

Informativa per la clientela di studio

N. 124 del 18.09.2013

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Le spese di soccombenza

*La disciplina **contabile e fiscale delle spese di soccombenza**.*

Con la sentenza il giudice può infatti stabilire la condanna della parte soccombente al rimborso delle spese legali sostenute dalla parte vittoriosa: verrà pertanto di seguito illustrato il corretto comportamento fiscale e contabile da tenere in tale circostanza.

Premessa

Al termine di una controversia legale, il giudice può:

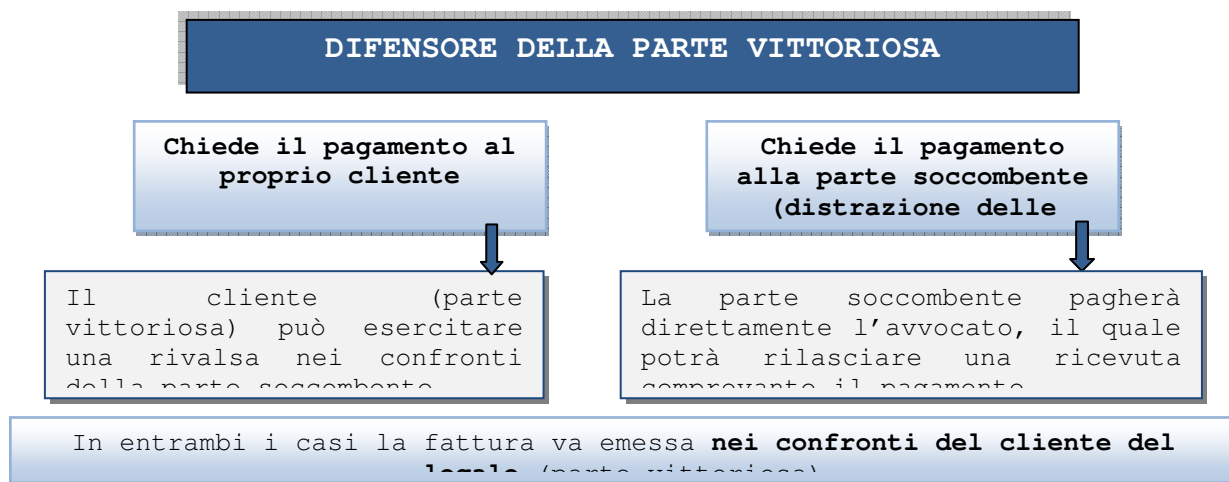
- condannare la parte soccombente al rimborso delle spese a favore dell'altra parte (secondo il **principio di soccombenza**, disciplinato dall'art. 91 c.p.c.);
- **compensare le spese** in tutto o in parte qualora ci sia soccombenza reciproca oppure concorrano giusti motivi (secondo quanto stabilito dall'art. 92 c.p.c.).

In ogni caso, la scelta del giudice è assolutamente insindacabile.

Qualora il giudice decida di condannare la parte soccombente al rimborso delle spese, l'avvocato della parte vincitrice può decidere di:

- **farsi pagare direttamente dal proprio cliente**, il quale si rivarrà nei confronti della parte soccombente;
- **farsi pagare dalla parte soccombente**, utilizzando l'istituto della "distrazione delle spese" (previsto dall'art. 93 c.p.c.). A tal fine è necessario che il difensore provveda a chiedere che il giudice, nella stessa sentenza in cui condanna alle spese, distragga in favore suo e degli altri difensori gli onorari non riscossi e le spese che dichiara di avere anticipate. Tale strada è tuttavia percorribile solo se lo prevede la procura difensiva.

In entrambi i casi il difensore deve emettere fattura unicamente al proprio cliente (parte vittoriosa), indicando eventualmente che il pagamento avviene dalla parte soccombente.



L'Iva addebitata in fattura:

- potrà essere rimborsata (o pagata direttamente al legale) da parte del soccombente se:
 - a) la parte vittoriosa non è un soggetto passivo Iva;
 - b) la parte vittoriosa è un soggetto passivo Iva, ma si trova in un caso di indetraibilità soggettiva dell'Iva (es. pro-rata);
- non sarà rimborsata dalla parte soccombente (né pagata direttamente al legale da parte di quest'ultima) qualora la parte vittoriosa possa portare l'Iva in detrazione.

Si ricorda tuttavia che il pagamento dell'Iva da parte del soccombente non avviene a titolo di rivalsa, ma a titolo di condanna, quindi senza possibilità di detrazione, ai sensi dell'articolo 19 del D.P.R. n. 633/72.

La ritenuta d'acconto

Come abbiamo già avuto modo di precisare, il legale della parte vittoriosa deve emettere in ogni caso fattura nei confronti del proprio cliente. Pertanto:

- non applicherà la ritenuta d'acconto Irpef, se il suo cliente è un privato;
- applicherà la ritenuta d'acconto, se il cliente è un professionista, un imprenditore, un ente o una società.

Qualora la parte vittoriosa paghi la parcella e chiedi successivamente il rimborso alla parte soccombente non si pone alcun problema (paga l'importo indicato in parcella con eventuale applicazione della ritenuta, e richiede alla parte soccombente la stessa cifra oggetto dell'esborso). Sarà la parte vincitrice a versare la ritenuta d'acconto eventualmente operata.

Quando invece il pagamento avviene direttamente ad opera della parte soccombente, quest'ultima dovrà prestare particolare attenzione: se infatti agisce in veste di sostituto di imposta (è cioè un professionista, un imprenditore, un ente o una società) dovrà comunque effettuare la ritenuta

d'acconto e provvedere al successivo versamento (anche se la ritenuta non è riportata nella parcella del legale perché la parte vittoriosa è un privato).

