



LEXIS
DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

Legge di bilancio 2024

Le principali novità in pillole

Legge di bilancio 2024 (Legge n. 213 del 30 dicembre 2023)

- **Regolarizzazione del magazzino (Art. 1, commi 78-84)**

- ✓ A determinate condizioni, viene consentito di regolarizzare le rimanenze di magazzino, relativamente al periodo d'imposta in corso al 30.09.2023, adeguandole alla situazione di giacenza effettiva. È prevista la facoltà:
 - sia di eliminare esistenze iniziali di quantità o valori superiori a quelli effettivi;
 - sia di iscrivere esistenze iniziali in precedenza omesse.

- **Rideterminazione del costo fiscale dei terreni e delle partecipazioni (quotate e non quotate) (Art. 1, commi 52-53)**

- ✓ Viene nuovamente prorogato il regime per la rideterminazione del costo fiscale delle partecipazioni non quotate di cui all'art. 5 della L. 448/2001, confermando la sua applicazione anche alle partecipazioni negoziate in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione. Inoltre, viene prorogata anche la rivalutazione dei terreni (agricoli ed edificabili) di cui all'art. 7 della L. 448/2001.
- ✓ Applicazione dell'imposta sostitutiva con aliquota unica del 16% calcolata sul valore rideterminato.

- **Plusvalenze su partecipazioni realizzate da società non residenti Art. 1, comma 59)**

- ✓ Dal 2024, le plusvalenze realizzate da società ed enti commerciali non residenti, ove tassate anche in Italia, sono assoggettate all'imposta sostitutiva del 26% sul solo 5% del relativo ammontare.

Legge di bilancio 2024 (Legge n. 213 del 30 dicembre 2023)

- **Locazioni brevi - Aumento dell'aliquota al 26% - Modifica normativa per gli intermediari non residenti (Art. 1 comma 63)**
 - ✓ Sui redditi derivanti dai contratti di locazione breve (fino a 30 giorni, di cui all'articolo 4, DI 50/2017) di immobili ad uso abitativo, stipulati da persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività di impresa, nel caso di opzione per tale tipo di regime, l'aliquota della tassa piatta si incrementa dal 21% al 26%, ma a partire dal secondo immobile destinato alla locazione breve.
 - ✓ Viene, inoltre, disposto che per i soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare, ovvero che gestiscono portali telematici, qualora incassino o intervengano nel pagamento dei canoni relativi ai contratti in questione, la ritenuta (che viene mantenuta nella misura) del 21% (articolo 4, comma 5, DI 50/2017) - operata sull'ammontare dei canoni e corrispettivi all'atto del pagamento al beneficiario, da cui consegue l'obbligo di versamento e della relativa certificazione – venga effettuata a titolo di acconto (nel caso in cui non sia esercitata l'opzione per l'applicazione del regime della tassa piatta).
 - ✓ Infine, viene modificata la modalità di adempimento agli obblighi in capo agli intermediari, distinguendo tra soggetti residenti fuori dall'Unione europea e soggetti residenti nell'Unione europea che non dispongano di una stabile organizzazione in Italia.
- **Cessioni di fabbricati con interventi superbonus – Plusvalenza (Art. 1, commi 64-66)**
 - ✓ A decorrere dall'1.1.2024, rientrano tra i redditi diversi le plusvalenze realizzate dalla cessione di immobili sui quali sono stati realizzati interventi con il superbonus, di cui all'art. 119 del DL 34/2020, che si sono conclusi da non più di 10 anni all'atto della cessione.
 - ✓ sono esclusi: gli immobili acquisiti per successione e quelli adibiti ad abitazione principale del cedente (o dei famigliari) per la maggior parte dei 10 anni antecedenti la cessione o per la maggior parte del periodo tra acquisto (costruzione) e cessione.

