

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

LEGGE DI BILANCIO 2024

L. n.213 del 30/12/2023

A cura della Dott.ssa Michela Sarli

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE PER LE FAMIGLIE

Art. 1, commi 2-6 (Carta «Dedicata a te»)

Art. 1, commi 7-13 (Mutui Prima casa)

Art.1 , co. 14 (Bonus sociale elettrico)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE PER LE FAMIGLIE

Art. 1, commi 2-6 (Carta «Dedicata a te»)

CARTA «DEDICATA A TE»

(già *Social Card* ex L. Bilancio 2023, art. 1, co.450)

Carta di pagamento elettronica rilasciata da Poste Italiane – Postepay

ACQUISTI DI BENI ALIMENTARI DI PRIMA NECESSITÀ

600 MLN

F.DO ACQUISTO BENI ALIMENTARI

Ripartizione tra gli aventi diritto
da stabilire con Decreto MASAF

(Importo anno 2023: €382,50 *una tantum* +
€77,20 per carburante o mezzi pubblici D.L. Energia)

BENEFICIARI

Nuclei familiari > 3 persone:
Residenti nel territorio italiano
ISEE < €15.000

(No percettori di reddito di cittadinanza/inclusione o forme di
integrazione salariale - Naspi, Dis-Coll, CIG, mobilità, ecc.)

GRADUATORIA SECONDO CRITERI DI PRIORITÀ INPS ->
Comuni -> Beneficiari

MUTUI PER LA PRIMA CASA

proroga al 31 dicembre 2024

CONCESSIONE DI GARANZIE SU MUTUI

282 MLN

F.DO PRIMA CASA (L.STABILITÀ 2014)

- Garanzia 80% su quota capitale
- Mutui > 80% valore immobile
- Acquisto/Ristrutturazione abitazione principale del mutuatario

CATEGORIE PRIORITARIE

Giovani coppie
Famiglie monogenitoriali con figli minori
Conduttori di alloggi IACP
Giovani < 36 anni

CON ISEE < 40 MILA EURO

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE PER LE FAMIGLIE

Art. 1, commi 7-13 (Mutui Prima casa)

NOVITÀ 2024

FAMIGLIE NUMEROSE TRA LE CATEGORIE PRIORITARIE

Numero di figli o figlie	ISEE	Garanzia
Tre figli < 21 anni	Fino a 40.000 euro	Fino all'80% qC
Quattro figli < 21 anni	Fino a 45.000 euro	Fino all'85% qC
Cinque o più figli < 21 anni	Fino a 50.000 euro	Fino al 90% qC

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE PER LE FAMIGLIE

Art.1 , co. 14 (Bonus sociale elettrico)

BONUS SOCIALE ELETTRICO

Estensione del Contributo straordinario (CCS) al primo trimestre 2024
che si aggiunge al *bonus* ordinario (CCE)

200 MLN

«medesime modalità già previste per l'attribuzione di un analogo contributo nei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2023 dall'articolo 3 del decreto-legge n. 34/2023, così come modificato dall'articolo 1, comma 8 del decreto-legge n. 131/2023.»

La misura del contributo è definita dall'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) in base ai consumi attesi.

In bolletta ad abbattimento del costo dei consumi

BENEFICIARI

Clienti domestici già titolari di *bonus* sociale elettrico

In condizioni di disagio economico o fisico
ISEE < €9.530 (nel 2023 < €15mila)
4 figli e ISEE < 20mila (nel 2023 < €30mila)
Titolari reddito di cittadinanza

CONTRASTO EVASIONE NEL LAVORO DOMESTICO

Art.1 , commi 60-64

LOTTA EVASIONE COLF E BADANTI

Norma specifica rivolta ad individuare i collaboratori domestici per i quali, pur essendo stati versati contributi INPS, non risulta presentata dichiarazione dei redditi (NB: sempre obbligatoria)

INPS & ADE

Incrocio rispettive banche dati anche utilizzando tecnologie digitali avanzate per Precompilata e Lettere di Compliance

Analisi rischio evasione: nuovi controlli sui dati retributivi e contributivi, anche comunicati in fase di assunzione, per corretta ricostituzione delle posizioni reddituali e contributive



Applicativo Ve.R.A (verifica dei rapporti finanziari): strumento IA di *data analysis* per analisi del rischio di evasione - basato sui dati dell'Archivio dei rapporti finanziari – e selezione contribuenti da sottoporre a controllo
TAX GAP triennio 2018-2020 : 96,3 MLD

MISURE IN MATERIA DI IMPOSTE

Art. 1, co. 44 (Rinvio *Plastic Tax* e *Sugar Tax*)

Art. 1, co. 45 (Aumento IVA prodotti femminili e per l'infanzia)

Art. 1, commi 49-51 (Differimento deduzioni perdite)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE IN MATERIA DI IMPOSTE

Art. 1, co. 44 (Rinvio *Plastic Tax* e *Sugar Tax*)

PLASTIC E SUGAR TAX

Sesto e quinto rinvio al 01/07/2024 istituite con la Legge di Bilancio 2020

PLASTIC TAX

Imposta sul consumo dei manufatti in plastica con singolo impiego (c.d. MACSI)
SALVAGUARDIA AMBIENTE

- Produttori, importatori e consumatori
- €0,45 euro per 1Kg di plastica contenuta nei MACSI
- Presentazione dichiarazione trimestrale all'Agenzia delle Dogane e Monopoli e pagamento trimestrale

SUGAR TAX

Imposta sul consumo di bevande analcoliche edulcorate
SALVAGUARDIA SALUTE

- Produttori nazionali e soggetti acquirenti nel caso di prodotti provenienti dall'Unione Europea, importatori
- €10 euro per 1hl se prodotti finiti e €0,25 per 1Kg per prodotti da diluire
- Presentazione dichiarazione e pagamento mensili

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE IN MATERIA DI IMPOSTE

Art. 1, co. 45 (Aumento IVA prodotti femminili e per l'infanzia)

RIPRISTINO ALIQUOTE IVA

Prodotti per l'igiene femminile e per l'infanzia



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE IN MATERIA DI IMPOSTE

Art. 1, commi 49-51 (Rinvio differimento deduzioni perdite)

DEDUZIONE ECCEDEXENZE DA SVALUTAZIONI E PERDITE SU CREDITI PER INTERMEDIARI FINANZIARI E ASSICURAZIONI

Modifiche al piano di deducibilità dello *stock* di svalutazioni e perdite su crediti con ulteriori differimenti fino al 2027 e 2028

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE IN MATERIA DI IMPOSTE

Art. 1, commi 49-51 (Rinvio differimento deduzioni perdite)

NORMATIVA

Art. 106 c. 3 TUIR modificato dal D.L. 83/2015, Art 16 > **dal 2015** gli enti creditizi e finanziari e le imprese di assicurazione possono dedurre integralmente - ai fini IRES ed IRAP - nell'esercizio di imputazione a CE anche le SVALUTAZIONI E LE PERDITE SU CREDITI NON REALIZZATE MEDIANTE CESSIONE A TITOLO ONEROSO (crediti (al netto delle rivalutazioni) vantati dagli intermediari finanziari verso la propria clientela (iscritti in bilancio a tale titolo), nonché dalle assicurazioni verso gli assicurati.

PRIMA: integralmente solo le perdite sugli stessi crediti derivanti da cessione a titolo oneroso; quelle diverse di cui sopra, in 5 quote costanti annuali a partire dall'anno di imputazione a CE.

REGIME TRANSITORIO PER IL PRIMO ESERCIZIO DI APPLICAZIONE

75% nell'anno 2015

25%: 5% nel 2016; 8% nel 2017; **10%** nel 2018; **12%** nel 2019 e fino al 2024; **5%** nel 2025

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE IN MATERIA DI IMPOSTE

Art. 1, commi 49-51 (Rinvio differimento deduzioni perdite)

STOCK COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO

Le svalutazioni nette di crediti e le perdite su crediti verso clienti diverse da quelle derivanti da cessione a titolo oneroso, non dedotte al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2014

+

il 25 per cento delle svalutazioni di crediti e delle perdite su crediti diverse da quelle realizzate mediante cessione a titolo oneroso contabilizzate nel bilancio relativo al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2015

**Deducibilità distribuita ai fini Ires (art. 16, comma 4) e Irap (art. 16, comma 9)
dal periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2016 al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2025**

> vari interventi di differimento (art. 1 c. 1056 L. 145/2018, art. 1 c. 712 L. 160/2019, art. 42 c. 1 e ss. d.l. 17/2022) fino a...

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE IN MATERIA DI IMPOSTE

Art. 1, commi 49-51 (Rinvio differimento deduzioni perdite)

....Ante Legge di Bilancio 2024:

- nei periodi d'imposta 2022, 2023 e 2024: in misura pari al 18% (12% +3% rinviato dal 2019 ex L. 160/2019 +3% rinviato dal 2021 ex DL 17/2022);
- nel periodo d'imposta 2025: in misura pari all'11% (5% +3% rinviato dal 2019 ex L. 160/2019 +3% rinviato dal 2021 ex DL 17/2022);
- nel periodo d'imposta 2026: in misura pari al 10% (originariamente prevista per il 2018, era stata così rinviata dall'art. 1 c. 1056 L. 145/2018).

....con la Legge di Bilancio 2024:

- una parte di QUOTA PREGRESSA 2024 dell'1% > in quote costanti, al 2027 e al 2028;
- una parte di QUOTA PREGRESSA 2026 del 3% > in quote costanti, al 2027 e al 2028.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE IN MATERIA DI IMPOSTE

Art. 1, commi 49-51 (Rinvio differimento deduzioni perdite)

periodo/disposizione normativa	art. 16 d.l. n. 83/2015	art. 1, co. 1056, legge n. 145/2018	art. 1, co. 712, L. n. 160/2019	art. 42 d.l. n. 17/2022 conv., con mod., in l. n. 34/2022	art. 11, commi 4 e 5, ddl. "Bilancio 2024"
2016	5%	5%	5%	5%	5%
2017	8%	8%	8%	8%	8%
2018	10%	0%	0%	0%	0%
2019	12%	12%	0%	0%	0%
2020	12%	12%	12%	12%	12%
2021	12%	12%	12%	12%	12%
2022	12%	12%	15%	8,3%	8,3%
2023	12%	12%	15%	18%	18%
2024	12%	12%	15%	18%	17%
2025	5%	5%	8%	11%	11%
2026		10%	10%	7,7%	4,7%
2027					2,0%
2028					2,0%
totali	100%	100%	100%	100%	100%

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE IN MATERIA DI IMPOSTE

Art. 1, commi 49-51 (Rinvio differimento deduzioni perdite)

...QUANTO AGLI ACCONTI (CO. 51):

- per 2024 e 2026 > si applicano le nuove disposizioni già in sede di acconto, per cui occorrerà considerare le riduzioni della deduzione 2024 dal 18% al 17% e 2026 dal 7,7% al 4,7%;
- per 2027 e 2028 > non si applicano le nuove disposizioni, di cui si terrà conto solo in sede di saldo (pertanto il rinvio dell'1% in due quote da 0,5% e quello del 3% in due quote da 1,5% opereranno solo a saldo).

