



BALDESSARELLI & PARTNER

Dott. Marco Baldessarelli
Dott. Luca Bertelli
Tributarista Chaowei Dai
Dott. Andrea D'Antino
Dott. Emily Pfitscher
Dott. Adriana Di Virgilio

Merano, lì 10 dicembre 2021

Ultime novità in materia fiscale e chiusura studio feste natalizie

Gentile cliente,

con la presente circolare teniamo a informarVi sulle seguenti novità.

Sommario

1. Trattamento contabile degli omaggi natalizi.....	2
2. Trattamento contabile della cena di Natale.....	4
3. Proroga al 01.07.2022 del nuovo Esterometro.....	4
4. Investimenti in beni strumentali.....	5
5. Pagamento di compensi – principio di cassa allargato.....	5
6. Limite uso contanti dal 01.01.2022.....	6
7. Spese deducibili per privati.....	6
8. Liberi professionisti – principio di cassa.....	6
9. Chiusura studio feste natalizie.....	6

1. Trattamento contabile degli omaggi natalizi

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa relativa al trattamento fiscale degli omaggi natalizi.

Per l'individuazione dei limiti, qualora l'omaggio sia rappresentato da più beni costituenti una confezione unica (per esempio i cesti natalizi), è necessario considerare il costo dell'intera confezione e non quello dei singoli componenti.

Per il corretto trattamento contabile degli omaggi natalizi bisogna differenziare a seconda che si tratti di: beni non oggetto dell'attività o beni oggetto dell'attività.

a) beni non oggetto dell'attività

IMPRESE				
Tipo di omaggio		IVA		IRPEF/IRES
		Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità della spesa
A clienti	Costo unitario non superiore ad Euro 50,00	SI (anche alimenti e bevande)	Esclusa da IVA (nessun obbligo di emettere fattura)	Per intero nell'esercizio
	Costo unitario superiore ad Euro 50,00	NO		Le spese non devono comunque superare i seguenti limiti proporzionali dei ricavi: <ul style="list-style-type: none"> - 1,50% sui ricavi inferiori ad Euro 10 milioni; - 0,60% sui ricavi tra Euro 10 milioni e 50 milioni; - 0,40% sui ricavi eccedenti Euro 50 milioni.
A dipendenti		NO	Esclusa da IVA (nessun obbligo di emettere fattura)	Per intero nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro; fringe benefit per dipendente se superiore ad Euro 516,46)

LAVORATORI AUTONOMI				
Tipo di omaggio		IVA		IRPEF/IRES
		Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità della spesa
A clienti	Costo unitario non superiore ad Euro 50,00	SI (anche alimenti e bevande)	Imponibile IVA (obbligo di emettere fattura)	Nel limite dell'1,00% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta
	Costo unitario superiore ad Euro 50,00	NO	Esclusa da IVA (nessun obbligo di emettere fattura)	
A dipendenti		NO	Esclusa da IVA (nessun obbligo di emettere fattura)	Per intero nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro; fringe benefit per dipendente se superiore ad Euro 516,46)

b) beni oggetto dell'attività

Tipo di omaggio		IVA		IRPEF/IRES
		Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità della spesa
A clienti	Costo unitario fino ad Euro 50,00	SI	Imponibile IVA (obbligo di emettere fattura)	Per intero nell'esercizio
	Costo unitario superiore ad Euro 50,00			Le spese non devono comunque superare i seguenti limiti proporzionali dei ricavi: - 1,50% sui ricavi inferiori ad Euro 10 milioni; - 0,60% sui ricavi tra Euro 10 milioni e 50 milioni; - 0,40% sui ricavi eccedenti Euro 50 milioni.
A dipendenti		SI	Imponibile IVA (obbligo di emettere fattura)	Per intero nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro; fringe benefit per dipendente se superiore ad Euro 516,46)

2. Trattamento contabile della cena di Natale

Le spese per feste e ricevimenti organizzati in occasione di ricorrenze aziendali o festività religiose o nazionali sono da considerare spese di rappresentanza. Non si considerano spese di rappresentanza eventi con presenza esclusiva di dipendenti (come, per esempio, la cena di Natale), per i quali valgono i seguenti limiti di detraibilità/deducibilità:

Tipo di omaggio	Detrazione IVA	IRPEF/IRES
		Deducibilità della spesa
Cena di Natale esclusivamente con dipendenti	NO (mancanza di inerenza)	<ul style="list-style-type: none"> - Nel limite del 75,00% della spesa sostenuta, così come previsto per le spese di albergo e ristorante; - nel limite del 5,00‰ dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi.
Cena di Natale con dipendenti ed altri soggetti	NO	<p>Nel limite del 75,00% della spesa sostenuta. Tutte le spese non devono comunque superare i seguenti limiti proporzionali dei ricavi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1,50% sui ricavi inferiori a euro 10 milioni; - 0,60% sui ricavi tra euro 10 milioni e 50 milioni; - 0,40% sui ricavi eccedenti euro 50 milioni.

