



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

Trattamento di fine mandato degli amministratori, polizze tfm e criteri di deducibilità: il rapporto tra principio di competenza e principio di cassa nell'ires

- Sentenza del 07/04/2026, dep. il 10/04/2026, n. 765/2026 - Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado della Lombardia, Sez. 6

Composizione

- Pres. Izzi
- Rel. Latti

78 TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - 520 DETRAZIONI - IN GENERE

Società - Amministratore - Polizza TFM - Premi assicurativi - Deducibilità per competenza - Presupposti.

Massima

In tema di IRES e di deducibilità degli accantonamenti relativi al trattamento di fine mandato (TFM) degli amministratori, ai sensi degli artt. 95, comma 5, 105 e 109 del d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 (TUIR), i premi corrisposti dalla società a fronte di una polizza assicurativa stipulata per garantire il successivo pagamento dell'indennità di fine mandato dell'amministratore, quale forma di compenso differito, sono deducibili per competenza nei singoli esercizi di maturazione soltanto qualora il diritto al TFM risulti da un atto scritto avente data certa anteriore all'inizio del rapporto gestorio e recante la preventiva determinazione o determinabilità dell'emolumento. In difetto di tali presupposti, trova applicazione il principio di cassa previsto per i compensi spettanti agli amministratori, con conseguente deducibilità del relativo onere esclusivamente nell'esercizio in cui il compenso venga effettivamente corrisposto al beneficiario. (In motivazione la Corte ha ulteriormente affermato che, in assenza di una specifica previsione normativa, non può trovare applicazione analogica la disciplina dettata dall'art. 2120 cod. civ. per il trattamento di fine rapporto dei lavoratori subordinati, atteso che il rapporto di amministrazione societaria costituisce fattispecie distinta da quella di lavoro dipendente e non impone l'accantonamento progressivo delle quote maturate secondo il regime previsto per il TFR).

Rif. Normativi

- d.P.R. 22/12/1986 n. 917, art. 17
- d.P.R. 22/12/1986 n. 917, art. 105

Conformi

- Cass. civ., sez. 5, n. 3300 del 10/02/2025



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario
Anno pubb. - 2026