

CIRCOLARE DI STUDIO 7/2023 Taranto, 15 novembre 2023

SIGNORI CLIENTI
LORO SEDI

Fonte: euroconference

Differimento del secondo acconto - escluso per i contributi previdenziali ed assistenziali

Sono esclusi dal differimento al 16.1.2024 gli **acconti riferiti ai contributi previdenziali e assistenziali**, per i quali il termine rimane quello **ordinario del prossimo 30.11.2023**. La conferma arriva dalla circolare n. 31/E/2023 pubblicata il 9.11.2023, dall'Agenzia delle entrate a commento delle novità intervenute con l'articolo 4, D.L. 145/2023 (c.d. decreto "Anticipi"), che prevede per il **solo periodo d'imposta 2023**:

- **il differimento** dal 30.11.2023 **al 16.1.2024 della seconda rata di acconto dovuta sulla base del modello Redditi PF 2023** (Irppef e imposte sostitutive), con esclusione dei contributi previdenziali ed assistenziali (da versarsi entro il termine ordinario del 30.11.2023);
- la possibilità di versare il **secondo acconto Irppef in cinque rate mensili** di pari importo, a partire dal mese di gennaio 2024, aventi scadenza il giorno 16 di ogni mese (sulle rate successive sono dovuti gli interessi nella misura del 4%).

Per quanto riguarda i **soggetti interessati dal differimento**, l'Agenzia delle entrate conferma che vi rientrano solamente le **persone fisiche titolari di partita Iva** che nel periodo d'imposta:



- hanno **svolto un'attività d'impresa** e/o di lavoro autonomo e;
- hanno dichiarato, per tale periodo d'imposta, **ricavi o compensi di ammontare non superiore ad euro 170.000** (indicati nel modello Redditi PF 2023).

Rientrano in tale ambito anche le **imprese familiari e le aziende coniugali**, fermo restando che il differimento è consentito solo al **titolare dell'impresa familiare o dell'azienda coniugale**.

Sono **escluse dal differimento tutte le persone fisiche non titolari di partita Iva**, compresi i soci o gli associati **destinatari di redditi imputati per trasparenza** (compresi come detto i collaboratori di impresa familiare e di azienda coniugale), a meno che **non siano anche titolari di partita Iva individuale**, così come sono esclusi **tutti i soggetti collettivi** (società di persone, società di capitali e gli enti).

In merito all'individuazione della **soglia di ricavi e compensi di euro 170.000**, quale limite massimo per l'applicazione del differimento al 16.1.2024, si deve aver riguardo ai ricavi di cui all'articolo 57 Tuir **dichiarati per il periodo d'imposta 2022**. Come precisato dall'Agenzia, poiché il citato articolo 57 Tuir fa riferimento all'articolo 85 Tuir per l'individuazione dei ricavi, **non è possibile considerare solamente quelli "tipici"** di cui alle lett. a) e b) di tale norma, ma anche **gli altri ivi previsti** (gli autoconsumi, i contributi ed i corrispettivi "finanziari").

La circolare n. 31/E/2023 precisa, inoltre, che:

- per le imprese familiari e le aziende coniugali si deve assumere **l'ammontare complessivo dei ricavi**;
- in caso di **svolgimento di più attività**, contraddistinte da codici Ateco differenti, si deve assumere la **somma dei ricavi e dei compensi relativi alle diverse attività esercitate**;
- qualora siano svolte contemporaneamente un'attività d'impresa e di lavoro autonomo, si assume **la somma dei ricavi e dei compensi relativi alle attività esercitate**;
- per le persone fisiche che svolgono **attività agricole** (o connesse) produttive di reddito d'impresa, in luogo dell'ammontare dei ricavi occorre considerare **l'importo**

Piazza Alda Merini 18
74121 Taranto Italy

info@associatinvt.it
www.associatinvt.it



del volume d'affari Iva (di cui al rigo VE50 del modello Iva 2023). Laddove il contribuente sia **esonero dall'obbligo di presentazione della dichiarazione Iva**, rileva **l'ammontare del fatturato complessivo del 2022** (dato dalla sommatoria delle operazioni certificate tramite fattura e di quelle derivanti dalla trasmissione telematica dei corrispettivi).

Lo Studio è a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento o informazione.

* * *

Ricordiamo che la presente circolare informativa, così come le precedenti, è consultabile e scaricabile nella sezione "Archivio Circolari" del nostro sito www.associatinv.it

Studio Natale Valdevies Toscano & Partners

