

RAPPORTO SOCIALE, RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO E REDDITO SOCIALE (*)

II

SOMMARIO: II. *Spunti comparatistici e riflessi tributari del rapporto sostanziale*. — 17. Regime sostanziale francese (in particolare art. 93 legge 24 luglio 1966). — 18. Considerazione fiscale di determinati tipi di rapporti. — 19. Regime sostanziale nella Repubblica Federale tedesca (in particolare §§ 84, 87, 105 e 114 della legge 6 settembre 1965). — 20. Nozione, ai fini tributari, dei *Verdeckte Gewinnausschüttungen* (§ 19 *Körperschaftsteuer*). — 21. Esperienza dei sistemi di *common law*: diversità di compiti fra « administrators » e « directors » e differenza tipologica tra « public » e « private companies » (close company o close corporation). — 22. Incidenza della natura della close corporation sulla determinazione di retribuzioni considerate « reasonable » e « dividend design » (Sec. 316 *Internal Revenue Code* del 1954). — 23. In particolare: Gran Bretagna (*Companies Act* del 27 luglio 1967 e *Finance Act* 1965). — 24. Conclusioni e spunti ricostruttivi. — 25. Unitarietà formale (società a ristretta partecipazione sociale) di un fenomeno imputabile a più causali. — 26. Riflessi, sotto il profilo interpretativo, della diversità di situazioni analizzate. — 27. Socio prestatore d'opera e prestazione di lavoro come conferimento. — 28. Conseguenze in ordine al trattamento tributario delle società di persone e di capitali. — 29. Compensi agli amministratori (art. 2389 cod. civ. e art. 108 T.U. 29 gennaio 1958 n. 645). — 30. Detraibilità delle spese inerenti alla produzione del reddito effettivamente accertate — 31. Riaffermazione della possibilità di un rapporto di lavoro subordinato fra soci e società di persone; autonoma soggettivazione tributaria (art. 8 T.U. 29 gennaio 1958 n. 645). — 32. Utile sociale e reddito del socio. — 33. Tesi che si richiama all'art. 94 del T.U. delle imposte dirette. — 34. Portata delle norme dettate in tema di franchigia del reddito imponibile e di graduazione delle aliquote. — 35. Erroneità del richiamo all'art. 94, anche alla luce dei suoi precedenti storici. — 36. Implicazioni e conseguenze di questa errata considerazione. — 37. Conclusioni circa la detraibilità della retribuzione effettivamente percepita dal socio di società di persone.

17. Alcuni spunti, che possono essere utilizzati nella presente indagine, in ordine all'ammissibilità sostanziale di determinati rapporti e del conseguente trattamento tributario, sono forniti dell'esame di altri ordinamenti (104), pur se in alcuni di essi, il concorso

(*) La prima parte di questo lavoro è stata pubblicata nel fascicolo precedente di questa *Rivista*, I, pp. 75-109.

(104) Una perspicua indagine, per più aspetti analoga, ma, ovviamente