

FAQ: RAPPRESENTAZIONE IN CU DELLE MANCE

rapporto presso unico datore di lavoro del settore turistico nel 2023;

il medesimo datore aveva gestito tutto anno 2022 del dipendente;

il dipendente riceve dal cliente (sarebbe più opportuno che cliente gira mancia a datore che poi le gira telematicamente al dipendente) mance nel 2023;

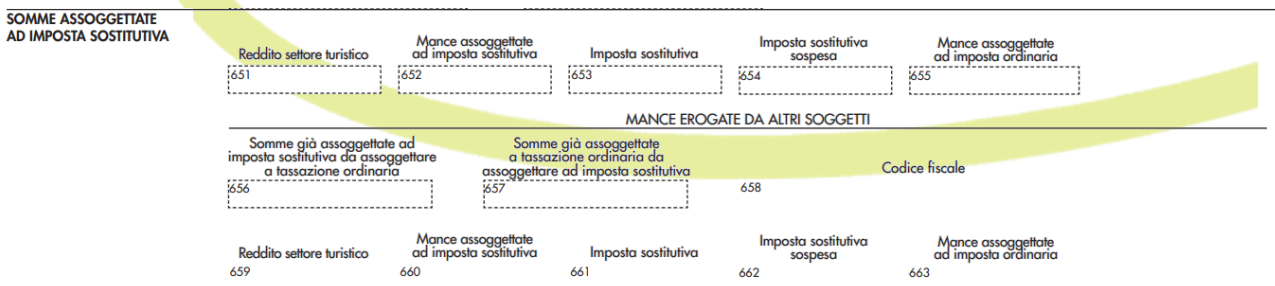
compilazione della cu nel caso di unico datore;

- 651 - sempre compilato anche se no mancia;
- reddito settore turismo/alberghiero (con mancia), anche presso +datori;
- 652 - mancia soggetta a 5% imposta sostitutiva /limite 25 % reddito settore turismo (con mancia), anche presso +datori;
- 653 - 5% su 652;
- 655 - mancia a tassazione ordinaria (o tutta se opzione dipendente-a tal punto si pagano contributi/o eccedenza rispetto al 25%);

Sviluppo - circ 26/e/23

Sezione «Somme assoggettate ad imposta sostitutiva» è dedicata al regime fiscale delle mance detassate al 5% introdotto dall’articolo 1, commi 58-62 della legge di Bilancio 2023 (197/2022), specificatamente per i dipendenti del settore ricettivo e della somministrazione di alimenti e bevande.

Oltre all’importo delle mance detassate e alla relativa imposta sostitutiva del 5% (punti 652 e 653), deve essere specificato anche il reddito complessivamente percepito nel 2023 per le medesime attività turistiche, in quanto la detassazione viene riconosciuta nel limite massimo del 25% di questo reddito



658/663 anche 2112 operazioni straordinarie con o senza estinzione/anche 23c4-vedi redditi/mance erogati da altri datori;

requisito per detassare le mance nel 2023;	Anno precedente/2022/requisito: <input checked="" type="checkbox"/> Reddito dipendente Settore-turistico mance/+reddito dipendente non settore	in analogia alla detassazione dei premi rileva anche 49, co.2-pensione? Solo reddito a tassazione ordinaria/no a tassazione separata;
--	---	--

