

MEMORANDUM

Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 11 gennaio 2023

Lettera per il Cliente 11 gennaio 2024

LEGGE DI BILANCIO 2024: MISURE E AGEVOLAZIONI FISCALI PER CONTRIBUENTI E IMPRESE

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

Nella Gazzetta Ufficiale del 30 dicembre 2023, n. 303 - Suppl. Ordinario n. 40 - è stata pubblicata la Legge di Bilancio 2024 (legge n. 213 del 30 dicembre 2023). La legge, salvo quanto diversamente previsto, è entrata in vigore il 1° gennaio.

Qui di seguito si riportano, in estrema sintesi, 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.

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;

MEMORANDUM

Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 11 gennaio 2023

- 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 2013, 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**.

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.

MEMORANDUM

Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 11 gennaio 2023

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**;
- 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 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:

MEMORANDUM

Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 11 gennaio 2023

- **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*.

Come anticipato, questo elenco è una prima sintesi non esaustiva delle principali novità fiscali che sono numerose e molto articolate nei dettagli.

Siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento e per i dovuti approfondimenti.

Distinti saluti.