TAX CREDIT CINEMA

Art.1 , co. 54

TAX CREDIT CINEMA

Art.1 , co. 54

CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE CINEMATOGRAFICHE E AUDIOVISIVE

Modifiche alla disciplina prevista dalla Legge 220/2016

Artt. 13, 15, 17, 18, 20, 21, 25, 26, 27

FONDO PER LO SVILUPPO DEGLI INVESTIMENTI NEL CINEMA E NELL'AUDIOVISIVO
700 MLN ANNUI DAL 2024 (da 750 MLN)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

TAX CREDIT CINEMA

Art.1 , co. 54

PRINCIPALI NOVITÀ

INTENSITÀ CONTRIBUTO
VARIABILE

ELEVATO A
MAX 60% ALLE PMI

ART. 15 – C. I. Imprese Produzione

Min 15% - MAX 40% del costo complessivo di produzione di opere cinematografiche e audiovisive con DECRETO MiC (art.21) -> aliquote tenendo conto delle risorse disponibili e nell'ottica del raggiungimento degli obiettivi ex art. 12

OPERE CINAMATOGRAFICHE: ordinariamente 40%; anche aliquote differenziate in relazione alle dimensioni dell'impresa o gruppi di imprese, alla tipologia di costi eleggibili o soglie di costo eleggibile

OPERE AUDIOVISIVE: 40% in via prioritaria per opere realizzate per distribuzione su emittente televisiva nazionale; anche aliquote differenziate

ART. 17 - C. I Imprese dell'esercizio cinematografico

Min 20% - Max 40% Spese per realizzazione di nuove sale o il ripristino di sale inattive, per ristrutturazione e adeguamento strutturale e tecnologico, per installazione-rinnovo di impianti, apparecchiature, arredi e servizi accessori. Per PMI copertura fino 60 %

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

TAX CREDIT CINEMA

Art.1 , co. 54

PRIMA 20%
INTROITI PROGRAMMAZIONE.

FINO A MAX 60% ALLE PMI

ART. 18 – C.I. Potenziamento dell’offerta cinematografica e presenze in sala
40% Costi di funzionamento delle sale cinematografiche
Per PMI fino a 60%

ELIMINATI TITOLARI
REDDITI IMPRESA IRPEF

PREFERENZA OICR

ART. 20 – C. I. Imprese non appartenenti al settore cinematografico e audiovisivo
Ai soggetti IRES -> Max 30% apporto in denaro effettuato per la produzione e distribuzione in Italia e all’estero di opere cinematografiche e audiovisive. 40% in caso di opere che abbiano ricevuto contributi selettivi ex art. 26

Beneficio **in particolare** per gli investimenti effettuati anche per il tramite di intermediari e veicoli finanziari sottoposti a vigilanza prudenziale, quali gli organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

TAX CREDIT CINEMA

Art.1 , co. 54

SANZIONI
INFEDELI CERTIFICAZIONI

ART. 21 – Disposizioni comuni

DECRETO MINISTRO CULTURA: limiti per opera, per impresa o gruppo di imprese; aliquote varie tipologie di C.I.; requisiti dei beneficiari; procedura per richiesta e riconoscimento; Certificazione dei costi (modalità, requisiti*, regime responsabilità, polizza)

NUOVO COMMA 5 *TER*: Ai soggetti incaricati della **Certificazione dei costi** di cui al comma 5 che rilasciano certificazioni infedeli si applica la sanzione amministrativa pecuniaria da 10.000 euro a 50.000 euro per ciascuna certificazione infedele resa

*DDG MiC n. 3373 del 21/10/2022 - Disciplina dei requisiti dei soggetti abilitati alla certificazione e del contenuto delle certificazioni (Revisori o società revisione Sez. A da 3anni)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

TAX CREDIT CINEMA

Art.1 , co. 54

TRA LE MODALITÀ
APPLICATIVE CON
DECRETO MiC ART. 21

ART. 25 - Disposizioni di attuazione – NUOVA LETT. D-BIS) CO.1, CO. 2, CO. 3 d-bis) [...] le modalità di certificazione dei costi e le caratteristiche delle polizze assicurative che i soggetti incaricati della certificazione sono tenuti a stipulare.

COMMISSIONE ESPERTI

ART. 26 - Contributi selettivi per la scrittura, lo sviluppo, la produzione e la distribuzione nazionale e internazionale di opere cinematografiche e audiovisive
Commissione di esperti per valutare la qualità artistica e culturale delle opere, «**nominati dal Ministro tra personalità di comprovata qualificazione professionale nel settore**», costituzione, funzionamento, composizione, indennità, responsabilità e **sanzioni**

REGIME LOCAZIONI BREVI

Art.1 , comma 63 – Modifica del regime fiscale delle locazioni brevi ex art. 4 d.l. n. 50 del 2017

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

REGIME LOCAZIONI BREVI

Art.1 , comma 63



N.B. LA NORMA INTERVIENE ESCLUSIVAMENTE SULLE LOCAZIONI BREVI

PER LE ALTRE LOCAZIONI AD USO ABITATIVO, IN CASO DI OPZIONE PER LA CEDOLARE SECCA, CONTINUA A TROVARE APPLICAZIONE L'ALIQUOTA DEL 21% O 10% PREVISTE PER LE LOCAZIONI ABITATIVE

NOVITÀ CEDOLARE SECCA

LOCAZIONI BREVI: CONTRATTI DI LOCAZIONE USO ABITATIVO < A 30 GIORNI, COMPRESIVI ANCHE DI FORNITURA DI BIANCHERIA DI PULIZIA DEI LOCALI E DI CONNESSIONE WI-FI, STIPULATI AL DI FUORI DELL'ATTIVITÀ DI IMPRESA

NOVITÀ:

AUMENTO ALIQUOTA DAL 21% AL 26%

21% SU UNA UNITÀ IMMOBILIARE INDIVIDUATA IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI

R.A. DEL 21% DA OPERARE A CARICO DI INTERMEDIARI O GESTORI DI PORTALI TELEMATICI SE INTERVENGONO ALL'ATTO DEL PAGAMENTO

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

REGIME LOCAZIONI BREVI

Art.1, comma 63

NUOVI OBBLIGHI PER IL VERSAMENTO DELLE RITENUTE DA INTERMEDIARI NON RESIDENTI:

SOGGETTI EXTRA UE:

IN POSSESSO DI STABILE ORGANIZZAZIONE IN ITALIA O IN STATO UE
PRIVI DI STABILE ORGANIZZAZIONE IN STATO UE

- ADEMPIE TRAMITE STABILE ORGANIZZAZIONE
- ADEMPIE TRAMITE RAPPRESENTANTE FISCALE

SOGGETTI UE:

CON STABILE ORGANIZZAZIONE
PRIVI DI STABILE ORGANIZZAZIONE

- ADEMPIE TRAMITE STABILE ORGANIZZAZIONE
- ADEMPIE DIRETTAMENTE O RAPP. FISCALE

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

REGIME LOCAZIONI BREVI

Art.1 , comma 63

POSSIBILI SCENARI

CONTRIBUENTE CHE CONCEDE IN LOCAZIONE BREVE UNA SOLA UNITÀ IMMOBILIARE

SE OPTA PER IL REGIME DELLA
CEDOLARE SECCA APPLICHERÀ AL
REDDITO CHE NE DERIVA
L'ALIQUOTA RIDOTTA DEL 21%

CONTRIBUENTE CHE CONCEDE IN LOCAZIONE BREVE MENO DI 5 UNITÀ IMMOBILIARI

SE OPTA PER IL REGIME DELLA
CEDOLARE SECCA SU UNA DELLE
UNITÀ IMMOBILIARI POTRÀ
APPLICARE L'ALIQUOTA RIDOTTA
DEL 21% MENTRE SULLE ALTRE
APPLICHERÀ QUELLA DEL 26%

CONTRIBUENTE CHE CONCEDE IN LOCAZIONE BREVE PIÙ DI 4 UNITÀ IMMOBILIARI.

L'ATTIVITÀ SI INTENDE SVOLTA IN
FORMA IMPRENDITORIALE EX ART.
2082 C.C. E CONSEGUENTE
ASSOGETTAMENTO ALLE REGOLE
ORDINARIE PREVISTE DAL TUIR

(Art. 1 comma 595 L. 178/2020)

ESENZIONE IMU IMMOBILI DESTINATI A FINALITÀ SOCIALI

Art.1 , comma 71

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

ESENZIONE IMU IMMOBILI DESTINATI A FINALITA' SOCIALI

Art.1 , comma 71

NORMA INTERPRETATIVA DELL'ART. 1 COMMA 759 LETT. G L. 27 DICEMBRE 2019 CHE ESTENDE L'ESENZIONE IMU

Svolgimento con modalità non commerciali di attività assistenziali, previdenziali, sanitarie, di ricerca scientifica, didattiche, ricettive, culturali, ricreative e sportive o attività di religione o di culto

Attività svolte da Enti pubblici e privati diversi dalle società, trust che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciale, organismi di investimento collettivo del risparmio residenti nel territorio dello Stato

Anche concessi in COMODATO GRATUITO a condizione che il comodatario svolga nell'immobile - con modalità non commerciali - esclusivamente attività assistenziali, previdenziali, sanitarie, di ricerca scientifica, didattiche, ricettive, culturali, ricreative e sportive, di religione o di culto e che sia **funzionalmente o strutturalmente** collegato al concedente

COPERTURA RISCHI CATASTROFALI

Art.1 , commi 101-111 (Introduzione dell'obbligo di copertura assicurativa per RISCHI CATASTROFALI)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

COPERTURA RISCHI CATASTROFALI

Art.1 , commi 101-111 (Introduzione dell'obbligo di copertura assicurativa per RISCHI CATASTROFALI)

POLIZZA RISCHI CATASTROFALI IMPRESE

Nuovo obbligo di copertura assicurativa da stipulare entro il 31.12.2024

CHI

Imprese con sede legale o stabile organizzazione in Italia
iscritte al Registro Imprese
(NO Imprenditori Agricoli)

COSA

Terreni e fabbricati,
impianti e macchinari,
nonché attrezzature
industriali e commerciali

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

COPERTURA RISCHI CATASTROFALI

Art.1 , commi 101-111 (Introduzione dell'obbligo di copertura assicurativa per RISCHI CATASTROFALI)

POLIZZA CALAMITÀ NATURALI PER IMPRESE

Nuovo obbligo di copertura assicurativa da stipulare entro il 31.12.2024

CARATTERISTICHE

- Danni da sismi, alluvioni, frane, inondazioni, esondazioni
- Scoperto e franchigia max 15%
- Copertura di SACE SPA max 50% degli indennizzi (max 5mld di euro) con garanzia dello Stato (istituzione del Fondo a copertura delle garanzie concesse per il sostegno della liquidità delle imprese – stanz. in. 5mld)
- Ulteriori specifiche attuative e modifiche da Ministro dell'economia e delle finanze e dal Ministro delle imprese e del *made in Italy*

L'inadempimento viene considerato nell'assegnazione di contributi, sovvenzioni o agevolazioni di carattere finanziario a valere su risorse pubbliche

Sanzione pecuniaria IVASS da 100.000 a 500.000 euro

LABIRINTO LIVE 2024 - SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

LE NOVITÀ IN TEMA DI:

- Rivalutazione di quote e terreni (art. 1, co. 52 -53).
- Plusvalenze su partecipazioni realizzate da società non residenti (art. 1, co. 59).
- Imponibilità della costituzione dei diritti reali su immobili (art. 1, co. 92, lett. A,B).
- Tassazione plusvalenze sulla cessione di metalli preziosi (art. 1, co. 92, lett. C).
- Prestiti cambiari alle PMI agricole ortofrutticole (art. 1, co. 250-252).
- Credito d'imposta attività di trasporto merci (art. 1, co. 296-297).