Legge di bilancio 2024 (Legge n. 213 del 30 dicembre 2023)

- **Interventi “edilizi” - Aumento della ritenuta sui bonifici “parlanti (Art. 1, comma 88)**
 - ✓ A decorrere dall’1.3.2024 la ritenuta di acconto che viene applicata sui bonifici salirà dall’8% all’11%.
- **Contrasto all’apertura di partite IVA “fittizie (Art. 1, comma 99)**
 - ✓ Sono ulteriormente rafforzati i controlli conseguenti all’attribuzione del numero di partita IVA, a esito dei quali l’Agenzia delle Entrate può invitare il contribuente a comparire di persona, includendo anche il caso in cui il provvedimento di cessazione della partita IVA sia stato notificato dall’ufficio al soggetto passivo che ha fatto apposita richiesta di chiusura nei 12 mesi precedenti.
- **Sgravio IVA tax free shopping (Art. 1, comma 77)**
 - ✓ Viene ridotta da 154,94 euro a 70 euro (IVA inclusa) la soglia minima per accedere al regime di sgravio dell’IVA per le cessioni di beni nei confronti di viaggiatori extra-UE (c.d. “tax free shopping”).
 - ✓ A decorrere dall’1.1.2024

Legge di bilancio 2024 (Legge n. 213 del 30 dicembre 2023)

- **Ruoli scaduti per importi superiori a 100.000 euro - Divieto di compensazione nel modello F24 (Art.1 comma 94)**
 - ✓ Si prevede un divieto di compensazione nel modello F24, ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/97, in presenza di ruoli scaduti relativi ad imposte erariali o accertamenti esecutivi, per importi complessivamente superiori a 100.000 euro.
 - ✓ Le novità si applicano a decorrere dall'1.7.2024.
 - ✓ Il divieto opera se non ci sono provvedimenti di sospensione e perdura sino alla completa rimozione della violazione. Di conseguenza, il divieto sembra permanere se il contribuente ha in essere un piano di dilazione delle somme iscritte a ruolo.
- **Presentazione dei modelli F24 contenenti compensazioni - Estensione obbligo di utilizzare i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate (Art.1 commi 95-96)**
 - ✓ Viene esteso l'obbligo di utilizzare i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate ("F24 on line", "F24 web" o "F24 intermediari") per la presentazione dei modelli F24 contenenti compensazioni anche se con saldo positivo.
- **Presentazione dei modelli F24 contenenti compensazioni - Estensione obbligo di utilizzare i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate (Art.1 comma 97)**
 - ✓ Si prevede l'obbligo di utilizzare esclusivamente i servizi telematici messi a disposizione dall'agenzia delle Entrate, secondo modalità tecniche definite con provvedimento del direttore della medesima agenzia, anche nel caso vengano utilizzati in compensazione, tramite il modello F24, i crediti maturati a titolo di contributi e premi nei confronti, rispettivamente, dell'Inps e dell'Inail.
 - ✓ La compensazione dei crediti di qualsiasi importo maturati a titolo di contributi nei confronti dell'Inps può essere effettuata dai lavoratori autonomi iscritti alle gestioni speciali degli artigiani e commercianti e dai liberi professionisti iscritti alla Gestione separata ex L. 335/95, a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi da cui il credito emerge.

- **Pignoramento presso terzi – Efficientamento (Art.1 comma 100)**
 - ✓ L'Agente della riscossione, prima del pignoramento, potrà utilizzare modalità telematiche di cooperazione applicativa, per acquisire ogni informazione necessaria da chiunque detenuta.
 - ✓ La norma sarà attuata da un decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, sentito il Garante per la protezione dei dati personali.
- **Trattamento integrativo speciale per i settori turistico, ricettivo e termale (Art. 1, commi 21-25)**
 - ✓ Viene riconosciuto ai lavoratori degli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande (ex art. 5 della L. 287/91), e ai lavoratori del comparto del turismo (inclusi gli stabilimenti termali), un trattamento integrativo speciale pari al 15% delle retribuzioni lorde corrisposte in relazione al lavoro notturno e alle prestazioni di lavoro straordinario, effettuate nei giorni festivi.
- **Fringe benefit 2024 - Incremento della soglia di esenzione (Art. 1, comma 16)**
 - ✓ La soglia di non imponibilità dei fringe benefit per il 2024 è elevata da 258,23 euro a:
 - 1.000 euro, per tutti i dipendenti;
 - 2.000 euro, per i soli lavoratori dipendenti con figli fiscalmente a carico.

