

Circolare Il Giusto Taglio Novembre 2023

IL MECCANISMO DEGLI ACCONTI DI FINE ANNO

- Il titolare di salone alle prese con gli acconti 2023 delle imposte e l'acconto IVA al 27/12.

IN BREVE:

- Omaggi natalizi deducibili
- I nuovi fringe benefit 2023
- L'ammortamento dei beni strumentali per il salone
- La proroga dell'acconto IRPEF a gennaio 2024
- Dal 1° gennaio 2024 fatturazione elettronica per tutti i forfettari

PRINCIPALI SCADENZE

PREMESSA

Come ogni anno il titolare di un salone deve affrontare il fastidioso tema degli acconti. Il nostro sistema tributario prevede sostanzialmente due scadenze:

- Il 30 novembre i secondi acconti delle imposte (IRPEF, IRES, IRAP e INPS)
- Il 27 dicembre l'acconto IVA 2023

Gli acconti delle imposte possono essere calcolati con due modalità:

- con il metodo storico che assegna gli importi da versare sulla base del reddito definitivo 2022
- metodo previsionale che calcola gli acconti dovuti sulla base del reddito 2023 **che si prevede di raggiungere**.

Consigliamo l'utilizzo del metodo previsionale solamente in caso si riscontri una variazione significativa nel bilancio del salone tra il 2022 e il 2023; questo considerando anche il fatto che l'omissione degli acconti può comportare costi per ravvedimento operoso o sanzioni per l'insufficiente versamento.

L'acconto IVA come per le imposte può essere calcolato con due modalità:

- Metodo storico: chiede il versamento dell'88% del mese di dicembre 2022 nel caso di contribuenti mensili o l'88% del quarto trimestre 2022 nel caso dei contribuenti trimestrali
- Metodo previsionale: si va a versare sulla base della previsione della chiusura IVA.

Anche in questo caso consigliamo l'utilizzo del metodo previsionale solo in presenza di significative variazioni del debito IVA (per esempio non andremo a versare l'acconto IVA se un salone a fine anno sostiene spese importanti per il rifacimento dell'arredo).

OMAGGI NATALIZI DEDUCIBILI

Con l'avvicinarsi delle festività natalizie, è frequente la concessione di omaggi da parte di titolari di salone ai propri clienti (gift card, buoni spesa, vini e altri omaggi).

Ci preme sottolineare come l'acquisto di beni estranei alla propria attività di singolo valore inferiore ad euro 50 siano completamente deducibili del reddito ed anche integralmente detraibili IVA.

Al fine di determinare il valore unitario dell'omaggio occorre fare riferimento al regalo nel suo complesso e non ai singoli beni che lo compongono (esempio una scatola con 3 vini da 20 euro con un totale da 60 euro non sarà interamente deducibile).

Gli omaggi superiori ad euro 50 rientrano nelle così dette spese di rappresentanza e pertanto deducibili nel limite del 1,5% del fatturato. Ricordiamo che hanno lo stesso trattamento degli omaggi superiori ad euro 50 le cene natalizie con i propri dipendenti o clienti.

FRINGE BENEFIT 2023

Per allacciarci all'argomento degli omaggi possiamo approfondire la questione omaggi ai dipendenti. In questo caso essendo gli omaggi non destinati alla clientela, tali beni rientrano nella disciplina dei fringe benefit; pertanto andiamo a specificare quali sono gli importi previsti per il 2023.

Il governo Meloni prevede i seguenti limiti:

- euro 2.000 per i dipendenti con figli a carico
- euro 258,23 per i dipendenti senza figli a carico

Lo strumento del fringe benefit può essere senz'altro utilizzato anche in previsione di voler assegnare un premio per i propri dipendenti a fine anno.

Tra i fringe benefit erogabili possiamo ricordare ad esempio i buoni carburante, buoni spesa. Anche per il 2023 si può ricorrere al rimborso delle utenze di energia elettrica e gas sostenute dal lavoratore (in questo caso va conservata tutta la documentazione a supporto).

AMMORTAMENTO DEI BENI STRUMENTALI PER IL SALONE

Spesso il titolare di salone si confronta con il nostro team per capire la deduzione dal proprio reddito dell'eventuale acquisto di beni strumentali. Per beni strumentali si intendono quei beni che hanno una durata pluriennale nella propria attività (per esempio l'arredamento del salone, computer, attrezzature e altro). Ora è bene illustrare come funziona e cosa cambia in base al bene che si va ad acquistare l'ammortamento di tale costo.

Il Ministero per i saloni prevede le seguenti percentuali di ammortamento:

- Macchine di ufficio e PC 20% (sostanzialmente si detrae il costo in 5 anni)
- Mobili e arredi 10% (il costo si ammortizza in 10 anni)
- Attrezzatura generica 25%
- Impianti e macchinari specifici 8%
- Oneri pluriennali legati agli immobili in affitto in 6 anni (esempio impianto elettrico ed idraulico).

Poniamo l'attenzione su quelle attrezzature con valore inferiore ad euro 516 oltre ad IVA; per tali beni è previsto l'integrale ammortamento nell'anno di acquisto (si scarica il 100% del costo).

LA PROROGA DEI SECONDI ACCONTI PER I CONTRIBUENTI

Vogliamo solo segnalare la disposizione introdotta dal Governo Meloni con la L.B. 2024. I titolari di salone che nel 2022 hanno registrato corrispettivi inferiori a 170.000 euro potrebbero optare per la proroga del secondo acconto IRPEF (scadenza originaria al 30/11) andandolo a versare il 16 gennaio 2024 con possibilità di rateizzazione da 1 a 5 rate.

Una doverosa precisazione la proroga riguarda solamente i tributi IRPEF, lasciando invariati gli acconti INPS.

DAL 2024 FATTURAZIONE ELETTRONICA PER TUTTI I FORFAIT

Dal 1° gennaio 2024 non vi saranno più esenzioni per i contribuenti minimi e forfettari, tutti tenuti da tale data all'emissione della fatturazione elettronica.

Ben poco cambia per i titolari di un salone tranne quei casi in cui lo stesso titolare dovrà emettere fattura per corsi o gettoni presenza per i quali sarà obbligato ad emettere fattura di vendita in formato elettronico.

PRINCIPALI SCADENZE

DATA SCADENZA	AMBITO	ATTIVITÀ	SOGGETTI OBBLIGATI	MODALITÀ
Giovedì 30 Novembre	Secondo acconto imposte 2023	Termine per il versamento del secondo acconto delle imposte Irpef, Irap, cedolare secca, INPS	Contribuenti e società	Mod.F24
Lunedì 18 Dicembre	Versamento IVA mensile	Termine per il versamento del debito Iva relativo al mese Novembre 2023	Contribuenti mensili Iva	Mod.F24
Lunedì 18 Dicembre	Contributi dipendenti	Termine del versamento dei contributi sulle retribuzioni di Novembre 2023	Datori di lavoro	Mod.F24
Lunedì 18 Dicembre	IMU – Imposta Municipale Propria	Termine del versamento secondo acconto IMU anno 2023	Proprietari di immobili abitativi e commerciali	Mod.F24
Mercoledì 27 Dicembre	Acconto IVA 2023	Termine per il versamento dell'acconto IVA anno 2023	Contribuenti e società	Mod.F24