A cura del Dott. Alberto Tealdi

LABIRINTO LIVE 2024 - SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RIVALUTAZIONE DI QUOTE E TERRENI (art. 1, co. 52-53):

Consueta proroga delle rideterminazione del costo fiscale delle partecipazioni (anche quotate) e dei terreni (art. 5, L. 445/2001).

- partecipazioni o terreni detenuti all'01.01.2024 al di fuori del regime di impresa;
- aliquota imposta sostitutiva: unica 16%;
- pagamento rata unica entro il 30.06.2024 oppure tre rate annuali con interessi al 3%;

LABIRINTO LIVE 2024 - SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RIVALUTAZIONE DI QUOTE E TERRENI:

- per le partecipazioni non quotate **perizia asseverata entro il 30.06.2024** così come per i terreni agricoli o edificabili;
- per le partecipazioni quotate è il secondo anno di applicazione. Come dalle indicazioni della circolare dell'Agencia delle Entrate, n. 16/E/2023, l'aliquota del 16% è applicata sul valore normale stabilito dalla media aritmetica dei prezzi del mese di dicembre 2023.

LABIRINTO LIVE 2024 - SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

PLUSVALENZE SU PARTECIPAZIONI REALIZZATE DA SOCIETÀ NON RESIDENTI (art. 1, co. 59).

La disciplina previgente era a **rischio di infrazione a livello comunitario** per incompatibilità con tale diritto espressa anche dalla Cassazione con Sentenza del 19 luglio 2023, n. 21261 e del 25 settembre 2023, n. 27267.

Le **plusvalenze realizzate da società non residenti** sono trattate nell'alveo dei **redditi diversi** e fino al 31.12.2023 **scontavano imposta sostitutiva in Italia del 26%** sull'intera plusvalenza contro una tassazione Ires per le società residenti solamente sul 5% della plus.

Per le **plusvalenze realizzate a partire dell'01.01.2024** anche i soggetti residenti potranno tassarle applicando l'imposta sostitutiva (26%) **solo sul 5% della plusvalenza**.

LABIRINTO LIVE 2024 - SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

PLUSVALENZE SU PARTECIPAZIONI REALIZZATE DA SOCIETÀ NON RESIDENTI.

Requisiti della **società venditrice**:

- deve essere **non residente** ma avere **sede nell'Unione Europea**;
- deve trattarsi di società **senza stabile organizzazione in Italia**;

Requisiti della partecipazione:

- deve essere **qualificata** ex art. 67, co. 1, lett. c) del Tuir;
- **non deve essere** una partecipazione in **società semplice** (no immobiliare di gestione);
- **requisiti** di cui all'art. 87 del Tuir per la **Pex** (ininterrotto possesso, iscrizioni tra le immobilizzazioni finanziarie...).

LABIRINTO LIVE 2024 - SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

IMPONIBILITÀ DELLA COSTITUZIONE DEI DIRITTI REALI SU IMMOBILI (art. 1, co. 92) :

- con la modifica dell'art. 9, co. 5 del Tuir e dell'art. 67, co. 1, lett. h) è prevista **l'imponibilità come reddito diverso della costituzione del diritto reale su immobile** (usufrutto, superficie, enfiteusi, uso):

- **senza che rilevi il possesso ultra quinquennale;**
- con base imponibile pari alla differenza tra corrispettivo percepito nel periodo d'imposta e le spese specificatamente inerenti alla produzione del reddito.

LABIRINTO LIVE 2024 - SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

IMPONIBILITÀ DELLA COSTITUZIONE DEI DIRITTI REALI SU IMMOBILI :

- non risulta quindi possibile:

- fare valere la quota del costo di acquisto relativa al diritto costituito;
- non è possibile **beneficiare dell'imposta sostitutiva del 26%** (ad appannaggio dei redditi di cui all'art. 67, co. 1, lett. b);
- non rileva, nei terreni, **l'eventuale rivalutazione.**

LABIRINTO LIVE 2024 - SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

TASSAZIONE PLUSVALENZE SULLA CESSIONE DI METALLI PREZIOSI (Art. 1, co. 92, lett. C).

In forza della modifica dell'art. 67, co. 7, lettera d), **non è più possibile** determinare il reddito imponibile in via forfettaria sulla base del 25% del corrispettivo di cessione dei metalli preziosi



Se il contribuente non sarà in grado di dimostrare il costo di acquisto concorrerà alla formazione del reddito **l'intero corrispettivo della cessione.**

LABIRINTO LIVE 2024 - SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

PRESTITI CAMBIARI ALLE PMI AGRICOLE ORTOFRUTTICOLE (ART. 1, CO. 250-252).

Autorizzata ISMEA all'erogazione di **prestiti cambiari a favore di PMI agricole ortofrutticole a tasso agevolato:**

- per un importo massimo pari al **50% dell'ammontare dei ricavi registrati nel 2022;**
- in ogni caso per un importo non superiore a **30.000,00 euro;**
- pre-ammortamento 24 mesi, **durata fino a 5 anni.**

LABIRINTO LIVE 2024 - SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

CREDITO D'IMPOSTA PER LA ZES UNICA DEL MEZZOGIORNO (art.1, co.249)

Per il 2024 l'agevolazione è riconosciuta nel limite di spesa di 1,8 miliardi di euro. Credito per l'acquisizione di beni strumentali nuovi, destinati a strutture produttive ubicate nelle zone assistite delle regioni **Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Sardegna e Molise**. Il credito, a seconda delle regioni e delle dimensioni aziendali va **dal 15% al 60% delle spese ammissibili**.

CREDITO D'IMPOSTA ATTIVITÀ DI TRASPORTO MERCI (art. 1, co. 296-297).

Esteso alle spese sostenute nel mese di luglio 2022 il **credito d'imposta** per l'acquisto di gasolio del **12%** per chi esercita trasporto merci per conto terzi. Per il 2024 il limite massimo di spesa è di 20 milioni.

LABIRINTO LIVE 2024 - SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RIFINANZIAMENTO LEGGE SABATINI (art.1, co.256)

Per il 2024 il sostegno al finanziamento agli investimenti produttivi delle micro, piccole e medie imprese c.d. «Nuova Sabatini» è **incrementato di 100 milioni di Euro**. Oggi la Sabatini restituisce il 2,75% per gli investimenti ordinari, il 3,575% per gli investimenti 4.0 e il 3,575% per gli investimenti green.

ALTRE MISURE IN FAVORE DELLE IMPRESE (art. 1, co. 253-257).

Incremento del Fondo per la crescita sostenibile di 110 milioni per il 2024 e 220 milioni per il 2025.

La spesa per lo sviluppo industriale è stanziata per 190 milioni per il 2024, 310 milioni per il 2025 e 100 milioni per gli anni successivi.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

DL ANTICIPI D.L. 145/2023 NOVITÀ FATTURA ELETTRONICA

A cura del Dott. Matteo Cangini

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

DI CHE COSA PARLEREMO

DL ANTICIPI D.L. 145/2023

- art. 4: Rinvio del II° Acc.to 2023
- art. 13: Rifinanziata Nuova Sabatini
- art. 13 bis: Credito imposta musicale
- art. 13 ter: Disciplina locazioni brevi
- art. 16: Lavoro sportivo
- art. 18: Lavoro Ciclico
- art. 18 bis: Lavoro Agile
- art. 22: Bonus psicologo

NOVITÀ FATTURA ELETTRONICA

- Platea soggetti obbligati
- Modifiche al tracciato .xml (v.1.8)
- Modifiche ai controlli SDI (v.1.9)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RINVIO DEL 2° ACCONTO 2023 DAL 30.11.2023 AL 16.01.2024 CON POSSIBILITÀ DI RATEIZZAZIONE IN 5 RATE MENSILI (Art. 4 - DL. 145/2023)

SOGGETTI INTERESSATI

- Persone fisiche titolari di partita iva con ricavi < € 170.000 (imprenditori individuali / lavoratori autonomi)
- Titolare impresa familiare azienda coniugale
- Soggetti tenuti a versare il 2° acconto in unica soluzione
- Persone fisiche esercenti attività agricole o ad esse connesse titolari di reddito d'impresa

SOGGETTI ESCLUSI

- Persone fisiche non titolari di partita iva
- Persone fisiche titolari di partita iva con ricavi > € 170.000

SOGGETTI ESCLUSI SE NON IN POSSESSO DI UNA PROPRIA PARTITA IVA

- Soci di società o S.r.l. Trasparenti
- Associati di associazioni professionali
- Collaboratori di imprese familiari e coniuge di impresa coniugale

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RINVIO DEL 2°ACCONTO 2023 DAL 30.11.2023 AL 16.01.2024 CON POSSIBILITÀ DI RATEIZZAZIONE IN 5 RATE MENSILI (Art. 4 - DL. 145/2023)

SOGLIA RICAVI / COMPENSI ARTT. 57 – 85 T.U.I.R.

- Ricavi da cessioni di beni
- Ricavi da prestazione di servizi
- Contributi in conto esercizio
- Autoconsumo

PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ AGRICOLE O AD ESSE CONNESSE

- Volume d'affari portato dal rigo ve 50 modello iva 2023
- Se esonero presentazione dich. Iva somma operazioni certificate tramite fattura o doc. Commerciale
- Se esercizio congiunto con altre attività (autonomo / commerciale) volume affari complessivo intercalari iva

(Circolare ade 31/E 2023)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RINVIO DEL 2°ACCONTO 2023 DAL 30.11.2023 AL 16.1.2024 CON POSSIBILITÀ DI RATEIZZAZIONE IN 5 RATE MENSILI (Art. 4 - DL. 145/2023)

SOMME DIFFERIBILI / RATEIZZABILI

- Irpef
- Imp. Sostitutiva forfetari minimi
- Cedolare secca
- Ivie / Ivafe

N.B. SONO ESCLUSI DAL RINVIO I CONTRIBUTI PREVIDENZIALI INPS ED I PREMI ASSICURATIVI INAIL IL CUI TERMINE DI VERSAMENTO È RIMASTO INVARIATO

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RIFINANZIAMENTO NUOVA SABATINI – ART. 13 D.L. 145/2023

In riferimento alla **Nuova Sabatini** (*ex art. 2 D.L. 69/2013*), al fine di poter garantire la continuità delle misure a sostegno degli investimenti delle micro, piccole e medie imprese, viene confermata l'autorizzazione di spesa ad € 50 milioni per il 2023.