Legge di bilancio 2024 (Legge n. 213 del 30 dicembre 2023)

- **Riduzione imposta sostitutiva sui premi di risultato (Art. 1, comma 18)**
 - ✓ L'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali, regionale e comunale sui premi di risultato, prevista dall'art. 1 co. 182 della L. 28.12.2015 n. 208, viene ridotta dal 10% al 5% anche per i premi e le somme erogati nell'anno 2024.
 - ✓ Condizione essenziale per l'applicazione della misura agevolativa è che l'erogazione del premio di risultato avvenga in esecuzione di quanto previsto dai contratti aziendali o territoriali stipulati dalle associazioni sindacali comparativamente più rappresentative sul piano nazionale o dalle loro rappresentanze sindacali aziendali o dalle RSU.
- **Nuove aliquote per IVIE e IVAFE (Art.1 comma 91)**
 - ✓ Si prevede l'incremento delle aliquote delle imposte patrimoniali sugli investimenti esteri. In particolare, dal 2024 l'IVIE passa dal precedente 0,76% all'1,06%, mentre l'IVAFA si incrementa dal precedente 0,2% allo 0,4%, ma soltanto per i prodotti finanziari detenuti in Paesi black.
- **Proroga delle delibere per il 2023 per l'IMU o altri tributi locali e versamento della maggiore IMU dovuta (Art.1 comma 72)**
 - ✓ Limitatamente all'anno 2023, viene disposta la proroga dei termini relativi alle delibere di approvazione delle aliquote e dei regolamenti IMU.
- **Rinvio di "plastic tax" e "sugar tax (Art.1 comma 44)**
 - ✓ È stato disposto l'ulteriore differimento all'1.7.2024.

Legge di bilancio 2024 (Legge n. 213 del 30 dicembre 2023)

- **Obbligo di assicurazione per rischi catastrofali per imprese residenti e stabili organizzazioni di imprese non residenti te (Art. 1, commi 101-111)**
 - ✓ Viene introdotto l'obbligo di stipulare un'assicurazione per la protezione da rischi catastrofali, entro il 31.12.2024, per le imprese tenute all'iscrizione nel Registro delle imprese ex art. 2188 c.c.
- **Proroga dell'ISCRO per il 2024 (Art. 1, commi 142 - 155)**
 - ✓ Si riconosce ancora per tutto il 2024 l'Indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa (ISCRO), destinata in via sperimentale a tutela dei liberi professionisti soggetti al versamento dei contributi previdenziali alla Gestione separata INPS.
- **Bonus asili nido (Art. 1, comma 177)**
 - ✓ Si interviene sulla disciplina del contributo per il pagamento di rette per la frequenza di asili nido pubblici e privati autorizzati e di forme di assistenza domiciliare in favore di bambini con meno di 3 anni affetti da gravi patologie croniche (c.d. "bonus asili nido").
- **Proroga per l'accesso al Fondo di garanzia prima casa (Art. 1, commi 9-13)**
 - ✓ Viene differita al 31.12.2024 la scadenza del termine di cui all'art. 64 co. 3 primo e secondo periodo del DL 73/2021 per l'accesso al Fondo di garanzia per la prima casa, secondo il prioritario regime di concedibilità della garanzia sino alla soglia massima dell'80% della quota capitale, tempo per tempo in essere sui finanziamenti concessi.

Legge di bilancio 2024 (Legge n. 213 del 30 dicembre 2023)

- **Legge Sabatini – Rifinanziamento (Art. 1, comma 256)**

- ✓ In relazione alla c.d. “nuova Sabatini”, di cui all’art. 2 del DL 69/2013, viene previsto l’incremento dello stanziamento di 100 milioni di euro per l’anno.

- **Credito d’imposta autotrasportatori merci conto terzi (Art. 1, comma 296)**

- ✓ Viene esteso anche alle spese sostenute nel mese di luglio 2022 il credito d’imposta per l’acquisto di gasolio nel secondo trimestre 2022 a favore degli autotrasportatori di merci per conto terzi.

- **Credito d’imposta per imprese editrici di quotidiani e periodici – Proroga (Art. 1, comma 319)**

- ✓ Viene prevista la proroga per il 2024 e il 2025 del credito d’imposta riconosciuto alle imprese editrici di quotidiani e periodici ai sensi dell’art. 188 del DL 34/2020, in relazione alle spese sostenute, rispettivamente, nel 2023 e 2024 per l’acquisto della carta utilizzata per la stampa delle testate edite.

- **Crediti d’imposta per il cinema - Modifiche alla disciplina – Proroga (Art. 1, comma 54)**

- ✓ Sono previste alcune modifiche alla disciplina dei crediti d’imposta per il cinema di cui alla L. 220/2016.
- ✓ Per i soggetti incaricati della certificazione dei costi è prevista una sanzione amministrativa pecuniaria da 10.000 a 50.000 euro per ciascuna certificazione infedele rilasciata.