	<p>turistico(es. metalmeccanico);</p> <p>x/Anche presso +datori;</p> <p>=/<50mila euro;</p>	
<p>parte della mancia assoggettabile al 5%;</p> <p>X Reddito settore turistico +mancia</p> <p>X anche presso +datori;</p> <p>X in anno 2023;</p> <p>al 25%-parte della mancia al 5%/no contribuiti;</p>	<p>reddito settore turistico con mancia/presso +datori/al 25%/anno 2023:</p> <p>parte della mancia al 5% imposta sostitutiva/no contribuiti;</p>	<p>Parte mancia che ha 5%/no contribuzione;</p> <p>se opzione per tassazione ordinaria da parte del dipendente/ha contribuzione + tassazione ordinaria circ 106/2023 Inps;</p> <p>X il dipendente potrebbe chiedere la tassazione ordinaria;</p> <p>X il datore potrebbe valutare la tassazione ordinaria + vantaggiosa;</p> <p>X nel nostro caso visto che il datore ha gestito tutto il 2022/procede a detassare in automatico (il dipendente non comunica nulla al datore/esempio assenza di requisiti/esempio opzione x tassazione ordinaria);</p> <p>nota bene: il sostituto/dator valuta la tassazione sostitutiva + vantaggiosa della tassazione ordinaria;</p>
<p>mancia al 5%-caratteristiche;</p>	<p>nei limiti del 25% del reddito di settore+mancia/anche presso +datori;</p> <p>Nei limiti 25%-Imposta sostitutiva 5%;</p> <p>no:</p> <p>1)contributi;</p> <p>2)Inail;</p> <p>3)retribuzione utile tfr</p> <p>4)irpef/regionale/comunale</p>	<p>Rileva:</p> <p>X parte mancia entro la soglia del 25% (reddito settore/+mancia/presso +datori al 25%) per:</p> <p>1)reddito per deduzioni;</p> <p>2)reddito per detrazioni art 12 13</p> <p>3)tir: incapacienza/fino 15mila/da 15 a 28 mila tir incapacienza;</p> <p>4)reddito x agevolazioni delle regioni/vedi campania-28mila/2figli 30 euro detrazioni;</p> <p>nota bene: se misura/detrazione-art. 12/13</p> <p>Incapienza tir /da 15 a28 /da 15 28 tir;</p>
	<p>Sopra 25% (reddito settore/anche presso +datori/con mancia)</p>	<p>Parte mancia che ha contribuzione (es. 9,19 carico dipendente) e tassazione ordinaria/irpef -regionale- comunale;</p> <p>per cui ha:</p> <p>Contributi</p>

		Irpef regionale comunale Inail Retribuzione utile tfr
	Esempio:	reddito settore +mancia-20mila/25%- 5000/mancia 8000- 5000 al 5%-no contributi/3000 a contribuzione e tassazione ordinaria;
Circ 26/e/2023; legge 197/2022 - c58 62; Circ 106/2023 Inps conguagli contributivi; ris 16 2023-codice tributo 1067 (particolarità valle d'aosta/sicilia/sardegna)	Maturato mance in queste 3 regioni e versato 5% fuori delle 3 regioni; maturata mance in regioni diverse dalle 3 e versato tributo relativo alle mance in sicilia/sardegna/valle d aosta;	

unico datore

4 ipotesi

Ipotesi 1

mancia nei limiti del 25% con tassazione al 5%-no contribuzione;

anno precedente/2022-reddito dipendente settore/+ reddito no settore/fino 50mila euro;

reddito dipendente settore turistico 20mila anno 2023 di cui mancia 1000;

20mila al 25%=5000/tetto di applicazione del 5% sulla mancia;

di cui mancia 1000;

il sostituto aveva gestito tutto anno 2022 per cui procede a detassare automaticamente la mancia;

il dipendente non fa opzione per la tassazione ordinaria;

reddito mancia 20.000 Di cui 1000 mancia;	settore/con	anno 2023
Datore /assoggetta la mancia a 5%		Esempio a/a 5%
1000/5 No contribuzione;		
		651-20.000 652-1000 653-5% su 1000=50 euro;

esempio

mancia di 1000 a tassazione sostitutiva del 5%;

rappresentazione cu;

652-1000/no contributi

SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA					
651	652	653	654	655	
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria	
20.000	1000	50			
MANCE EROGATE DA ALTRI SOGGETTI					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria		Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva		Codice fiscale	
656	657	658			
659	660	661	662	663	
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria	

Ipotesi 2

mancia sebbene nel limite del 25% (reddito di settore +mancia) assoggettata a tassazione ordinaria (dipendente fa opzione per la tassazione ordinaria) / la mancia a tassazione ordinaria +contribuzione (circ 106/2023 Inps);

il dipendente comunica la opzione per la tassazione ordinaria al datore sostituto;

ap 2022/reddito settore +reddito no settore / fino 50mila euro;

anno in corso/reddito di settore con mancia 20mila;

la mancia di 1000 viene assoggettata a tassazione ordinaria/in quanto il dipendente fa opzione per la stessa;

1000 a tassazione ordinaria/x opzione dipendente.