Ricordiamo che la c.d. **Nuova Sabatini**, riguarda un contributo in conto capitale, il cui valore viene determinato in misura pari al valore degli interessi calcolati, in via convenzionale, su un finanziamento della durata di 5 anni e di importo uguale all'investimento effettuato, ad un tasso di interesse variabile in base al tipo di investimento sostenuto riconosciuto dallo Stato Italiano per gli investimenti in beni strumentali (2,75% per investimenti ordinari, 3,575% per investimenti 4.0, 3,575% per investimenti green relativo a domande presentate a partire dal 01/01/2023)

Clicca qui per approfondimenti sulla Nuova Sabatini → MiMit

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

CREDITO D'IMPOSTA PER L'INDUSTRIA FONOGRAFICA – ART. 13 BIS D.L. 145/2023

In riferimento Credito d'imposta per l'industria fonografica (art. 7, c.1 – D.L. 91/2013), viene elevato il credito di imposta riconosciuto, passando dai precedenti € 1,2 milioni ad € 2 milioni nei 3 anni d'imposta

Soggetti beneficiari:

Imprese produttrici di
fonogrammi

Imprese produttrici di
videogrammi

Imprese organizzatrici e
produttrici di spettacoli
e musica dal vivo

Ricordiamo che il contributo riconosciuto all'art. 7, c.1 – D.L. 91/2013, è pari al 30% dei costi sostenuti per attività di sviluppo, produzione, digitalizzazione e promozione di registrazioni fonografiche o videografiche musicali, secondo le modalità del c. 5 dell'articolo citato.

Per approfondimenti all'art. 7, c.1 – D.L. 91/2013

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

DISCIPLINA DELLE LOCAZIONI PER FINALITÀ TURISTICHE, DELLE LOCAZIONI BREVI, DELLE ATTIVITÀ TURISTICO-RICETTIVE E DEL CODICE IDENTIFICATIVO NAZIONALE (Art. 13 ter - DL. 145/2023)

GLI IMMOBILI DESTINATI AD ATTIVITÀ TURISTICO RICETTIVE DOVRANNO DISPORRE DI UN CODICE IDENTIFICATIVO DA ESPORRE ALL'ESTERNO DELLO STABILE OVE SONO UBICATI

Presentazione di istanza da parte del locatore con attestazione dei requisiti di sicurezza di impianti – dotazione di sistema di rilevazione gas ed estintori in capo all'immobile

- Unità immobiliari ad uso abitativo destinate alle locazioni per fini turistici
- Immobili destinati alle locazioni brevi
- Strutture turistico ricettive alberghiere ed extralberghiere

Obbligo in capo agli esercenti attività di intermediazione immobiliare ed ai gestori di portali telematici di riportare il cin relativo all'immobile oggetto dell'annuncio

 Il soggetto che direttamente o tramite intermediario esercita attività di locazione per finalità turistiche o in forma imprenditoriale è soggetto ad obbligo di scia e suap

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

DISCIPLINA DELLE LOCAZIONI PER FINALITÀ TURISTICHE, DELLE LOCAZIONI BREVI, DELLE ATTIVITÀ TURISTICO-RICETTIVE E DEL CODICE IDENTIFICATIVO NAZIONALE (Art. 13 ter - DL. 145/2023)

REGIME SANZIONATORIO	
VIOLAZIONE	SANZIONE
ASSENZA SCIA	DA 2.000 A 10.000 EURO
ASSENZA CIN	DA 800 A 8.000 EURO
MANCATA ESPOSIZIONE CIN	DA 500 A 5.000 EURO
ASSENZA DISPOSITIVI PER LA RILEVAZIONE DEL GAS ED ESTINTORI	DA 600 A 6.000 EURO

N.B. LA NORMA DECORRE DAL SESSANTESIMO GIORNO SUCCESSIVO A QUELLO DELLA PUBBLICAZIONE IN G.U. DELL'AVVISO ATTESTANTE L'ENTRATA IN FUNZIONE DELLA BANCA DATI NAZIONALE E DEL PORTALE TELEMATICO DEL MINISTERO DEL TURISMO PER L'ASSEGNAZIONE DEL CIN

per approfondimenti all'art. 4 – D.Lgs. 50/2017

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE IN MATERIA DI SPORT – ART. 16, C.1 E 2, D.L. 145/2023

CONI

(art.1, c.630, II° periodo, L. 145/2018)

Incremento di € 10 milioni nell'anno 2023 del contributo assegnato dal CONI per le attività connesse alla preparazione olimpica ed al supporto della delegazione Italiana per i Giochi Olimpici di Parigi 2024

CIP

(D.Lgs. 43/2017)

Incremento di € 3 milioni nell'anno 2023 del contributo assegnato dal CIP per le attività connesse alla preparazione paralimpica ed al supporto della delegazione Italiana per i Giochi Paralimpici di Parigi 2024

Velodromo Comune di Spresiano

(art.2, c.272 e 273, L. 244/2007)

Contributo di € 8 milioni per l'anno 2023 in favore della Federazione Ciclistica Italiana al fine di assicurare il completamento della realizzazione di un Velodromo

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE IN MATERIA DI SPORT – ART. 16, C. 2 BIS, D.L. 145/2023

Adeguamento statuti ASD/SSD

*Differimento dal
31/12/2023 al 30/06/2024*

Lett a)¹

Il termine di adeguamento alla nuova normativa di settore da parte degli statuti delle società e delle associazioni sportive dilettantistiche

Lett b)²

Il termine entro il quale l'adozione delle medesime modifiche statutarie di adeguamento è esente **dall'imposta di registro** (lett. a) e b))

¹per approfondimenti sull'art. 7, c.1 quater, D.Lgs. 36/2021

²per approfondimenti sull'art. 12, c.2 bis quater, D.Lgs. 36/2021

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE IN MATERIA DI SPORT – ART. 16, C. 3 BIS, D.L. 145/2023 (CONTINUA)

lett. c) – Introduzione di una **norma transitoria** relativa alle comunicazioni al centro per l'impiego inerenti agli incarichi ed ai compensi per i direttori di gara operanti nell'area dilettantistica e per gli altri soggetti che sono preposti a garantire - riguardo al rispetto delle regole o alla rilevazione di tempi e distanze - il regolare svolgimento delle competizioni sportive nella medesima area dilettantistica ***riguarda le comunicazioni relative al periodo Luglio-Dicembre 2023***

Situazione **ante** D.L. ANTICIPI

Comunicazione entro 30 gg. dalla scadenza del trimestre di solare riferimento

Situazione **post** D.L. ANTICIPI

Comunicazione entro il 31/01/2024, senza l'applicazione di sanzioni

per approfondimenti all'art. 25, c.6 quater – D.Lgs. 36/2021

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MISURE IN MATERIA DI SPORT – ART. 16, C. 3 BIS, D.L. 145/2023

Contribuzione previdenziale per i lavoratori dipendenti sportivi

In sede di conversione in legge, con una norma di interpretazione autentica viene previsto che i lavoratori subordinati sportivi iscritti al Fondo pensioni lavoratori sportivi, a prescindere dalla qualifica professionale, sono soggetti all'applicazione del massimale annuo della base contributiva, secondo le modalità disciplinate dall'articolo 1, commi 3, 4 e 5, D.Lgs. 166/1997, anche per le contribuzioni inerenti ai trattamenti di malattia, maternità, disoccupazione involontaria (NASpl) e assegni per il nucleo familiare.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

INDENNITÀ AI LAVORATORI A TEMPO PARZIALE CICLICO – ART. 18 D.L. 145/2023

Trattasi di un contributo di € 550, erogato una tantum, per lavoratori e lavoratrici con un contratto di lavoro a tempo parziale ciclico, per l'anno 2022 e 2023.

Le domande dovevano essere presentate dal 13/11/2023 e fino al 15/12/2023, relativamente per l'annualità 2023.

Allo stato attuale, non ci sono novità/notizie in merito ad un suo riconoscimento anche per il 2024

per approfondimenti all'*art. 10, c.2 – D.L. 24/2022*

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

PROROGA LAVORO AGILE – ART. 18 BIS D.L. 145/2023

In riferimento al c.d. **Lavoro Agile** (o più comunemente chiamato smart working, art. 10, c.2 – D.L. 24/2022), viene prorogata al 31/03/2024, la possibilità di svolgere la propria prestazione lavorativa in modalità agile, utilizzando strumenti informatici nella disponibilità del dipendente stesso.

Condizioni per beneficiare della proroga

Compatibilità della prestazione (è possibile effettuare tali prestazioni in maniera agile);

Avere almeno un figlio minore di anni 14;

Nel nucleo familiare non vi sia altro genitore beneficiario di strumenti di sostegno al reddito, in caso di sospensione o cessazione dell'attività lavorativa;

Che non vi sia genitore non lavoratore;

Che nello stesso nucleo familiare non ci sia già un genitore che beneficia di questa possibilità;

per approfondimenti all'art. 10, c.2 – D.L. 24/2022

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

BONUS PSICOLOGO – ART. 22 BIS D.L. 145/2023

In riferimento al **Bonus Psicologo** (*art. 1-quater, c.3, V° periodo, D.L. 228/2021*), per l'anno 2023 viene incrementato il limite massimo di spesa innalzandolo ad € 5 milioni

Ricordiamo che il c.d. **Bonus Psicologo**:

- per l'anno 2023, viene riconosciuto un contributo massimo pari ad € 600 per persona, commisurato in base al valore del proprio Isee (sono esclusi dal contributo, i soggetti aventi un Isee superiore ad € 50.000)
- per l'anno 2024, la dotazione del fondo è pari ad € 8 milioni, riconoscendo un contributo massimo pari ad € 1.500 per persona, commisurato in base al valore del proprio Isee (sono esclusi dal contributo, i soggetti aventi un Isee superiore ad € 50.000)
- la domanda viene effettuata tramite il sito Inps

per approfondimenti sull'*art. 1-quater, c.3, V° periodo, D.L. 228/2021*

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

NOVITÀ IN TEMA DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

Platea soggetti obbligati

- Estensione dei soggetti obbligati all'emissione della fattura elettronica
- Esenzioni ancora in essere

Modifiche al tracciato file .xml (v. 1.8)

- Analisi delle modifiche più rilevanti e riguardanti il file .xml che compone la Fattura Elettronica

Modifiche ai controlli del S.D.I. (v. 1.9)

- Analisi dei nuovi controlli introdotti al S.D.I. (Sistema di Interscambio) per la circolarizzazione delle fatture elettroniche b2b e b2c

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

PLATEA SOGGETTI OBBLIGATI A PARTIRE DAL 01/01/2024



l'art. 3 del D.Lgs. 221/2023¹, modifica l'art.4 del D.P.R. 322/1998², **eliminando l'obbligo dell'emissione della Certificazione Unica per i Contribuenti Forfettari per i redditi percepiti nel 2024 (CU 2025).**

Resta fermo per il 2024, l'emissione della Certificazione relativa ai redditi percepiti nel 2023, con le consuete scadenze.

Ulteriore semplificazione per i Forfettari riguarda la probabile inclusione di questi ultimi nella **compilazione della Dichiarazione Precompilata**

Nota dolente alla quale fare attenzione in tema di Forfettari:

Per il calcolo della soglia di entrata/permanenza, siccome la Direttiva UE fa riferimento al fatturato, mentre la normativa italiana prevede il calcolo sulla base del criterio di cassa, potrebbe esserci un intervento normativo per uniformare il calcolo alla Direttiva UE.

