
Circolare di Studio n. 2/2024

A TUTTI I CLIENTI
A MEZZO E-MAIL

OGGETTO: Legge di Bilancio 2024: misure e agevolazioni fiscali per contribuenti e imprese.

E' stata pubblicata la Legge di Bilancio 2024 (legge n. 213 del 30 dicembre 2023) che, salvo quanto diversamente previsto, è entrata in vigore il 1° gennaio 2024.

Qui di seguito si riportano sinteticamente le principali misure e agevolazioni fiscali previste per le persone fisiche, le imprese, ed i contribuenti in generale.

PERSONE FISICHE

Fondo di garanzia prima casa - È prorogata di un anno, fino al 31 dicembre 2024, la **possibilità di usufruire della garanzia massima dell'80%**, a valere sul Fondo, sulla quota capitale dei mutui destinati alle categorie prioritarie con specifici requisiti.

Tassazione fringe benefits - Per il solo anno 2024 non concorreranno a formare il reddito di lavoro dipendente **entro il limite complessivo di 1.000 euro**, il valore dei beni ceduti e dei servizi prestati ai lavoratori dipendenti, nonché le somme erogate o rimborsate ai medesimi lavoratori dai datori di lavoro per il pagamento:

- delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gas naturale;
- delle spese per l'affitto della prima casa;
- degli interessi sul mutuo relativo alla prima casa.

Il limite di cui sopra è **elevato a 2.000 euro per i lavoratori dipendenti con figli**, compresi i figli nati fuori del matrimonio riconosciuti, i figli adottivi o affidati, a carico dei predetti lavoratori.

Detassazione dei primi di risultato - Ai premi e alle somme erogati nell'anno 2024 si applica la riduzione transitoria dal 10% al 5%, già prevista per le corrispondenti erogazioni nell'anno 2023, dell'aliquota dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle relative addizionali regionali e comunali, su premi di risultato e forme di partecipazione agli utili d'impresa e concerne esclusivamente le somme ed i valori suddetti corrisposti in esecuzione di contratti collettivi, territoriali o aziendali, stipulati da associazioni sindacali comparativamente più rappresentative sul piano nazionale o di contratti collettivi aziendali stipulati dalle RSA ovvero dalla RSU.

Il limite annuo di importo complessivo dell'imponibile ammesso al regime di detassazione è pari a 3.000 euro.

L'applicazione del regime sostitutivo è subordinata alla condizione che il reddito da lavoro dipendente privato del soggetto non sia stato superiore, nell'anno precedente a quello di percezione degli emolumenti in oggetto, a 80.000 euro.

Detassazione lavoro notturno e festivo nel settore turistico-alberghiero - Viene confermato dal 1° gennaio al 30 giugno 2024, a favore dei lavoratori degli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande, del comparto del turismo, ivi inclusi gli stabilimenti termali, il trattamento integrativo speciale, che non concorre alla formazione del reddito, pari al 15% delle retribuzioni lorde corrisposte in relazione al lavoro notturno e alle prestazioni di lavoro straordinario effettuate nei giorni festivi.

Cessione immobili superbonus - A decorrere dal 1° gennaio 2024, la cessione di immobili sui quali sono stati effettuati interventi agevolati con il 110%, **se non sono trascorsi più di 10 anni dalla conclusione dei lavori**, genera una **plusvalenza imponibile** ai fini delle imposte sui redditi sulla quale si potrà applicare l'IRPEF o l'imposta sostitutiva del 26%.

In particolare:

- se i lavori sono conclusi **da non più di 5 anni** rispetto alla data di cessione e si è usufruito dello sconto in fattura o cessione del credito, nei costi da detrarre ai fini del calcolo della plusvalenza non si terrà conto delle spese oggetto di cessione del credito o sconto in fattura;
- se i lavori sono conclusi **da più di 5 anni** rispetto alla data di cessione e si è usufruito dello sconto in fattura o cessione del credito, nei costi da detrarre ai fini del calcolo della plusvalenza si terrà conto del 50% delle spese oggetto di cessione del credito o sconto in fattura, rivalutate in base alla variazione dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati;
- sono **esclusi dalla tassazione** gli immobili acquisiti per successione e quelli adibiti ad abitazione principale del cedente per la maggior parte del periodo antecedente la cessione.

IMPRESE

Plastic tax e Sugar tax - È **posticipata al 1° luglio 2024** la decorrenza dell'efficacia delle cosiddette plastic e sugar tax.

PEX - La disciplina della cosiddetta *participation exemption* è **estesa anche ai soggetti non residenti**, in presenza di determinate condizioni e in particolare se risiedono in Stati membri UE o in stati aderenti all'accordo sullo Spazio economico europeo (SEE).

Rideterminazione valore delle partecipazioni e dei terreni - È estesa la possibilità di rideterminare il valore di acquisto delle partecipazioni non negoziate, dei terreni e delle partecipazioni negoziate in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione, **posseduti alla data del 1° gennaio 2024**. L'imposta sostitutiva è **pari al 16%**.

