Euroconference NEWS
L'INFORMAZIONE QUOTIDIANA DA PROFESSIONISTA A PROFESSIONISTA
Direttori: Sergio Pellegrino e Giovanni Valcarenghi

Edizione di sabato 28 novembre 2015

CONTABILITÀ

Rilevazione del compenso amministratore

di **Viviana Grippo**

I **compensi amministratori** sono deliberati dall'assemblea dei soci e sono **assimilati**, ai fini fiscali, al **compenso da lavoro dipendente**. Tali compensi sono certificati da una **busta paga** e sono assoggetti normalmente anche ad **Inail**. Sul compenso lordo dell'amministratore vengono trattenute sia le **ritenute fiscali** che i **contributi Inps**.

Qualora l'amministratore non sia socio della società verrà trattenuta anche una quota parte dell'Inail dovuta sulla retribuzione, similmente a quanto accade per i collaboratori a progetto.

Alla rilevazione della busta paga dovrà accompagnarsi la **rilevazione degli ulteriori costi che rimangono a carico dell'azienda** ed in particolare i **contributi Inps** e l'**assicurazione Inail**. Si rammenta che, mentre il debito verso l'Inps verrà pagato mensilmente, il debito verso l'Inail verrà pagato ogni anno il **16 febbraio** con contemporanea deduzione degli acconti versati il 16 febbraio dell'anno precedente.

Nel caso di attività svolta all'interno della propria professione autonoma i compensi per attività di amministratore andranno fatturati come qualsiasi competenza professionale.

Proponiamo la rilevazione contabile di un cedolino amministratore:

Compensi amministratori (ce)	a	Diversi		3.851,66
	a	Amministratori c/compensi (sp)	2.500,00	
	a	Inps c/contributi collaboratori (sp)	321,85	
	a	Erario c/ritenute dipendenti (sp)	1.017,07	
	a	Inail c/contributi collaboratori	12,56	

		(sp)		
	a	Dipendenti c/arrotondamenti (sp)	0,18	

Si rilevano anche i contributi Inps e Inail amministratore carico ditta:

Diversi	a	Diversi		668,82
Contributi c/Inps amministratore (ce)			643,70	
Contributi c/Inail amministratore (ce)			25,12	
	a	Inps c/contributi collaboratori (sp)	643,70	
	a	Inail c/contributi collaboratori (sp)	25,12	

Infine si rileva il pagamento del cedolino:

Amministratori c/compensi (sp)	a	Banca c/c (sp)		2.500,00

Per la in capo alla società del compenso erogato all'amministratore è necessario, secondo il dettato il suo nel corso dell'anno.

Nel caso di amministratore che consegue **reddito assimilato a quello di lavoro dipendente**, la deduzione nel 2015 è assicurata se l'erogazione avviene **entro il 12 gennaio dell'anno successivo a quello di "delibera": si tratta del c.d. principio di "cassa allargata"** introdotto dall'Amministrazione finanziaria con la **C.M. 57/E/2001.**

Tuttavia, è opinione della scrivente, che **solo il mero compenso** soggiace alla deducibilità per cassa sancita dall'articolo 95, comma 5 citato, e non anche i relativi **contributi**, che sarebbero quindi **deducibili per competenza**, senza alcun legame con la data di versamento.

Al contrario, nel caso in cui l'amministratore svolga l'attività nell'ambito della professione si ritiene non applicabile il principio di cassa allargato e, quindi, se il pagamento del compenso avverrà nell'anno n+1, il relativo diritto alla deduzione **maturerà in tale anno,** con la conseguenza di doverlo sterilizzare in dichiarazione dei redditi tramite una corrispondente variazione aumentativa.

Ne deriva che la delibera del compenso origina a fine esercizio la rilevazione dei **compensi non ancora erogati ma di competenza dell'esercizio in corso**. In questi casi occorrerà rilevare non solo i compensi ma anche i contributi a carico della ditta.

Al momento della rilevazione dei compensi amministratori deliberati ma non corrisposti, registreremo:

Diversi	a	Diversi		5.868,22
Compensi amministratori (ce)			5.000,00	
Contributi c/Inps amministratore (ce)			835,62	
Contributi c/Inail amministratore (ce)			32,60	
	a	Amministratori c/compensi (sp)	5.000,00	
	a	Inps c/contributi collaboratori (sp)	835,62	
	a	Inail c/contributi collaboratori (sp)	32,60	