¹per approfondimenti sull'art.3 del D.Lgs 221/2023

²per approfondimenti sull'art. 4, c.6-septies, D.P.R. 322/1998

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MODIFICHE APPORTATE AL TRACCIATO .XML DELLA F.E. (V. 1.8)

Nuove specifiche valide dal 01/02/2024

**Aggiornamento dati
tipo documento TD28**

L'attuale codice TD28, utilizzato per comunicare le fatture cartacee ricevute da San Marino con l'errata applicazione dell'Iva, ora può essere utilizzato anche per adempiere all'obbligo della comunicazione delle operazioni transfrontaliere, nell'ipotesi in cui il cessionario/committente, anziché assolvere l'Iva in Reverse Charge, riceve una fattura cartacea con l'errato addebito dell'Iva in rivalsa da parte del fornitore non stabilito, ancorché identificato in Italia

**Produttori agricoli in
Regime Speciale**

Un produttore agricolo in regime speciale ([art.34 D.P.R. 633/1972](#)), può scegliere di valorizzare l'elemento altri dati gestionali - TipoDato per la gestione automatica della liquidazione Iva. Indicando ALICOMP se si cedono prodotti agricoli e ittici con aliquote compensate; NO—COMP per i prodotti non compresi nella parte prima della Tabella A e OCC34BIS nel caso di operazioni occasionali che rientrano nel regime contemplato dall'*art.34 bis*

**Indicazione per fornitori
esteri**

Viene integrata la descrizione dell'IdPaese nei DatiAnagrafici del CedentePrestatore

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

MODIFICHE APPORTATE AI CONTROLLI S.D.I (V. 1.9)

Nuove specifiche valide dal 01/02/2024

Introduzione controllo per
Dichiarazioni di Intento

È stato introdotto un apposito controllo che determina il rifiuto della fattura elettronica emessa se viene riscontrata l'invalidità della dichiarazione di intento indicata nel campo altri dati gestionali dal fornitore, generando il codice errore 00477

Aggiornamenti controlli S.D.I.

A seguito dell'aggiornamento del formato standard europeo della Fattura Elettronica, c'è stata una uniformità di alcuni controlli per migliorare l'interoperabilità tra le fatture di fornitori europei e la P.A..

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

LA REGOLAMENTAZIONE DEL MAGAZZINO

A cura del Dott. Emanuele Serina

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

I CONFINI DELLA REGOLARIZZAZIONE

CHI - Gli esercenti attività di impresa in contabilità ordinaria che non adottano gli IAS

QUANDO – Relativamente al periodo di imposta in corso al 30 settembre 2023

COSA – Adeguamento delle esistenze iniziali dei beni di cui all'articolo 92 del TUIR (Variazione delle rimanenze)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

I CONFINI DELLA REGOLARIZZAZIONE

RIMANENZE «ADEGUABILI»	RIMANENZE «NON ADEGUBILI»
Beni merce oggetto dell'attività dell'impresa	Servizi in corso di esecuzione al termine dell'esercizio (Commesse infrannuali valutate ai sensi dell'art. 92, c. 6 del Tuir)
Materie Prime	Opere, forniture e servizi pattuiti come oggetto unitario e con tempo di esecuzione ultrannuale (Commesse ultrannuali valutate ai sensi dell'art. 93 del Tuir)
Semilavorati	
Altri beni mobili	

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

COME FUNZIONA

ELIMINAZIONE DELLE ESISTENZE INIZIALI	ISCRIZIONE DELLE ESISTENZE INIZIALI
Vengono «stralciate» le esistenze iniziali del magazzino al 1 gennaio 2023 di <u>quantità o valori</u> superiori a quelli iscritti	Vengono «iscritte» tra le esistenze iniziali del magazzino al 1 gennaio 2023 <u>quantità</u> inizialmente non iscritte

ESEMPI PRATICI

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dic 2022 una impresa ha iscritto rimanenze finali di semilavorati per un totale di 200.000,00 euro derivanti da 1.000 unità in corso di produzione,

ognuna valorizzata ad un costo di 200,00 euro.

In realtà, il costo unitario valorizzato a una più attenta analisi è apparso non corretto, posto che il costo di produzione effettivo finale 2022, ammontava a 150,00 euro. Pertanto, il valore delle esistenze iniziali del 2023 deve essere adeguato a 150.000,00 euro, **stornando l'eccedenza di 50.000,00 euro.**

ESEMPI PRATICI

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dic 2022 una impresa ha iscritto rimanenze finali di beni merce per un totale di 200.000,00 euro derivanti da 1.000 unità in corso di produzione,

ognuna valorizzata ad un costo di 200,00 euro.

In realtà, le unità effettive a magazzino a chiusura del 2022 erano 800. Pertanto, il valore delle esistenze iniziali del 2023 deve essere adeguato a 160.000,00 euro, **stornando l'eccedenza di 40.000,00 euro.**

ESEMPI PRATICI

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dic 2022 una impresa ha iscritto rimanenze finali di beni merce per un totale di 200.000,00 euro derivanti da 1.000 unità in corso di produzione,

ognuna valorizzata ad un costo di 200,00 euro.

In realtà, le unità effettive a magazzino a chiusura del 2022 erano 1.200. Pertanto, il valore delle esistenze iniziali del 2023 deve essere adeguato a 240.000,00 euro, **iscrivendo il nuovo maggior valore per 40.000,00 euro.**

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

IL COSTO

ELIMINAZIONE DELLE ESISTENZE INIZIALI	ISCRIZIONE DELLE ESISTENZE INIZIALI
Versamento dell'IVA sulle esistenze da «stralciare»	
Versamento imposta sostitutiva in misura pari al 18%	Versamento imposta sostitutiva in misura pari al 18%

IL CONTEGGIO

CONTEGGI PER PAGAMENTO IVA E IMPOSTA SOSTITUTIVA:

IVA:

1. Conteggiare aliquota media riferibile al periodo di imposta 2023.

IVA su operazioni imponibili – IVA dovuta su cessione di beni ammortizzabili /
Volume d'affari dichiarato + Operazioni non soggette + Operazioni relative a regimi speciali

2. Moltiplicare l'aliquota media di cui al conteggio precedente X valore «stralciato» X coefficiente di maggiorazione stabilito per le diverse attività.

IL CONTEGGIO

CONTEGGI PER PAGAMENTO IVA E IMPOSTA SOSTITUTIVA:

IMPOSTA SOSTITUTIVA:

- Applicare una imposta sostitutiva (Irpef, Ires e Irap) pari al 18% al valore «stralciato» X coefficiente di maggiorazione stabilito per le diverse attività
- Applicare una imposta sostitutiva (Irpef, Ires e Irap) pari al 18% al valore «iscritto»

IL CONTEGGIO

DICHIARAZIONE

L'opzione per la regolarizzazione deve essere richiesta nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta in corso al 30 settembre 2023 (Redditi 2024).

- al momento nelle bozze emanate prima della fine dell'anno non presente alcun riferimento, si presuppone nel quadro RS e/o nel quadro RF e/o nel quadro RQ

VERSAMENTO

In due rate.

La prima al momento del saldo delle imposte 2023. (1 luglio 2024 ipotesi)

La seconda al momento dell'acconto o del secondo acconto 2024. (30 Novembre 2024)

GLI EFFETTI

L'imposta sostitutiva si considera indeducibile ai fini IRES e IRAP.

L'iva versata dovrebbe essere indeducibile ai fini IRES e IRAP.

DA CHIARIRE - L'effettivo riconoscimento dello «stralcio» o dell'«iscrizione» avviene di fatto per comportamento concludente, con iscrizione in contabilità e inserimento nella dichiarazione dei redditi.

Eventuale mancato pagamento dell'imposta comporta l'iscrizione a ruolo dello stesso. Possibile effettuare ravvedimento operoso.

EFFETTI SANZIONATORI E DI ACCERTAMENTO

NON RILEVA AI FINI SANZIONATORI DI «ALCUN GENERE»

In pratica non comporta applicabilità di ulteriori sanzioni quali:

- IRREGOLARITÀ DELLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI
- OMESSA FATTURAZIONE
- OMESSA REGISTRAZIONE DI OPERAZIONI IMPONIBILI
- PRESENTAZIONE DI DICHIARAZIONE INFEDELE

Secondo prassi l'adeguamento non rileva nemmeno ai fini sanzionatori di natura civile o penale (quindi non costituisce notizia di reato) «fermo restando l'ordinario potere dell'autorità giudiziaria»

EFFETTI SANZIONATORI E DI ACCERTAMENTO

NON RILEVA AI FINI SANZIONATORI DI «ALCUN GENERE»

I valori iscritti o eliminati non possono essere utilizzati negli accertamenti relativi a periodi di imposta precedenti a quello in corso al 30 settembre 2023.

L'adeguamento delle esistenze iniziali non ha altresì' effetto su PVC consegnati e/o su accertamenti notificati prima del 1.1.2024.

EFFETTI CONTABILI E FISCALI

ERRORE RILEVANTE (definizione secondo OIC29 – Correzione errori contabili)

L'importo della «rettifica» si iscrive sul saldo di apertura del bilancio al 1.1.2023 (ipotesi soggetti «solari»).

La rettifica viene iscritta a incremento o riduzione in prima battuta della voce «Utili/perdite portate a nuovo» oppure, se ritenuta dagli amministratori più appropriata, ad un'altra voce di Patrimonio Netto.

Nessuna variazione in aumento o in diminuzione nel modello Redditi.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

EFFETTI CONTABILI E FISCALI

ERRORE NON RILEVANTE

L'importo della «rettifica» si iscrive direttamente a conto economico come SOPRAVVENIENZA ATTIVA o SOPRAVVENIENZA PASSIVA a seconda che sia un incremento delle esistenze iniziali o una diminuzione delle stesse.

In tal caso le voci di cui sopra subiranno una «variazione in diminuzione» o una «variazione in aumento» a causa della irrilevanza fiscale della variazione stessa sia ai fini IRES (o IRPEF) che ai fini IRAP.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

OIC 34 - RICAVI

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

OBIETTIVO

Il principio contabile OIC 34 ha lo scopo di disciplinare i criteri per la rilevazione e valutazione dei ricavi, nonché le informazioni da presentare nella nota integrativa.

APPLICABILITÀ

Il presente principio si applica a tutte le transazioni che comportano l'iscrizione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi indipendentemente dalla loro classificazione nel conto economico.

VENDITA DI BENI

I ricavi sono rilevati quando tutte le seguenti condizioni sono soddisfatte:

- è avvenuto il trasferimento sostanziale dei rischi e dei benefici connessi alla vendita;
- l'ammontare dei ricavi può essere determinato in modo attendibile.

VENDITA DI BENI

- Trasferimento dei rischi

Fattori qualitativi (clausole contrattuali)

Fattori quantitativi (esperienze storiche)

- Trasferimento benefici

La controparte ha la capacità di decidere dell'uso del bene e di ottenerne i relativi benefici in via definitiva.

VENDITA DI BENI

Nel caso di vendite con diritto di reso (possibilità di non applicazione per bilanci abbreviati e micro):

A. Se non si prestano ad una valutazione per massa del rischio di restituzione del bene, i ricavi sono rilevati a conto economico al momento della vendita solo se il venditore è ragionevolmente certo, sulla base dell'esperienza storica, di elementi contrattuali e di dati previsionali, che il cliente non restituirà il bene.

