove informazioni non hanno nessun ulteriore impatto sul calcolo dei risultati forniti dal software Gerico 2008”*.

Qualora, però si dovessero verificare possibili effetti “distorsivi” sulla stima dei ricavi operata da GE.RI.CO., secondo quanto affermato dall'Agenzia delle Entrate nella circolare n. 44/E/2008, l'Ufficio sarà chiamato ad operare in contraddittorio un'attenta valutazione delle eventuali argomentazioni addotte da

# Il commercialista telematico

soggetti societari circa la possibilità che un risultato di non congruità possa essere ricondotto all'imputazione di importi rilevanti connessi a spese per compensi corrisposti a soci amministratori. Simili cause giustificative possono essere rappresentate e descritte all'interno delle **"Note aggiuntive"** rese disponibili dal software GE.RI.CO..

In tali circostanze, l'Ufficio, in sede di contraddittorio, potrà verificare il risultato mediante la seguente simulazione:

- **eliminazione** dal quadro F della voce di costo rappresentata dall'importo delle spese per compensi corrisposti ai predetti soci amministratori e
- imputazione, nel quadro A, del numero dei soci amministratori dichiarati, con una percentuale di lavoro prestato pari al 100% per ciascuno di essi.

## **Casi particolari**

### **Caso 1: Soci amministratori che non percepiscono alcun compenso**

Il socio che esercita l'attività di amministratore ma che non percepisce alcun compenso per l'attività svolta

⇒ non deve essere indicato nella sezione "soci amministratori".

Tale sezione infatti corrisponde ad una specifica del quadro F, dove come già esposto precedentemente gli importi in questione devono essere indicati anche nei rigi

**F16** – Spese per acquisto di servizi (per i soci amministratori di società di capitali)

**F19** – Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività d'impresa (per i soci amministratori di società di persone).

# Il commercialista telematico

Qualora i soci amministratori non percepiscono alcun compenso i righi F16 e F19 non devono essere compilati, di conseguenza non devono essere compilati neppure i righi F36, F37, F38.

## **Caso 2: Rimborsi spese**

I compensi degli amministratori da indicare nei righi F36, F37, F38 ultima colonna sono comprensivi

⇒ dei rimborsi spese corrisposti.

Al riguardo, infatti, la circolare n. 44/E/2008 ha chiarito che l'importo da indicare comprende:

⇒ i contributi previdenziali ed assistenziali, nonché i rimborsi spese.

## Esempio

Una società di capitali, relativamente al periodo d'imposta 2007 è stata amministrata da due soci (entrambi con una percentuale di lavoro del 100%) legati alla società da un contratto di collaborazione coordinata continuativa che hanno percepito i seguenti importi:

- compenso netto € 10.000
- rimborsi spese € 2.000;

La collaborazione comporta, inoltre, un ulteriore onere contributivo di € 3.000.

Il quadro in questione deve essere così compilato:

Ulteriori elementi	Soci amministratori			
	Tipologia di rapporto	Numero di soci amministratori	Percentuale di lavoro prestato per l'attività di amministrazione	Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministrazione
F36	Rapporto di collaborazione coordinata e continuativa	2	200	15.000
F37	Rapporto di lavoro dipendente			.00
F38	Altri rapporti			.00

Dott. Antonio Gigliotti

25 Giugno 2008