ESEMPIO

La parte vittoriosa è un privato (Franco Verdi), mentre la parte soccombente è una società (ABC Srl).

Il legale emetterà la seguente parcella

Avvocato Mario Rossi

Spett.le Franco Verdi

Fattura n. 01 del 02/09/2013

Pratica XYZ vs. ABC Srl

Onorario per prestazioni 1000,00

4% CPA 40,00

Iva 21% su 1040 218,40

Totale Fattura 1258,40

Se è previsto il rimborso delle spese da parte della parte soccombente alla parte vittoriosa:

Franco Verdi provvederà al pagamento di euro 1258,40 al suo legale e chiederà il rimborso della somma alla ABC Srl.

Se il difensore ha richiesto la distrazione delle spese:

la ABC Srl, agendo in veste di sostituto d'imposta, dovrà pagare al legale euro 1.058,40, mentre dovrà versare all'Erario la ritenuta d'acconto (pari ad euro 200).

Il difensore, in caso di pagamento diretto da parte del soccombente, potrà rilasciare il seguente documento atto a comprovare l'avvenuto pagamento.

Avvocato Mario Rossi

Spett.le ABC Srl

Roma, il 05.09.2013

Oggetto: Contenzioso Franco Verdi vs. ABC Srl

Ai fini della documentazione del pagamento inviatoci per conto del cliente Franco Verdi, Vi significhiamo che la somma totale di Euro 1.058,40 rimessaci a mezzo A/C n. 12345678 è stata così imputata:

- quanto a Euro 1.258,40 - saldo credito nei confronti del Sign. Franco Verdi;
- ritenuta d'acconto di Euro 200 sulla parte imponibile.

Per il dettaglio degli importi si allega copia della fattura intestata al ns. cliente.

Nel rammentarVi di provvedere al versamento della ritenuta nei termini di legge e restando in attesa della relativa certificazione, porgiamo distinti saluti.

Documento in esenzione di bollo, in quanto relativo ad operazione soggetta ad Imposta sul valore aggiunto, per la quale è stata emessa regolare fattura.

Le scritture contabili

CASO 1 : Rimborso delle spese legali da parte del soccombente

Scritture contabili parte vincitrice

Ricevuta fattura da parte dell'Avv. Rossi Mario:

Diversi	a	Avv. Rossi Mario – fornitore (SP)		1.258,40
Spese legali (CE)			1.040,00	
Iva a credito (SP)			218,40	

Pagamento della fattura ricevuta dall'Avv. Rossi Mario:

Avv. Rossi Mario – fornitore (SP)	a	Diversi		1.258,40
		Banca X c/c (SP)	1.058,40	
		Erario c/rit. lav.aut. (SP)	200,00	

Versamento, mediante modello F24, della ritenuta d'acconto sulla fattura ricevuta dall'Avv. Rossi:

Erario c/rit. lav.aut. (SP)	a	Banca X c/c (SP)	200,00	200,00
-----------------------------	---	------------------	--------	--------

Rilevazione del credito verso la parte soccombente per il rimborso delle spese legali:

Credito vs/parte soccombente (SP)	a	Rimborso spese legali (CE)	1.040,00	1.040,00
-----------------------------------	---	----------------------------	----------	----------

Accredito bonifico da parte del soccombente per rimborso spese legali:

Banca X c/c (SP)	a	Credito vs/parte soccombente (SP)	1.040,00	1.040,00
------------------	---	-----------------------------------	----------	----------

Scritture contabili parte soccombente

Rilevazione debito nei confronti della parte vittoriosa per spese legali da rimborsare:

Spese legali (CE)	a	Debiti diversi (SP)	1.040,00	1.040,00
-------------------	---	---------------------	----------	----------

Rimborso m/bonifico delle spese legali sostenute dalla parte vittoriosa:

Debiti diversi (SP)	a	Banca Y c/c (SP)	1.040,00	1.040,00
---------------------	---	------------------	----------	----------

CASO 2 : Spese legali pagate direttamente dalla parte soccombente

Scritture contabili parte vincitrice

Ricevuta fattura Avv. Rossi Mario:

Diversi	a	Avv. Rossi Mario – fornitore (SP)		1.258,40
Spese legali (CE)			1.040	
Iva a credito (SP)			218,40	

Pagamento dell'Iva addebitata in fattura da parte dell'Avv. Rossi Mario:

Avv. Rossi Mario – fornitore (SP)	a	Banca X c/c (SP)	218,40	218,40
-----------------------------------	---	------------------	--------	--------

Storno spese legali corrisposte direttamente dalla parte soccombente:

Avv. Rossi Mario – fornitore (SP)	a	Spese legali (CE)	1.040,00	1.040,00
-----------------------------------	---	-------------------	----------	----------

Scritture contabili parte soccombente

Spese legali addebitate dall'Avv. Rossi Mario:

Spese legali (CE)	a	Avv. Rossi Mario – fornitore (SP)	1.040,00	1.040,00
-------------------	---	-----------------------------------	----------	----------

Pagata parcella Avv. Rossi Mario:

Avv. Rossi Mario – fornitore (SP)	a	Diversi	1.040,00	
		Banca Y c/c (SP)		840,00
		Erario c/ritenute lav auton (SP)		200,00

Versata ritenuta d'acconto su parcella Avv. Rossi Mario:

Erario c/rit. lav.aut. (SP)	a	Banca Y c/c (SP)	200,00	200,00
-----------------------------	---	------------------	--------	--------

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....