VENDITA DI BENI

B. Se si prestano ad una valutazione per massa del rischio di restituzione del bene, è necessario determinare l'ammontare della passività da classificare tra i fondi oneri mediante la media ponderata dei possibili importi del reso. In contropartita la società rettifica il ricavo.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

VENDITA DI BENI

In entrambi i casi previsti sopra (paragrafi 27 e 28 del principio), la contabilizzazione di una vendita con diritto di reso comporta l'iscrizione, in una voce separata tra le rimanenze, se rilevante, del bene venduto al valore contabile originario a cui era iscritto a magazzino.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

VENDITA DI BENI

ESEMPIO

Vendita di 500 unità

Prezzo singola unità €100 TOT €50.000

Costo singola unità €70 TOT €35.000

Reso 25 prodotti TOT €2.500 (costo 1.750)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

VENDITA DI BENI

ATTIVITÀ	DARE	AVERE
Ricavi		50.000
Credito clienti	50.000	

ATTIVITÀ	DARE	AVERE
Ricavi	2.500	
Fondo rischi e oneri (5%)		2.500

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

VENDITA DI BENI

ATTIVITÀ	DARE	AVERE
Resi attesi (Magazzino)	1.750	
Variazione rimanenze (5% di 35.000)		1.750

PRESTAZIONE DI SERVIZI

I ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:

- a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita;

- a) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente.

PRESTAZIONE DI SERVIZI

Nel caso in cui la società non possa rilevare il ricavo secondo il criterio dello stato di avanzamento, il ricavo per il servizio prestato è iscritto a conto economico quando la prestazione è stata definitivamente completata.

Vedasi metodologia del FIVE STEP MODEL

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

ENTRATA IN VIGORE

Il principio contabile OIC 34 si applica ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 1° gennaio 2024 o da data successiva.

Eventuali effetti derivanti dall'applicazione del presente principio contabile sono rilevati secondo le previsioni dell'OIC 29 *“Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzioni di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio”*.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

ENTRATA IN VIGORE

La società può decidere di non rettificare i dati comparativi e rettificare il saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso.

È inoltre consentita l'applicazione prospettica; in tal caso, le disposizioni del presente principio si applicano solo ai contratti di vendita che vengono stipulati a partire dall'inizio del primo esercizio di applicazione del presente principio contabile (2024).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

LE NOVITÀ IN TEMA DI BONUS EDILIZI

**Legge di Bilancio 2024
Decreto Salva Superbonus**

A cura del Dott. Alberto Tealdi

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

LEGGE DI BILANCIO 2024:

- articolo 1, **commi 64 – 67** imponibilità della plusvalenza su cessione di immobili oggetto di interventi Superbonus;
- articolo 1, **commi 86-87** verifica della dichiarazione di variazione degli immobili oggetto di interventi Superbonus;
- articolo 1, **comma 88** incremento della ritenuta d'acconto sui bonifici parlanti.

IMPONIBILITÀ DELLA PLUSVALENZA SU CESSIONE DI IMMOBILI OGGETTO DI INTERVENTI SUPERBONUS:

- introduzione della lettera **b-bis**), al **comma 1**, dell'art. 67 del Tuir: a partire dal 1° gennaio 2024 **sono imponibili le plusvalenze** realizzate a seguito di **cessione a titolo oneroso** di immobili sui quali **il cedente** (o gli altri aventi diritto) hanno realizzati interventi **Superbonus** (eco o sisma) conclusi da non più di **10 anni**;
- sono **esclusi**: gli immobili acquisiti per **successione** e quelli adibiti ad **abitazione principale** del cedente (o dei familiari) per **la maggior parte** dei 10 anni antecedenti la cessione o per la maggior parte del periodo tra acquisto (costruzione) e cessione.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

DETERMINAZIONE DELLA PLUSVALENZA SU CESSIONE DI IMMOBILI OGGETTO DI INTERVENTI SUPERBONUS, MODIFICA DELL'ART. 68 DEL TUIR:

- nel caso di crediti non ceduti e non scontati in fattura la **plusvalenza è determinata dal corrispettivo di cessione meno prezzo di acquisto maggiorato delle spese sostenute inerenti l'immobile;**
- nel caso di **cessione** dei crediti e **sconto in fattura** - qualora si sia fruito dell'incentivo nella misura del **110 %** - tali spese non concorrono al computo dei costi inerenti il bene se gli interventi Superbonus siano conclusi da **non più di 5 anni al momento della cessione;** concorrono per il **50%** se gli interventi Superbonus sono conclusi da **più di 5 anni al momento della cessione.**

SI PUÒ APPLICARE L'IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 26 %

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

VERIFICA DELLA DICHIARAZIONE DI VARIAZIONE DEGLI IMMOBILI OGGETTO DI INTERVENTI SUPERBONUS

- per gli immobili oggetto di intervento Superbonus l'Agenzia delle Entrate verifica, con sistemi telematici incrociati, la presentazione della **dichiarazione di variazione dello stato dei beni**;
- nei casi in cui non risulti presentata la stessa Agenzia delle Entrate può inviare al contribuente comunicazione ai sensi dell'articolo 1, commi 634-635, L. 190/2014, con l'invito a regolarizzare.

AVVISIAMO I CLIENTI PERCHÈ LA COMUNICAZIONE NON HA IMPORTI DA PAGARE

INCREMENTO DELLA RITENUTA D'ACCONTO SUI BONIFICI PARLANTI

A partire dal **1° marzo 2024** la ritenuta d'acconto che la banca o la posta sono tenute ad applicare sui **bonifici parlanti relativi a detrazioni edilizie** passa:

dall'**8%** all'**11%**

Quindi si avrà:

- una ritenuta dell'**8%** sui bonifici effettuati **fino al 29 febbraio 2024**;
- una ritenuta dell'**11%** sui bonifici effettuati a partire **dal 1° marzo 2024**.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

DECRETO SALVA SUPERBONUS (DL N. 212/2023):

- **salvaguardia** delle spese Superbonus sostenute entro il 31.12.2023;
- **contributo** per spese Superbonus per soggetti con reddito fino a 15.000 euro;
- cessione e sconto del credito del **110%** per demolizione e ricostruzione in **zone terremotate**;
- **restrizione** detrazione 75% per eliminazione barriere architettoniche.

SALVAGUARDIA DELLE SPESE SUPERBONUS SOSTENUTE ENTRO IL 31.12.2023

Per gli interventi Superbonus (110% - 90%) con opzione per cessione del credito o sconto in fattura in base ai Sal fino al 31.12.2023 le detrazioni:

«non sono oggetto di recupero per mancata ultimazione dell'intervento stesso ancorché tale circostanza comporti il mancato soddisfacimento del requisito del miglioramento di due classi energetiche»

Il credito è quindi considerato acquisito anche senza che i lavori risultino terminati.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

CONTRIBUTO PER SPESE SUPERBONUS PER SOGGETTI CON REDDITO FINO A 15.000 EURO

Requisiti:

- essere nella condizione di lavori non ancora terminati con opzione cessione e sconto con Sal al 31.12.2023 con un raggiungimento del Sal almeno del 60%;
- interventi effettuati fuori dall'ambito dell'attività d'impresa/lavoro autonomo (quindi, per esempio, è necessario essere condomini – persone fisiche);
- spese Superbonus sostenute dall'01.01.2024 al 31.10.2024;

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

CONTRIBUTO PER SPESE SUPERBONUS PER SOGGETTI CON REDDITO FINO A 15.000 EURO

somma dei redditi complessivi riferiti all'anno precedente a quello di sostenimento delle spese (redditi anno 2023) del contribuente, del coniuge (soggetto legato da unione civile – convivente) e dai famigliari del nucleo

DIVISA

per una quota determinata sulla base del numero dei componenti il nucleo familiare.

Agevolazione erogata nel limite delle risorse e con modalità stabile da decreto.

CESSIONE E SCONTO DEL CREDITO DEL 110% PER DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE IN ZONE TERREMOTATE EURO

- **le limitazioni del DL 11/2023** «Decreto blocca crediti» **non si applicano** a decorrere dal 30.12.2023, per gli immobili ubicati in zone sismiche di categoria 1, 2 e 3, agli interventi che comportano la demolizione e la ricostruzione degli edifici per i quali la **richiesta del titolo abilitativo edilizio risulti presentata entro il 29.12.2023**;
- per le spese sostenute fino al 31.12.2025 è **prevista la detrazione del 110%** per gli interventi effettuati su **immobili siti in comuni colpiti da eventi sismici verificatisi dall'1.04.2009** → a patto che per gli **interventi eseguiti dopo il 31.12.2023** si stipuli adeguata **polizza assicurativa sull'immobile** per eventi sismici o calamità naturali.

RESTRIZIONE DETRAZIONE 75% PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE

- per gli interventi per i quali al **29.12.2023** era presentata la richiesta del titolo abilitativo oppure per gli interventi per i quali non è richiesto, **già iniziati al 29.12.2023** e c'è un accordo vincolante ed il pagamento di un acconto: **APPLICO NORMATIVA 2023**.
- per le spese sostenute dal **30.12.2023 e fino al 31.12.2025**, sempre detrazione del 75% ma:
 - solo più per interventi volti ad eliminare le barriere architettoniche aventi ad oggetto scale, rampe, ascensori, servoscale e piattaforme elevatrici.
 - conformità dei requisiti ex DM n. 236/89 con apposita conformità asseverata.

RESTRIZIONE DETRAZIONE 75% PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE

- la **possibilità di cedere il credito** od effettuare lo sconto in fattura:
 - per le **generalità dei soggetti per le spese sostenute fino al 31.12.2023**;
 - per le **spese sostenute dall'1.1.2024** la possibilità è solo più concessa ai condomini a prevalente destinazione abitativa, persone fisiche per interventi su unifamiliari o unità abitative in edifici plurifamigliari a patto il contribuente si proprietario o titolare di diritto reale, l'abitazione sia quella principale ed il redditi di riferimento del contribuente sia non superiore a 15.000 euro (quest'ultimo requisito non rileva se familiare disabile).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

DECRETO LEGISLATIVO 8 gennaio 2024, n. 1

RAZIONALIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE DELLE NORME IN MATERIA DI ADEMPIMENTI TRIBUTARI

A cura della Dott.ssa Stefania Serina

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

1. Dichiarazione precompilata semplificata

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 1	D.Lgs. 175/2014, art. 1 Introdotta comma 3-bis	Nuove modalità di compilazione IN VIA SPERIMENTALE – verifica delle dichiarazioni precompilate (modello 730) per lavoratori dipendenti e pensionati che predispongono direttamente il dichiarativo.	Anno 2024 Modalità attuative stabilite da Decreto MEF
	D.Lgs. 175/2014, art. 5 Introdotta comma 3-ter	Nuove modalità di compilazione – verifica delle dichiarazioni precompilate (modello 730) per lavoratori dipendenti e pensionati che predispongono il dichiarativo per il tramite di soggetti delegati.	Anno 2025 o seguenti Modalità attuative stabilite da Decreto MEF

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Vengono semplificate le modalità di compilazione della dichiarazione precompilata. I contribuenti troveranno nella loro area riservata del sito dell’Agenzia delle Entrate, esposte analiticamente, tutte le informazioni che li riguardano, presenti nelle banche dati dell’amministrazione finanziaria, e potranno confermarle o modificarle. A seguito dell’intervento del contribuente, l’informazione verrà poi automaticamente esposta nel corretto rigo del dichiarativo.

Lo scopo delle nuove modalità espositive introdotte è quello di consentire ai contribuenti di poter predisporre il dichiarativo in modo più semplice, verificando, modificando o integrando la documentazione, senza doversi preoccupare di quale sia il corretto rigo, campo o codice da utilizzare per trasporre il dato nella dichiarazione dei redditi.