La circolare 106/2023 Inps afferma che in tal caso siano dovuti i contributi sulla mancia (9,19 c/dipendente+ c/ditta)

Si applicano contributi/circ 106/2023 Inps;

$1000 \times 9,19 = 908,1$;

rappresentazione cu:

SOMME ASSOGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA				
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
651	652	653	654	655
20.000				908,1
MANCE EROGATE DA ALTRI SOGGETTI				
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria		Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva		Codice fiscale
656	657	658		
659	660	661	662	663

1000-9,19%= 908,1;

il dipendente potrebbe in dr-rovesciare la mancia a 5% (a tal punto il datore potrebbe riprendere i contributi dipendente +ditta su 1000?

ritengo si-con vig o con variabili dicembre mance da circ 106/2023)

Ipotesi 3

Datore unico, con mancia sopra il 25%/la parte nei limiti del 25% ha il 5% e non sconta contribuzione;

reddito settore turistico 20.000 comprensivo di mancia;

di cui mancia 8000;

20mila x 25% = 5000

5000 al 5% - no contribuzione / 3000 meno 9,19 = tassazione ordinaria;



SOMME ASSOGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA				
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
651	652	653	654	655
20.000	5000	250		2724,3
MANCE EROGATE DA ALTRI SOGGETTI				
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria		Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva		Codice fiscale
656	657	658		
659	660	661	662	663

20mila al 25% = 5000 al 5%
3000 al netto

9,19 contribuzione c / dipendente - a tassazione ordinaria

3000 meno 9,19 = 2724,3 / tassazione ordinaria;

reddito di settore più mancia al 25% / 5000

mancia

5000	Al 5%
3000-9,19	Tassazione ordinaria- 2724,3;
Tetto 25% Sopra 25%	5000 3000/al netto del 9,19/tassazione ordinaria

Ipotesi 4

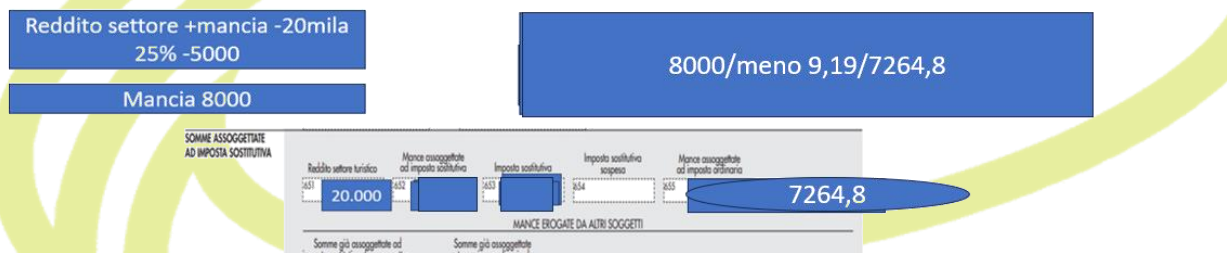
Datore unico, con mancia sopra il 25%/la parte nei limiti del 25% ha tassazione ordinaria +contribuzione in quanto il dipendente esercita la opzione per la stessa;

reddito settore turistico 20.000 comprensivo di mancia;

di cui mancia 8000;

20mila x25%=5000

5000 -tassazione ordinaria + contribuzione/ + 3000 (oltre il 25%) meno 9,19 = tassazione ordinaria;



8000 meno 9,19=7264,8/tassazione ordinaria/contribuzione;

reddito di settore più mancia al 25%/5000/per effetto della opzione / va a tassazione ordinaria + contribuzione (es. 9,19 c/dipendente);

mancia

5000-9,19=45540,5	Tassazione ordinaria + contribuzione
3000-9,19=2724,3	Tassazione ordinaria + contribuzione - 2724,3;
Tetto 25% Sopra 25%	5000-9,19/tassazione ordinaria/+contribuzione 3000/al netto del 9,19/tassazione ordinaria + contribuzione; Casella 655-7264,8/al netto del 9,19; In dr il dipendente potrebbe rovesciare 5000 a tassazione al 5%; in tal caso il datore potrebbe richiedere i contributi dipendente +ditta su 5000?