Venturin Elaborazione Dati SRL

Ai Gentili Clienti
Loro Sedi

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;
- 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 *partecipation 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.

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:

- **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'IVAFE 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.