Le modalità attuative sono demandate ad un futuro decreto MEF; a partire dal 2024 le nuove funzionalità saranno rese disponibili a dipendenti o pensionati che predispongono direttamente la dichiarazione; solo negli anni successivi, tali funzioni saranno disponibili anche per i soggetti delegati, secondo un calendario la cui definizione è ugualmente demandata a successivo decreto MEF.

Con l’introduzione del comma 3-ter all’articolo 5 del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175, in materia di limiti ai poteri di controllo viene stabilito che le esclusioni dai controlli previsti dall’articolo medesimo nel caso di presentazione della dichiarazione precompilata valgano anche in caso di presentazione della dichiarazione in modalità semplificata.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

2. Dichiarazione precompilata ampliata a nuove tipologie di reddito e modalità di rimborso e pagamento libere dal sostituto di imposta

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 2	D.Lgs. n. 241/1997, artt. 34, comma 4, e 37	Estensione del modello di dichiarazione dei redditi semplificato delle persone fisiche a tutti i contribuenti non titolari di partita IVA.	Anno 2024 e successivi Modalità attuative stabilite da provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate
	D.L. 21 n. 69/2013, art. 51-bis	Possibilità per dipendenti e pensionati di richiedere il rimborso.	Anno 2024

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

A partire dal 2024 la possibilità di utilizzare il modello 730 verrà via via ampliata a favore dei contribuenti non titolari di partita IVA, con l'introduzione della possibilità di utilizzare tale dichiarativo anche per i titolari di redditi diversi da quelli di lavoro dipendente, pensione o assimilati. Le nuove tipologie reddituali che potranno essere dichiarate utilizzando il 730 saranno introdotte gradualmente nel tempo, e definite con il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate che approva il modello di dichiarazione semplificato.

Sempre dal 2024, anche i contribuenti dotati di sostituto di imposta potranno scegliere di versare con modello F24 (che sarà proposto precompilato) invece che subire la trattenuta in busta paga; allo stesso modo, sarà possibile scegliere liberamente se richiedere il rimborso delle imposte a credito tramite il sostituto di imposta, o direttamente da parte dell'Agenzia delle Entrate.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

3. Abolizione CU contribuenti in regime forfettario e di vantaggio

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 3	D.P.R. 322/1998, art. 4 Introdotta comma 6-septies	Abolito obbligo di rilascio CU per compensi di lavoro autonomo corrisposti a contribuenti in regime forfettario e di vantaggio.	Anno di imposta 2024

A partire **dai compensi erogati nel 2024**, viene meno l'obbligo di certificazione Unica per i compensi di lavoro autonomo corrisposti a contribuenti in regime di vantaggio ed in regime forfettario in quanto dal primo di gennaio 2024 tutti i forfettari saranno obbligati alla fatturazione elettronica.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

4. Cancellazione depositario scritture contabili

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 4	D.P.R. 633/1972, art. 35 Introdotta comma 3-bis	La cessazione dell'incarico di depositario delle scritture contabili potrà essere comunicata dal professionista.	Necessario provvedimento Agenzia delle Entrate.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Nel caso in cui l'incarico di depositario delle scritture contabili venga revocato, laddove il contribuente non ottemperi alle dovute comunicazioni, potrà provvedere direttamente l'ex depositario. Quanto sopra **nei 60 giorni successivi, al decorso dei 30 concessi al contribuente per effettuare la variazione.**

L'ex depositario, previo preavviso al contribuente, effettuerà la comunicazione telematicamente, sulla base di una nuova procedura che sarà adottata con provvedimento AdE; copia della comunicazione sarà disponibile nel cassetto fiscale del contribuente e le scritture si presumeranno presso il domicilio di quest'ultimo.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

5. Indicatori sintetici di affidabilità fiscale

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 5	D.L. 24 aprile 2017, n. 50 art. 9-bis Introdotta comma 2-bis	Revisione e riorganizzazione	Decreto approvazione MEF.
Articolo 6	D.L. 24 aprile 2017, n. 50 art. 9-bis Introdotta comma 4-bis	Semplificazione, precompilati	Decreto approvazione MEF.
Articolo 7	D.L. 24 aprile 2017, n. 50 art. 9-bis Introdotta comma 5-bis	Disponibilità motore di calcolo ISA	Per l'anno 2024 entro il 30 aprile; per gli anni successivi entro il 15 marzo.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

L'art. 5 del decreto “Adempimenti” introduce, con riferimento agli ISA, un principio di “riorganizzazione e razionalizzazione degli stessi indici per rappresentare adeguatamente la realtà dei comparti economici cui si riferiscono e cogliere le evoluzioni della classificazione delle attività economiche Ateco.”

L'art. 6 si prefigge di rendere meno pesante l'adempimento, prevedendo la cancellazione delle informazioni non indispensabili, e la messa a disposizione del contribuente, sotto forma di precompilato, di tutte le informazioni già note all'amministrazione finanziaria.

L'art. 7 stabilisce il termine ultimo entro il quale dovrà essere reso disponibile il motore di calcolo ISA.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

6. Versamenti imposte e contributi da Redditi

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 8	D.Lgs. 241/1997, art. 20	Modifica termini versamenti rateali Redditi.	Dal saldo imposte 2023

I versamenti rateali delle imposte e dei contributi scaturenti dal modello Redditi dovranno essere effettuati **entro il 16 del mese**, anche da parte dei contribuenti non titolari di partita IVA.

L'ultima rata possibile avrà scadenza 16 dicembre 2024 (e non più 30 novembre).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

7. Versamenti IVA e ritenute d'acconto

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 9	D.P.R. 100/1998, art. 1 D.P.R. 542/1999, art. 7 D.P.R. 600/1973, art. 25 ter	Modifica termini versamenti IVA e delle ritenute d'acconto.	Liquidazioni IVA 2024. Ritenute effettuate sui pagamenti 2024.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

L'art. 9 del decreto "Adempimenti" dispone che il **versamento dell'IVA periodica** potrà essere posticipato alla successiva liquidazione laddove l'ammontare dovuto sia inferiore a 100 euro. In ogni caso il versamento dovrà essere effettuato entro il 16 dicembre dello stesso anno.

Parimenti, il **versamento delle ritenute d'acconto sui redditi di lavoro autonomo** (artt. 25 e 25-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) potrà essere rinviato al mese successivo se di ammontare inferiore a 100 euro. Il pagamento dovrà in ogni caso essere effettuato entro il 16 dicembre, e le ritenute operate nel mese di dicembre versate entro il 16 gennaio dell'anno successivo.

Per quanto riguarda le **ritenute operate dai condomini (4%)**, le stesse devono essere versate entro il 16 del mese successivo se di ammontare superiore a 500 euro. In ogni caso il versamento deve essere effettuato entro il 16 giugno (prima 30 giugno) e entro il 16 dicembre (prima 20 dicembre). Le ritenute operate nel mese di dicembre devono essere versate entro il 16 gennaio dell'anno successivo.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

8. Sospensione invii compliance e avvisi in agosto e dicembre

Art. D.Lgs. Adempimenti	Novità	Decorrenza
Articolo 10	Sospensione dell'invio di comunicazioni e inviti da parte dell'AdE.	2024

Salvo casi di indifferibilità e urgenza, nel periodo **dal 1° al 31 agosto e dal 1° al 31 dicembre** è sospeso l'invio di:

- **Avvisi bonari** art. 36-bis D.P.R. 600/73 (ii.dd.) e art. 54-bis D.P.R. 633/1972 (IVA);
- Comunicazioni degli **esiti dei controlli formali** art. 36-ter D.P.R. 600/1973;
- Comunicazioni degli **esiti della liquidazione delle imposte dovute sui redditi assoggettati a tassazione separata** art. 1, comma 412, legge n. 311/2004;
- Inviti all'adempimento (**compliance**) ex art. 1, commi 634-636, legge n. 190/2014.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

9. Nuovi termini di presentazione per i dichiarativi

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 11	D.P.R. 322/1998 Art. 2	Anticipazione termini presentazione dichiarativi Redditi e IRAP, dal 30 novembre dell'anno successivo al 30 settembre.	2 maggio 2024 (dichiarativo anno d'imposta 2024 per soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare).
Articolo 11	D.P.R. 322/1998 Art. 2	Anticipazione termini presentazione dichiarativi Redditi e IRAP, dall'undicesimo mese successivo alla chiusura dell'esercizio, al nono mese successivo.	2 maggio 2024 (soggetti con periodo di imposta non coincidente all'anno solare). (*)
Articolo 11	D.P.R. 322/1998 Art. 4	I dichiarativi potranno essere trasmessi telematicamente a partire dal 1° aprile.	Dal 1° aprile 2025.

(*) Il comma 2 dell'art. 11 del decreto Adempimenti contiene una previsione ad hoc per i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare per i quali il termine di presentazione di Redditi e IRAP relativi al periodo d'imposta precedente a quello in corso al 31 dicembre 2023 scade successivamente alla data del 2 maggio 2024: in tal caso continuano ad applicarsi a tale periodo di imposta i termini di presentazione vigenti anteriormente alla medesima data.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

10. Tessera Sanitaria: trasmissione semestrale a regime

Art. D.Lgs. Adempimenti	Novità	Decorrenza
Articolo 12	Il termine di trasmissione dei dati utili alla precompilata viene stabilito a cadenza semestrale a regime.	Dal 2024

La data entro la quale i dati dovranno essere trasmessi al Sistema TS sarà stabilita con successivo decreto MEF.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

11. Indicazione dei crediti di imposta nel modello Redditi

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 13	D.P.R. 322/1998 artt. 1,4,8	La mancata indicazione dei crediti di imposta non comporta decadenza.	Immediata.

Viene definitivamente sancito il principio (già emerso in sede di interpello e pronunce giurisprudenziali) secondo il quale la mancata indicazione dei crediti di imposta nei dichiarativi non comporta la decadenza del beneficio.

N.B. Resta invece fermo l'effetto decadenziale in caso di mancata indicazione di quei benefici che sono altresì "aiuti di Stato" / "aiuti de minimis" (ai sensi del regolamento MISE 31 maggio 2017, n. 115).

In relazione illustrativa emerge l'intenzione di snellire il quadro RU, evitando l'obbligo di indicare i crediti di imposta che possono essere utilizzati esclusivamente mediante compensazione con modello F24 (che deve obbligatoriamente transitare dai canali dell'Agenzia delle Entrate); resta comunque fermo l'obbligo di indicare i crediti di imposta per i quali è necessario fornire ulteriori informazioni, quali ad esempio i crediti di imposta per beni strumentali 4.0, il cui monitoraggio è richiesto dalle disposizioni PNRR.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

12. Modifiche al regime premiale ISA

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 14	D.L. 50/2017 Art. 9-bis	Aumento soglia esonero apposizione visto di conformità per la compensazione / rimborso IVA, imposte dirette e IRAP.	Anno di imposta 2023.

