

**Norme & Tributi**



**NT+FISCO**  
Mining e utility token esclusi dall'Iva  
L'attività di mining non è rilevante ai fini Iva, così come gli utility token che sono da intendersi quali documenti di

legittimazione. Così le risposte a interpellato 507 e 508. Di **Anna Abagnale** e **Benedetto Santacroce**  
La versione integrale dell'articolo su: [ntplusfisco.ilsole24ore.com](http://ntplusfisco.ilsole24ore.com)

# Dubbi di Assonime sull'incompatibilità dei ruoli di amministratore e di dipendente

**Società/1**

Perplexità sulle posizioni di Inps, agenzia delle Entrate e Corte di cassazione

C'è una doppia imposizione dello stesso reddito e il costo del compenso è indeducibile

**Giorgio Gavelli**

Desta perplexità l'orientamento della Cassazione secondo cui, in caso di violazione della compatibilità in capo allo stesso soggetto delle figure di dipendente ed amministratore "qualificato" della medesima società, ne conseguirebbe l'indeducibilità ai fini delle imposte dirette del costo per lavoro dipendente sostenuto dall'ente. In sintesi, è questa l'opinione espressa da Assonime nel documento «Note e Studi» n. 7/2022, diffuso il 10 ottobre scorso. Ma facciamo un passo indietro.

**Inps e Cassazione**

Da anni l'Inps (circolare 179/1989 e messaggio 3359/2019) e la Corte di cassazione esaminano, ai fini pensionistici, le varie ipotesi di sovrapposizione nella stessa figura del rapporto di lavoro dipendente e dell'incarico di amministratore nella stessa società. Se la compatibilità è certamente esclusa in capo all'amministratore unico (decisioni della Corte 3886/1999, 13009/2003, 19050/2015 e 10909/2019) o, talora, al presidente dell'organo amministrativo, le pronunce della Cassazione confermano a più riprese che non esiste una incompatibilità assoluta tra amministratore e dipendente.

La situazione non origina pro-

l'organismo sociale cui appartiene;  
● l'effettiva differenziazione delle mansioni esercitate in qualità di dipendente dall'attività svolta in virtù del mandato gestorio.

**L'orientamento delle Entrate**

In tempi recenti il tema ha assunto una connotazione anche fiscale: l'agenzia delle Entrate ha eccepito - nelle situazioni di presunta incompatibilità - l'indeducibilità in capo all'ente del compenso erogato a titolo di lavoro dipendente. La Cassazione (pronunce 2487/2022, 38017/2021, 36362/2021 e 10308/2021) ha seguito questo orientamento sostenendo che, laddove sia censurabile la regolarità del rapporto di lavoro dipendente, possa essere riquilibrata la retribuzione erogata quale compenso aggiuntivo all'amministratore, percepito in violazione dell'articolo 2389 del Codice civile e, di conseguenza, non deducibile ai fini Ires.



Cda. Tra i membri vanno considerati a parte l'amministratore unico e il presidente

**La nota Assonime**

La conclusione non convince Assonime, per un doppio ordine di motivi.

1 In primo luogo, si determina una doppia imposizione del medesimo reddito tanto in capo alla società quanto in capo all'amministratore/dipendente.

2 In secondo luogo, il costo presenta comunque tutti i caratteri di certezza, oggettività, inerenza eccetera prescritti dalle norme del Tuir per la sua deducibilità (incluso l'intervenuto pagamento quale compenso amministratore, ai sensi dell'articolo 95, comma 5), anche leggendo a contrario il comma 4-bis dell'articolo 14 della legge 537/1993 sulla indeducibilità dei costi "da reato". Infatti, la presunta violazione di una norma civilistica non ha, come conseguenza diretta, l'indeducibilità fiscale, aspetto che viaggia su un binario di regole assai differente.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

## Ineleggibile il sindaco socio di studio di consulenza

**Società/2**

Non conta che il servizio sia svolto da un altro professionista dello studio

**Nicola Cavalluzzo**

È ineleggibile il sindaco di una società, che fa parte (con una quota di partecipazione rilevante: il 70%) dello studio associato che effettua prestazioni di consulenza alla stessa società. Anche nel caso in cui la consulenza sia prestata da altro socio o collaboratore dello studio. Lo ritiene la Cassazione, nella sentenza n. 29406/2022 del 10 ottobre, affermando così l'assoluto carattere di terzietà e quindi di indipendenza che il sindaco deve sempre avere verso la società da vigilare.

