

- ANCORA SEVERA LA CASSAZIONE SU TFM  
- come comportarsi -
- RIPARAZIONI E SOSTITUZIONI IN GARANZIA

**CORTE DI CASSAZIONE**  
**ORDINANZA 19445/2023**  
**- TFM -**

**PRINCIPIO ENUNCIATO**



**al fine della deducibilità fiscale del TFM e la sua tassazione separata in capo al percettore, è necessario che l'indennità risulti da atto di data certa anteriore all'inizio del rapporto**



**CORTE DI CASSAZIONE**  
**ORDINANZA 19445/2023**  
**- TFM -**

**SUGGERIMENTO DEL PASSATO**

**1° NOMINA**



Verbale assemblea con i seguenti punti all'ordine del giorno:

- 1) **Attribuzione di un TFM all'Amministratore (preventiva alla nomina)**
- 2) **Nomina dell'Amministratore**
- 3) **Accettazione della nomina**
- 4) **Deposito del verbale in Cciaa (per data certa)**

**TFM AD AMMINISTRATORE**  
**GIA' NOMINATO**



- 1) **Dimissioni**
- 2) **Attribuzione di TFM all'Amministratore (preventiva alla nomina)**
- 3) **Nomina dell'Amministratore (medesimo amministratore)**
- 4) **Deposito del verbale in Cciaa (per data certa)**



**CORTE DI CASSAZIONE**  
**ORDINANZA 19445/2023**  
**- TFM -**

**POST-SENTENZA**

**1° NOMINA**

**MANTENERE ITER:**

Verbale assemblea con i seguenti punti all'ordine del giorno:

- 1) Attribuzione di un TFM all'Amministratore (preventiva alla nomina)
- 2) Nomina dell'Amministratore
- 3) Accettazione della nomina
- 4) Deposito del verbale in Cciaa (per data certa)

**SPEDIRE INOTRE VIA PEC DALLA SOCIETA'**

**ALL'AMMINISTRATORE IL VERBALE E, SEMPRE VIA PEC**

**DALL'AMMINISTRATORE ALLA SOCIETA' LA SUA ACCETTAZIONE**

**TFM AD AMMINISTRATORE**  
**GIA' NOMINATO**

La cassazione cassa il comportamento delle dimissioni ed immediata rinomina dell'amministratore.  
Pertanto è come se non sussistesse atto precedente alla nomina.



# **SOSTITUZIONE DI BENI IN GARANZIA**

## **DISCIPLINA ALLA LUCE DELL'ULTIMA GIURISPRUDENZA**

### **RISPOSTA ALL'INTERPELLO 304/E del 24/04/2023**

Le operazioni di richiamo e sostituzione di beni difettosi sono irrilevanti ai fini IVA anche qualora avvengano al di fuori della garanzia a condizione che:

- l'intervento avvenga a seguito di obblighi normativi che obblighino il produttore a sostituire il bene (esempio campagne di richiamo obbligatorie – difettosità strutturali del prodotto che cagiona pericolosità (codice del consumo, articolo 104 Dlgs 206 del 2005-)
- nel prezzo originariamente pattuito, siano stati previsti, come fonte integrante allo stesso, gli oneri per la sostituzione per tali circostanze (specifiche della garanzia – contratto)

### **BENE IN GARANZIA E SOSTITUZIONE ENTRO IL PERIODO DI VIGENZA DELLA STESSA:**

In tale ipotesi l'operazione è sempre fuori campo applicazione Iva.

