

FRESH NEWS IN ARRIVO!

TAX.PILLS & CASE STUDY DICEMBRE 2024!

Novità fiscali in sintesi, solo per te.

CASE STUDY DICEMBRE 2024

ARGOMENTO: OMAGGI AI CLIENTI E FORNITORI

IN SINTESI, DI COSA STIAMO PARLANDO?

In pillole: Riproponiamo un pratico riepilogo delle regole a cui prestare attenzione sotto Natale (ma non solo), riepilogando per soggetto (libera professionista o impresa/società) gli aspetti fiscali ai fini IVA e ai fini delle imposte dirette.

1. Omaggi fatti da libera professionista

Trattamento ai fini IVA

L'omaggio al cliente non va fatturato né documentato. L'IVA pagata dalla professionista sull'acquisto dell'omaggio è interamente detraibile per i beni di costo unitario pari o inferiore a € 50 (IVA esclusa).

Trattamento ai fini delle imposte dirette

Il costo di acquisto dell'omaggio è inquadrato come spesa di rappresentanza, come tale è deducibile nel limite dell'1% dei compensi percepiti nell'anno dalla professionista. A differenza dell'IVA non è in questo caso previsto il limite di spesa massimo di € 50.

CASE STUDY DICEMBRE 2024

ARGOMENTO: OMAGGI AI CLIENTI E FORNITORI

2. Omaggi fatti da imprese e società

Trattamento ai fini IVA

L'omaggio al cliente di beni o servizi NON oggetto dell'attività di impresa (la classica cesta di Natale, piuttosto che la bottiglia di vino, salvo per le imprese attive nel settore!):

- Non va fatturato all'cliente. E' consigliabile produrre la bolla di trasporto anche se nella prassi in realtà è raro.. in effetti è poco "natalizia" come cosa.
- L'IVA sull'acquisto per beni di costo unitario inferiore a € 50 è detraibile, mentre non lo è per tutti i beni di valore superiore.

Trattamento ai fini delle imposte dirette

Anche qui vale la distinzione in base al valore unitario di € 50. Per omaggi di valore unitario inferiore ai € 50, il costo è interamente deducibile. Per omaggi di valore unitario superiore, il costo è deducibile in percentuale variabile tra lo 0,4% e l'1,5% dei ricavi annui dell'impresa.

Volendo riassumere e semplificare ulteriormente: il maggior risparmio fiscale lo avete con doni di valore uguale o inferiore a € 50!

TAX.PILLS DICEMBRE 2024

A) NOVITÀ PER LE START-UP INNOVATIVE

Il Parlamento sta discutendo una serie di novità, in elaborazione da diverso tempo, che prevede modifiche e maggiori agevolazioni in tema di start-up innovative. Non trattandosi di una norma definitiva, ci limitiamo ad elencare le novità più importanti:

1. In futuro le start-up dovranno dotarsi di un capitale sociale di almeno € 20.000, (attenzione, vale anche per le start-up già in essere!),
2. Le start-up che sono tali grazie alla proprietà di un diritto di privativa industriale (marchi etc.) dovranno utilizzare tale diritto in azienda (e non affittarlo, ad esempio),
3. Previsione di un obbligo, per gli investitori istituzionale previdenziali, di investire una % del proprio patrimonio in start-up innovative.

B) DA GRANDE VOGLIO FARE L'INFLUENCER

Dal 1. gennaio 2025 entra in funzione il nuovo codice ATECO per l'attività di influencer. Codice 73.11.03. Si tratta di un'attività ormai tutt'altro che di nicchia, la quale necessitava di adeguate tutele previdenziali (e regole fiscali!).

TAX.PILLS DICEMBRE 2024

C) RISPONDE DI REATO DI BANCAROTTA (SEMPLICE)

L'AMMINISTRATORE DI SOCIETÀ CHE NON CONVOCA L'ASSEMBLEA IN PRESENZA DI UNA RIDUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE AL DI SOTTO DEL LIMITE LEGALE

Una recente sentenza della Cassazione ha confermato che in assenza di dolo (ovvero di intento truffaldino) l'amministratore di società che non convoca l'assemblea delle soce per deliberare in merito alla riduzione del capitale sociale al di sotto del limite legale risponde in proprio del reato di bancarotta (semplice).

Purtroppo può succedere che gli eventi aziendali portino una società (tipicamente SRL) ad avere un patrimonio netto negativo. Tale situazione è sostanzialmente "illegale", in quanto l'amministratore è tenuto seduta stante a provvedere affinché le soce deliberino la ricapitalizzazione, la messa in liquidazione o la trasformazione in società di persone. Non farlo espone non solo le soce, ma anche l'amministratore, a conseguenze personali potenzialmente tragiche.

D) PROROGA DELL'OBBLIGO DI ASSICURAZIONE CONTRO LE CALAMITÀ NATURALI

Come già anticipato, la legge di bilancio 2024 ha introdotto l'obbligo per le imprese di assicurarsi contro eventi catastrofali. Il termine del 31. Dicembre 2024 è stato ora prorogato al 31. Marzo 2025.

TAX.PILLS DICEMBRE 2024

E) IVA AL 10% NEL REVAMPING FOTOVOLTAICO: NON SEMPRE

L'Agenzia delle Entrate ha recentemente sostenuto che le operazioni di revamping fotovoltaico (sostituzione di pannelli e inverter su impianti già esistenti) non beneficiano dell'IVA agevolata al 10%.

Ciò è dovuto ad una interpretazione restrittiva dell'Agenzia, la quale qualifica il revamping non come "costruzione" bensì come "manutenzione" di un impianto. La norma agevola infatti, testualmente, soltanto la "costruzione delle opere".

Resta tuttavia valida l'IVA al 10% per il revamping fatto su di impianti domestici, in quanto agevolati da altra previsione normativa (legge 488/99).

F) CONTRIBUTO PROVINCIALE PER INSTALLAZIONE DI IMPIANTI DI SORVEGLIANZA PRESSO IMPRESE ALTOATESINE

La Provincia di Bolzano ha introdotto un contributo rivolto alle imprese operanti in provincia, volto a incentivare l'installazione di impianti di sorveglianza.

Il contributo massimo è pari al 50% delle spese di installazione, per un importo massimo di spesa di € 8.000. Come di consueto, il contributo va richiesto PRIMA di effettuare l'investimento. La domanda di contributo andrà presentata entro il 31.12.2025.

La domanda va presentata esclusivamente per PEC. Moduli e istruzioni sono reperibile al seguente link:

<https://civis.bz.it/it/servizi/servizio.html?id=1044425>

TAX.PILLS DICEMBRE 2024

ABBIAMO RIASSUNTO PER VOI UN ARGOMENTO MOLTO COMPLESSO IN MODO BREVE E CONCISO. SE AVETE ALTRE DOMANDE O DESIDERATE UN'ANALISI PIÙ APPROFONDITA IN RELAZIONE AL VOSTRO CASO SPECIFICO, NON ESITATE A CONTATTARCI. IL NOSTRO TEAM DI ESPERTI È A VOSTRA DISPOSIZIONE E SARÀ LIETO DI SUPPORTARVI NEL MIGLIOR MODO POSSIBILE.

Via Cassa di Risparmio, 24
I-39012 Merano (BZ)
Telefono: +39 329 0076092
E-Mail: info@taxmind.bz
www.taxmind.bz

**CHE NE DICI?
CI BECCHIAMO IL
MESE PROSSIMO?
... A PRESTISSIMO!**