Adeguamento delle rimanenze di magazzino - Le imprese che non adottano i Principi contabili

internazionali potranno, relativamente al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023, adeguare le esistenze iniziali dei beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa, delle materie prime e sussidiarie, dei semilavorati e degli altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione. L'adeguamento potrà essere effettuato mediante l'**eliminazione delle esistenze iniziali di quantità o valori superiori a quelli effettivi**, nonché mediante l'**iscrizione delle esistenze iniziali in precedenza omesse**. L'adeguamento è condizionato al pagamento:

- di una **imposta sostitutiva** dell'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF), dell'imposta sul reddito delle società (IRES) e dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) **pari al 18%**
- **nonché, in caso di eliminazione di valori, dell'IVA**. determinata applicando l'aliquota media riferibile all'anno 2023 all'ammontare che si ottiene moltiplicando il valore eliminato per il coefficiente di maggiorazione stabilito per le diverse attività, con apposito Decreto dirigenziale.

Riversamento credito R&S - Posticipato al 30 giugno 2024 il termine per il riversamento del credito indebitamente utilizzato.

Rifinanziamento Legge Sabatini - Viene previsto l'incremento dello stanziamento di 100 milioni di euro per l'anno 2024.

DISPOSIZIONI GENERALI

Locazioni brevi - Si è modificato il regime di tassazione previsto per i **contratti di locazione breve**, ossia i contratti di locazione di immobili a uso abitativo di durata non superiore a 30 giorni, stipulati da persone fisiche al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa.

In particolare, è previsto:

- un incremento dal 21% al **26%** dell'aliquota di imposta a "cedolare secca" applicabile ai contratti di locazione breve stipulati da persone fisiche, in caso di destinazione alla locazione breve di **più di un appartamento per ciascun periodo d'imposta** (quindi ad esempio in caso di due unità abitative a locazione breve, una delle due, a scelta del contribuente, sconterà l'aliquota del 21% mentre la seconda l'aliquota del 26%);
- che la ritenuta venga operata a titolo di acconto 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 modifica delle modalità di adempimento agli obblighi derivanti dalla disciplina fiscale sulle locazioni brevi distinguendo tra soggetti residenti fuori dall'UE, a seconda del fatto che dispongano o meno di una stabile organizzazione in uno Stato membro, e soggetti residenti nell'UE che non dispongano di una stabile organizzazione in Italia.

Ritenuta sui bonifici - Dal 1° marzo 2024 è elevata dall'8% all'**11%** la ritenuta d'acconto d'imposta sul reddito dovuta dai beneficiari all'atto dell'accredito dei bonifici disposti da contribuenti che intendono beneficiare di oneri deducibili o detraibili, ed è estesa agli agenti di assicurazione e ai mediatori di assicurazione sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di

commercio e procacciamento di affari.

Riduzione canone RAI - È ridotto da 90 a 70 euro l'ammontare del canone di abbonamento alla televisione per uso privato, dovuto per l'anno 2024.

IVA prodotti infanzia e igiene femminile - Viene meno l'aliquota agevolata al 5%, che torna quindi al **10%**, prevista per:

- prodotti assorbenti e tamponi per la protezione dell'igiene femminile;
- latte, in polvere o liquido;
- nonché alcuni prodotti per l'alimentazione di lattanti e primi infanti.

Tax free shopping - È ridotto da **154,95 euro a 70 euro il valore "soglia"** per accedere al regime del c.d. "**tax free shopping**". Si ricorda che le cessioni di beni a soggetti privati domiciliati o residenti fuori della UE possono essere fatturate senza l'applicazione dell'IVA sempre che:

- **i beni escano dal territorio della UE**, nei bagagli personali del cessionario extra-UE (condizione che comprende sia l'ipotesi di "bagaglio appresso", sia quella di "bagaglio non accompagnato"), entro il 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione e che la fattura con il visto della Dogana di uscita sia restituita al cedente nazionale entro il 4° mese successivo all'effettuazione dell'operazione;
- **i beni acquistati siano destinati all'uso personale** ovvero familiare del cessionario extra-UE.

IVIE e IVAFE – È previsto l'incremento delle aliquote delle imposte patrimoniali sugli investimenti esteri. In particolare, dal 2024 l'IVIE passa dall'attuale 0,76% all'1,06%, mentre l'IVAFA si incrementa dall'attuale 0,2% allo 0,4%, ma soltanto per i prodotti finanziari detenuti in Paesi *black list*.

Compensazioni dei crediti fiscali - La compensazione viene inibita per i contribuenti che abbiano iscrizioni a ruolo per imposte erariali e relativi accessori o accertamenti esecutivi affidati agli agenti della riscossione per importi complessivamente superiori a euro 100.000, per i quali i termini di pagamento siano scaduti e siano ancora dovuti pagamenti o non siano in essere provvedimenti di sospensione.

L'impossibilità all'utilizzo della compensazione cessa di applicarsi a seguito della completa rimozione delle violazioni contestate.

Restando a disposizione per ogni eventuale approfondimento l'occasione è gradita per porgere cordiali saluti.

Lecco, li 23 gennaio 2024

Lo Studio Calato & Partners