3. Proroga al 01.07.2022 del nuovo Esterometro

Si informano i clienti che le novità riportate nella nostra circolare numero 10 in merito al nuovo esterometro sono state prorogate al 01.07.2022 (quindi a partire dalle operazioni del 3 trimestre). Fino a tale data valgono dunque sia le vecchie regole (invio trimestrale di un file xml), sia quelle nuove.

4. Investimenti in beni strumentali

Per l'anno 2022 il bonus per investimenti in beni strumentali verrà ancora erogato sottoforma di credito d'imposta. A differenza del 2021 vengono modificate però le percentuali di godimento come da tabella riportata di seguito:

Tipo d'investimento	Investimento dal 01.01 al 31.12 del 2021	Investimento dal 01.01 al 31.12 del 2022
Beni materiali "ordinari"	Credito imposta <u>10%</u> (15% lavoro agile) Costi ammissibili <u>max 2mln Euro</u>	Credito imposta <u>6%</u> Costi ammissibili <u>max 2 mln Euro</u>
Beni immateriali "ordinari"	Credito imposta <u>10%</u> (15% lavoro agile) Costi ammissibili <u>max 1mln Euro</u>	Credito imposta <u>6%</u> Costi ammissibili <u>max 1 mln Euro</u>
Beni materiali 4.0	Credito d'imposta nella misura del: <ul style="list-style-type: none"> - <u>50%</u> per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni; - <u>30%</u> per investimenti tra 2,5 e 10 milioni; - <u>10%</u> per investimenti tra 10 e 20 milioni. 	Credito d'imposta nella misura del: <ul style="list-style-type: none"> - <u>40%</u> per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni; - <u>20%</u> per investimenti tra 2,5 e 10 milioni; - <u>10%</u> per investimenti tra 10 e 20 milioni.
Beni immateriali 4.0	Credito imposta <u>20%</u> Costi ammissibili <u>max 1mln Euro</u>	Credito imposta <u>20%</u> Costi ammissibili <u>max 1mln Euro</u>

Si ricorda che, per poter approfittare delle più vantaggiose aliquote del 2021, si necessita la prova di accettazione dell'ordine da parte del fornitore e il pagamento di un acconto del 20% del costo di acquisizione entro il 31.12.2021. L'investimento dovrà poi essere completato entro il 30.06.2022.

5. Pagamento di compensi – principio di cassa allargato

Ricordiamo che il compenso amministratore è deducibile dal reddito d'impresa nell'esercizio di competenza ma a condizione che venga pagato entro il 12 gennaio dell'anno successivo. Anche per l'amministratore vige lo stesso principio: l'indennità è conteggiata come reddito annuo solo se l'incasso avviene entro il 12 gennaio dell'anno successivo.

6. Limite uso contanti dal 01.01.2022

A partire da gennaio 2022, i pagamenti in contanti saranno possibili solo fino a un importo di Euro 999,99. Sono previste sanzioni dai Euro 1.000 ai Euro 250.000.

7. Spese deducibili per privati

Tutte le spese che i privati desiderano dedurre ai fini fiscali nel 2021 devono essere pagate entro il 31 dicembre 2021 (ad es. cassa pensioni complementari, spese mediche, lavori di ristrutturazione o recupero, misure di risparmio energetico, ecc.).

8. Liberi professionisti – principio di cassa

Ricordiamo che tutti i liberi professionisti sono tassati secondo il principio di cassa. I ricavi che non sono incassati entro al 31.12 saranno tassati nel nuovo anno e i costi non pagati entro il 31.12 non potranno ancora essere dedotti.

9. Chiusura studio feste natalizie

Si informano i clienti che lo studio rimarrà chiuso per le feste natalizie dal 24 dicembre 2021 al 7 gennaio 2022.

Rimaniamo a disposizione per eventuali ulteriori informazioni.

Cordiali saluti

Dr. Andrea D'Antino

dantino.a@fiscalconsulent.com