Condizione essenziale è la previsione contrattuale di garanzia:

- Contratto di garanzia
- Contratto di garanzia pubblicizzato sul sito



# SOSTITUZIONE DI BENI IN GARANZIA

## DISCIPLINA ALLA LUCE DELL'ULTIMA GIURISPRUDENZA

INVIO DEI BENI  
IN UN ALTRO STATO  
MEMBRO UE



MANCATO REALIZZO CESSIONE  
(non sussistendo corrispettivo)

=

NO OBBLIGO INTRASTAT  
(nemmeno ai fini statistici)

INVIO DEI BENI  
AL DI FUORI DEL TERRITORIO  
COMUNITARIO



Nota Agenzia delle Dogane 11/2/98 n. VII/15-10367  
REQUISITI PER INTRUDURRE OPERAZIONI EXTRA UE:

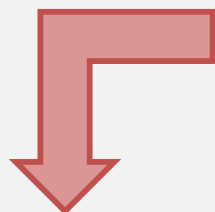
- Passaggio proprietà
- Uscita del bene dalla UE

N.B. senza corrispettivo non si costituisce plafond

PROCEDURA:

FATTURA PROFORMA

- Valore ai soli fini doganali
- Indicazione di bene in garanzia



ATTENZIONE:

CI SONO PAESI CHE NON ACCETTANO LE FATTURE PROFORMA (es. Emirati Arabi Uniti) !

Soluzione prospettata:



# **SOSTITUZIONE DI BENI IN GARANZIA**

## **DISCIPLINA ALLA LUCE DELL'ULTIMA GIURISPRUDENZA**



in questi casi, al fine di non far concorrere quella fattura alla determinazione del reddito d'impresa (in quanto l'invio del bene avviene a titolo gratuito in esecuzione della garanzia contrattuale) occorre individuare delle soluzioni pratiche. Una ipotesi, in particolare potrebbe essere quella di emettere una nota di variazione ai sensi dell'art. 26, comma 2, del DPR n. 633/72.

La nota di credito in questi termini, deve essere emessa per giustificare l'ipotesi di reso della merce ordinariamente invariate. In questo modo la fattura originaria di vendite dei beni viene stornata per il valore dei beni oggetto della restituzione.

Questa pratica è utile anche nel caso in cui i beni non vengano effettivamente inviati indietro al cliente (extra-UE)

A questo punto è possibile andare a rimettere fattura ai sensi dell'art. 8 del DPR n. 633/72 che accompagnerà i nuovi beni da restituire al cliente in garanzia.

# **SOSTITUZIONE DI BENI IN GARANZIA**

## **SUPERAMENTO DELLA PRESUNZIONE DI CESSIONE**

### **(INTERPELLO 304/E/2023)**

**Ai sensi dell'articolo 1, comma 1 D.P.R. 441/1997**

**si presumono ceduti i beni acquistati, importati o prodotti**

**che non si trovano nel luogo in cui il contribuente svolge le proprie operazioni.**

**Ai fini del superamento della predetta presunzione di cessione, nella risposta n. 304/E/2023 è stato specificato che la movimentazione degli impianti deve essere tracciata attraverso documenti di trasporto, riportando – ove la sostituzione dei beni sia ancora in garanzia – l'ulteriore indicazione “sostituzione in garanzia”**

**DUBBIO: Il bene da sostituire deve essere reso per sostituzione in garanzia?**

**In assenza di pareri ufficiali la dottrina è favorevole a tale tesi.**

**Nella pratica il reso del bene potrebbe comportare elevati costi di trasporto che discentivano lo stesso.**





# SOSTITUZIONE DI BENI IN GARANZIA

## DISCIPLINA ALLA LUCE DELL'ULTIMA GIURISPRUDENZA

### AI FINI IMPOSTE DIRETTE:

Tale operazione non genera ricavo:

scrittura :

<u>dare</u>			<u>avere</u>	
CLIENTE	100	a	RICAVO	100 (NO IVA)
COSTI X SOSTITUZIONI IN GARANZIA	100	a	CLIENTE	100



# **SOSTITUZIONE DI BENI IN GARANZIA**

## **ULTIMA NOTA:**

**E' opportuno che l'azienda adotti una procedura standardizzata per le sostituzioni in garanzia.**

**Inoltre, al fine di evitare, in ipotesi di mancato reso del bene sostituito, rischi di produzione di cessioni non documentate, andrebbe conservata la corrispondenza che certifica che il bene da sostituire non viene reso a causa di ..... (indicarne la motivazione) e sottoscritta dal cliente.**