Non a caso, prima di accettare l'incarico, il sindaco è tenuto ad effettuare adeguate verifiche per constatare la conformità alle norme e ai principi in materia di indipendenza previsti nell'ordinamento per garantire controlli appropriati e conclusioni ragionevolmente oggettive e prive di condizionamenti. Requisito che deve permanere per tutta la durata della carica, a pena di decadenza.

La controversia approvata in Cassazione origina dall'ottenimento di un decreto ingiuntivo da parte dello studio associato per l'attività di consulenza fiscale nei confronti di una società. In sede di opposizione, quest'ultima, in via riconvenzionale, ha chiesto al giudice di riconoscere una non meglio definita responsabilità del professionista con conseguente condanna ai danni, ma soprattutto di accertare la sua incompatibilità con la carica di sindaco, con conseguente condanna a restituire tutti i compensi percepiti per la carica.

Su quest'ultima richiesta, la sentenza di primo grado aveva ritenuto non provata l'ineleggibilità del professionista e quindi ha respinto la richiesta. La Corte d'appello ha riformato la sentenza, sancendo la ineleggibilità del sindaco poiché ricorreva l'ipotesi di cui all'articolo 2399, comma 1, lettera c) del Codice civile: il creditore era maturato da una società (rectius: associazione) di cui il medesimo deteneva il 70%.

Questa decisione è stata ora confermata dalla Cassazione con la pronuncia del 10 ottobre. La sentenza contiene una serie di "affermazioni" che dovranno essere tenute in grande considerazione.

La Corte, infatti, ha statuito che le situazioni che possono compromettere in radice l'imparzialità e l'indipendenza del sindaco sono sia le prestazioni continuative di consulenza verso la società vigilata, ancorché siano prestate da un socio o da un collaboratore dello studio associato, sia i rapporti di natura patrimoniale di cui il sindaco sia titolare. Soprattutto, come nel caso in esame, se c'è un'elevata quota di partecipazione (il 70%) nell'associazione professionale.

La Cassazione sottolinea che l'espressione contenuta nella citata norma, nella sua indeterminata, affida al prudente apprezzamento del giudice di merito l'individuazione del criterio da seguire per valutare la fattispecie sottoposta al suo esame, criterio che i giudici dell'appello hanno appunto individuato nella elevata percentuale di partecipazione nell'associazione professionale.

Una ultima notazione. Da un'attenta lettura della sentenza, sembra che la Cassazione abbia anche preso le distanze dalla necessità di verificare l'incidenza dei compensi per l'attività di consulenza rispetto ai ricavi per la complessiva attività del sindaco.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

## SIAL Paris, appuntamento mondiale dell'innovazione alimentare

PARIGI Nord Villepinte 15/19 ottobre 2022 - Imprese italiane protagoniste

### Le migliori soluzioni per creare l'alimentazione di domani

Fonte di ispirazione per l'intera comunità alimentare mondiale, SIAL Paris è il luogo in cui si creano sinergie tra i vari operatori con l'obiettivo di offrir loro un impulso collettivo e positivo. Con il tema **Own the Change** vuole dare a tutti le chiavi di lettura necessarie per creare il cibo di domani, in risposta alle aspettative e alle iniziative di tutto il mondo.

Da scoprire durante il salone:

**SIAL Talks:** Oltre 100 speaker internazionali e 60 conferenze offriranno un'analisi precisa e attendibile dell'attualità e delle grandi tendenze dell'industria agroalimentare.

**SIAL Innovation:** premiate le novità più importanti presentate in ognuna delle edizioni della manifestazione. I finalisti delle 15 categorie sono stati comunicati il 16 settembre durante la conferenza stampa SIAL Innovation. I vincitori saranno proclamati il 15 ottobre alle ore 16.30.

**SIAL Start Up:** per scoprire i nuovi approcci prodotti e creare soluzioni per il futuro, sono attese 650 start-up di cui 100 raggruppate nell'ambito del villaggio Sial Start'Up.

**SIAL Future Lab:** Le tendenze del settore alimentare da oggi fino al 2030 (agricoltura, retail e piatti).

INFORMAZIONE PROMOZIONALE



### SPINOSA Mozzarella di Bufala Campana Dop al SIAL presenta le sue eccellenze casearie

Azienda italiana specializzata nella produzione di mozzarella di Bufala Campana DOP e dei suoi derivati, **Spinosa** nasce come caseificio artigianale negli anni '40; dal 1994 diventa azienda in piena area DOP grazie all'impegno di **Luigi Griffo** e **Giustina Noviello**.

Negli anni 2000 si evolve in "Spinosa SpA" e oggi vede alla guida anche i figli **Paolo** e **Teresa Griffo**.

L'export rappresenta il 65% del fatturato e la Francia è il primo paese di esportazione.

