

## PREMI INCENTIVANTI AD AMMINISTRATORI E DIPENDENTI – INERENZA DEL COSTO EX ART. 109, COMMA 5, TUIR

### Risposta Agenzia Entrate a Interpello n. 539/2022

- ✓ Con la risposta in esame l'Agenzia Entrate analizza il principio di inerenza ex art. 109, comma 5, TUIR, del costo relativo a premi assegnati in relazione a un piano di incentivazione elaborato a favore di taluni membri del Consiglio di Amministrazione e dipendenti.
- ✓ In particolare, gli organi sociali della società istante avevano approvato un piano di incentivazione che prevedeva, al momento del perfezionamento di una eventuale operazione di vendita dell'intero capitale sociale della medesima società istante («Exit Soci»), il riconoscimento all'amministratore delegato di un premio straordinario (una tantum) in denaro, caratterizzato da una componente fissa e da una componente variabile correlata alla crescita di valore della società compravenduta; un analogo premio incentivante straordinario veniva altresì previsto dal Piano anche a favore di un dirigente apicale della società (CFO), sia pur determinato solo in misura fissa. Nessun premio sarebbe stato dovuto ove il rapporto di lavoro tra la società istante e i beneficiari del Piano si fosse interrotto prima dell'Exit Soci.
- ✓ L'Agenzia da atto che lo scopo di detti premi incentivanti a favore dell'amministratore delegato e del CFO fosse, per la società istante, quello di accrescere l'impegno profuso dagli stessi nello svolgimento della propria attività lavorativa, con un conseguente effetto positivo sull'attività aziendale e, per tale via, in modo potenziale e indiretto, sullo stesso valore dell'azienda (al quale peraltro risulta correlata la parte variabile del premio incentivante spettante all'amministratore delegato), senza dunque potersi negare che la società istante abbia beneficiato dei servizi dagli stessi resi in termini di miglioramento delle prospettive aziendali di crescita.
- ✓ Pertanto l'Agenzia, nonostante il diritto alla percezione dei premi dipenda dalla vendita da parte dei Soci dell'intero pacchetto azionario della società, riconoscendo la correlazione tra il costo sostenuto dalla società istante e l'esercizio della sua attività, giunge a confermare l'inerenza del costo ex art. 109, comma 5 del TUIR e la relativa deducibilità fiscale ai fini IRES nonché, limitatamente al premio incentivante riconosciuto al CFO (in quanto lavoratore dipendente a tempo indeterminato), anche ai fini IRAP.