Partecipa a SIAL per presentare i propri prodotti caseari e le novità, come il packaging in carta completamente riciclabile.

L'innovazione è l'elemento differenziante: è la prima azienda del settore lattiero caseario a scegliere la Blockchain per tracciare la propria filiera ed è impegnata nella costruzione del nuovo stabilimento dotato di impianti 4.0 a zero emissioni.



Accanto all'impegno tecnologico vanta anche un impegno etico: l'azienda sostiene il Fai-Fondo Ambiente Italiano e collabora con Onlus del territorio per favorire l'integrazione sociale di donne vittime di violenza. Inoltre, nello stabilimento realizza un orto sinergico per dare uno spazio verde ai dipendenti e ricostruire il rapporto uomo-natura.  
[www.spinospa.com](http://www.spinospa.com)  
SIAL Paris, Hall 7 stand C212

### SERVADEI vola a Parigi con un carico di...

La parola da indovinare può cominciare per varie lettere, ma finisce per "A". Infatti, i gusti che caratterizzano le confetture, le creme spalmabili e le salse del nuovo brand biologico "Servadei" possono iniziare con **A** di arance amare, **M** di mandorle, **P** di pesto, eccetera. Ma infine tutti i prodotti Servadei sono caratterizzati da questa tripla "A": l'artigianalità di qualità "extreme-bio" che offre quell'esperienza sensoriale intrigante. Confetture, creme e salse Servadei sono tutte biologiche e si propongono a Sial Parigi 2022 facendo parlare gli ingredienti che nella loro pura semplicità sanno come raccontarsi.

La linea Servadei nasce da pochi anni come proposta alternativa al core business della **Biogelart**, da trent'anni specializzata in basi e topping per gelateria. L'amministratore unico, **Alberto**



Servadei. Il Team

**Servadei**, ha sempre creduto nell'export e nell'innovazione e in questi due anni di inevitabile rallentamento del settore gelateria, ha **comunque investito nello sviluppo** di questi nuovi prodotti proposti in una livrea allegra ed ammiccante. L'aiuto che questo segmento inizia già a portare, prospetta un forecast generale del +30%.  
[www.servadei.it](http://www.servadei.it)  
SIAL Paris, Hall 7 stand G342

### MOLINI PIZZUTI Farine di altissima qualità dal 1953. Il mondo della pizza verso nuove dimensioni

L'azienda familiare salernitana **Molini Pizzuti** dal 1953 produce farine e blend d'eccellenza, unendo il rigore scientifico alla passione.

Con i suoi prodotti d'avanguardia i clienti possono esprimere la propria creatività ed esaltare il gusto delle loro pizze. Consapevole della sua responsabilità nei confronti della buona pizza, collabora con partner, clienti e pizzaioli per offrire farine e blend affidabili che si adattano ad ogni loro esigenza.

A Sial presenta 3 nuovi blend dedicati al mondo della pizza: TONDA CONTEMPORANEA da grano antico "Carosella", PALA da grano "Senatore Cappelli" e TEGLIA da grano "Gentil Rosso" macinato a pietra. Fonte di fibra ha un'impronta aromatica conferita da pasta madre rispettivamente di segale, frumento e grano duro. La soluzione ideale per chi cerca una farina



di assoluto livello, che si distingue per sapore e contributo nutrizionale.  
"A chi ci sceglie, vogliamo dare una certezza: che l'ingrediente principale delle loro creazioni sia di altissima qualità e capace di compenetrare ogni altro elemento per arricchirlo di gusto", spiega **Emanuele Pizzuti** (foto), Responsabile Export dell'azienda. - [www.molinipizzuti.it](http://www.molinipizzuti.it)  
SIAL Paris, Hall 58 stand J059

### PREGI & CONFETTI. Maestri confettieri dal 1950. Coperture di gran lusso con veli d'argento e sfavillanti colori metallici

**Pregi & Confetti** nasce da maestri confettieri che da più di 70 anni portano avanti l'antica arte di realizzare confetti. La principale attività dell'azienda è un'esclusiva lavorazione per confetti e decorazioni per dolci: la copertura di gran lusso con veli d'argento e luccicanti colori metallici.

Negli anni si evolve fino ad arrivare ad oggi, col ricambio generazionale che porta numerosi miglioramenti, tra cui elevata qualità e resistenza della colorazione e tempi celeri di consegna. Oggi l'impresa è una delle più conosciute e apprezzate al mondo, posizionata tra le migliori nel mercato di riferimento. Tra le ultime novità lanciate da Pregi & Confetti: uno shop online anche per privati, nuove confezioni *doypack* ed eleganti scatole da regalo.

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



SIAL Paris, Hall 5A stand FG225