L'art. 14 del decreto "Adempimenti" dispone la revisione del regime premiale ISA, per l'IVA e le imposte dirette/Irap, con l'innalzamento della soglia di esonero da visto per la compensazione (o prestazione della garanzia in caso di richiesta di rimborso):

- per quanto riguarda l'IVA, **da 50.000 a 70.000 euro**;
- per le imposte dirette e IRAP la soglia sale **da 20.000 a 50.000 euro**.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

13. Semplificazioni modello Redditi

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 15	D.P.R. 322/1998	Eliminazione richiesta informazioni non essenziali ai fini della liquidazione dell'imposta, o informazioni già note all'amministrazione finanziaria.	Dichiarativi anno di imposta 2023.
Articolo 15	D.L. 13 agosto 2011, n. 138, articolo 2, comma 36-vicies-ter	Soppressione obbligo indicazione estremi rapporti finanziari per riduzione sanzioni.	Dichiarativi anno di imposta 2023.
Articolo 15	Art. 1 commi 119 – 141-bis L. 296/2006.	Regime fiscale speciale SIIQ E SIINQ, opzione.	Periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2024.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

L'art. 15, primo comma, stabilisce un indirizzo di semplificazione delle informazioni richieste in sede di dichiarativi. Tale indirizzo dovrà essere attuato con uno o più provvedimenti AdE, con i quali saranno rivisti i modelli di dichiarazione, nei quali non saranno più richieste le informazioni non essenziali ai fini della liquidazione delle imposte, o le informazioni che sono a già a disposizione dell'amministrazione finanziaria, direttamente o per il tramite di colloquio con le banche dati della pubblica amministrazione.

La semplificazione prevede anche la riduzione del numero dei crediti di imposta per i quali è richiesta l'indicazione nel quadro RU.

Gli esercenti arti e professioni con ricavi o compensi dichiarati non superiori a 5 milioni di euro, che utilizzano esclusivamente modalità di pagamento ed incasso tracciabile per tutte le operazioni effettuate, potranno giovare della riduzione al 50% delle sanzioni amministrative previste per le violazioni relative alla dichiarazione dei redditi e IRAP, per le violazioni relative alla dichiarazione IVA ed ai rimborsi e per le violazioni agli obblighi relativi alla documentazione, registrazione ed individuazione delle operazioni soggette ad IVA, senza dover più indicare nei dichiarativi gli estremi dei rapporti finanziari intrattenuti.

L'opzione per il regime fiscale speciale (art. 1, commi 119 – 141-bis, legge n. 296/2006) a favore delle società per azioni che svolgono in via prevalente l'attività di locazione immobiliare (SIIQ E SIINQ) potrà essere esercitata in sede di dichiarativo, nella dichiarazione dei redditi **presentata nel periodo d'imposta anteriore** a quello dal quale il contribuente intende avvalersene.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

14. Semplificazione modello 770

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 16	Art. 4, comma 1, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322.	Possibile esonero dal modello 770 in presenza di nuove modalità di presentazione del modello F24.	Dai versamenti relativi alle dichiarazioni dei sostituti d'imposta dell'anno d'imposta 2025.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

In via **sperimentale e facoltativa**, i soggetti obbligati ad operare le ritenute alla fonte, **con un numero complessivo di dipendenti al 31 dicembre dell'anno precedente non superiore a cinque**, potranno, a partire dai versamenti relativi alle dichiarazioni dei sostituti di imposta dell'anno di imposta 2025, **evitare di dover presentare il modello 770**, a condizione che le ritenute vengano versate esclusivamente tramite i canali AdE secondo nuove modalità che saranno stabilite con successivi provvedimenti AdE.

In sede di presentazione del modello F24 con le nuove modalità, saranno indicati l'importo delle ritenute e delle trattenute operate, gli eventuali importi a credito e gli altri dati individuati con il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, ovvero tutte quelle informazioni che normalmente vengono fornite in sede di modello 770, che potrà, se si opta per l'utilizzo dei nuovi strumenti, non essere presentato.

L'adesione opzionale al nuovo sistema semplificato sarà espressa per comportamento concludente e sarà vincolante per l'intero anno di imposta per cui è esercitata.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

15. Addebito F24 a scadenze future

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 17	Art. 17 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241	Possibile trasmissione di più modelli F24 aventi scadenze future differenziate (rateizzazioni).	A seguito di provvedimento AdE attuativo.

La norma dispone la futura possibilità, per i versamenti ricorrenti, rateizzati e predeterminati (ad esempio rateizzazione imposte, avvisi bonari, versamenti contributi INPS fissi, ecc.) di trasmettere i modelli F24 tramite i servizi telematici AdE richiedendo in via preventiva l'addebito di somme dovute per scadenze future. In sostanza, sarà possibile con un unico invio trasmettere più modelli F24 aventi scadenze differenziate (ad esempio, tutte le rate di saldo e primo acconto Redditi).

Le nuove funzionalità diverranno operative nel momento in cui le disposizioni attuative saranno stabilite con provvedimento AdE.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

16. Pagamento F24 con PagoPA

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 18	Art. 17 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241	Possibile versamento modello F24 tramite PagoPA.	A seguito di provvedimento AdE attuativo.

La norma dispone la possibilità di utilizzare un nuovo strumento per il versamento dei modelli di pagamento F24, tramite PagoPA (piattaforma di cui all'art. 5, comma 2, del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82).

L'attuazione della misura è demandata a successivi provvedimenti del direttore dell'Agenzia delle entrate.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

17. Precompilata anche per i titolari di partita IVA

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 19	Art. 1 del D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175	Dichiarazione precompilata anche per i titolari di partita IVA.	Dal 2024 in via sperimentale.

L'articolo 19 del decreto Adempimenti prevede che a partire dal 2024, in via sperimentale, venga resa disponibile la dichiarazione dei redditi precompilata, **entro il 30 aprile di ciascun anno**, anche alle persone fisiche titolari di redditi differenti da quelli sino ad ora contemplati.

La dichiarazione precompilata sarà quindi messa a disposizione anche dei titolari di partita IVA, e alla stessa si applicheranno le misure già attualmente previste (quali l'assenza di controlli formali con riferimento alle spese sanitarie se confermate così come proposte dall'amministrazione finanziaria).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

18. Precompilata: obblighi di comunicazione redditi

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 20	Art. 3 del D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175.	Dichiarazione precompilata: ampliati gli obblighi di comunicazione a carico dei terzi.	Dal 2024 in via sperimentale.

L'articolo 20 del decreto "Adempimenti", al fine di ampliare la base dati a disposizione dell'amministrazione finanziaria per la predisposizione dei dichiarativi precompilati, inserisce alla norma l'obbligo a carico dei soggetti terzi di trasmettere non solo i "dati relativi a oneri e spese sostenute dai contribuenti", ma anche i "redditi percepiti dai contribuenti".

In ragione di quanto sopra, con successivi decreti e provvedimenti, potranno essere introdotti nuovi obblighi di comunicazione. In relazione illustrativa, a titolo esemplificativo, si fa riferimento ad una nuova possibile comunicazione a carico del GSE per i redditi erogati a fronte di energia scambiata sul posto da parte dei soggetti dotati di impianto fotovoltaico.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

19. Servizi Agenzia Entrate e Agenzia Entrate Riscossione: delega unica

Art. D.Lgs. Adempimenti	Novità	Decorrenza
Articolo 21	Modello di delega unica al professionista incaricato, con scadenze uniformata.	Ad avvenuta adozione provvedimento AdE.

L'articolo 21 del decreto "Adempimenti" prevede l'introduzione di un nuovo modello di delega unica, che diverrà operativo *post* adozione di uno specifico provvedimento AdE, tramite il quale il contribuente potrà delegare il professionista di fiducia (intermediari di cui all'art. 3, comma 3, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322) ad uno o più servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate e Agenzia Entrate Riscossione.

Osserva – Con un solo modello di delega, quindi, il contribuente potrà delegare l'intermediario, ad esempio, all'accesso al Cassetto Fiscale, all'accesso alla situazione debitoria AdER ed ai servizi di fatturazione elettronica. Viene altresì uniformata la durata della delega conferita, che scadrà, salvo revoca anticipata, il 31 dicembre del quarto anno successivo a quello in cui è conferita.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

20. Servizi Agenzia Entrate e Agenzia Entrate Riscossione: ampliamento servizi

Art. D.Lgs. Adempimenti	Novità	Decorrenza
Articolo 22	Rafforzamento servizi digitali	Ad avvenuta adozione decreto MEF.
Articolo 23	Rafforzamento servizi Cassetto Fiscale	Ad avvenuta adozione decreto MEF.

Gli artt. 22 e 23 del decreto “Adempimenti” sono dedicati al potenziamento dei servizi digitali offerti ai contribuenti ed agli intermediari. Al fine di comprendere la portata delle novità che si intende introdurre occorre attendere l’adozione dei necessari decreti MEF.

È tuttavia importante evidenziare sin da subito che l’articolo 23 prevede l’inserimento nel cassetto fiscale del contribuente **anche dei ruoli dell’Agenzia delle entrate-Riscossione relativi ad atti impositivi emessi dall’Agenzia delle entrate.**

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

21. Corrispettivi elettronici: dal pagamento elettronico al documento commerciale via app

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 24	Art. 2, comma 1, del D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 127	Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica corrispettivi a mezzo software.	Ad avvenuta adozione decreto MEF.

Viene prevista la possibilità di memorizzare e trasmettere i corrispettivi telematici anche mediante l'utilizzo di **apposite procedure software**, che dovranno interagire con gli strumenti di pagamento elettronico.

In sintesi, il passaggio dal pagamento elettronico all'emissione del documento commerciale potrà essere gestito in automatico via software, le cui specifiche tecniche sono demandate a successivo decreto MEF.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

22. Trasferimenti immobiliari

Art. D.Lgs. Adempimenti	Norma originaria oggetto di modifica	Novità	Decorrenza
Articolo 25	Art. 30 del D.P.R. 6 giugno 2001, n. 380	Semplificazione degli adempimenti tecnici correlati ai trasferimenti immobiliari.	Ad avvenuta adozione provvedimento AdE.

Con provvedimento AdE saranno introdotte disposizioni volte a semplificare gli adempimenti tecnici correlati ai trasferimenti immobiliari. Più precisamente, sarà possibile depositare i frazionamenti telematicamente, tramite un'area dedicata del Portale dei Comuni, preliminarmente alla loro approvazione.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

ADEMPIMENTO COLLABORATIVO

D.Lgs. 221/2023

A cura del Dott. Francesco Paolo Fabbri

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Novità adempimento collaborativo

Si tratta di un regime non nuovo, in vigore infatti già da diversi anni (D.Lgs 128/2015), ma che grazie al D.Lgs 221/2023 ha subito modifiche e un sostanziale potenziamento, a partire nello specifico dal 18/01/2024 (15 giorni dopo la pubblicazione in G.U. del 03/01/2024).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Novità adempimento collaborativo

Le soglie di accesso, inizialmente particolarmente elevate – 10 miliardi di euro in fase di prima applicazione – vengono oggi ridotte alle seguenti, riferibili ai contribuenti che conseguono un volume di affari o di ricavi non inferiore:

- a) a **750 milioni** di euro dal 2024,
- b) a **500 milioni** di euro dal 2026,
- c) a **100 milioni** di euro dal 2028.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Novità adempimento collaborativo

Per potervi aderire è necessario implementare un efficace sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo dei rischi fiscali anche in ordine alla mappatura di quelli derivanti dai principi contabili applicati dal contribuente, inserito nel contesto del sistema di governo aziendale e di controllo interno (*“Tax control framework”* o **TCF**).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

TCF

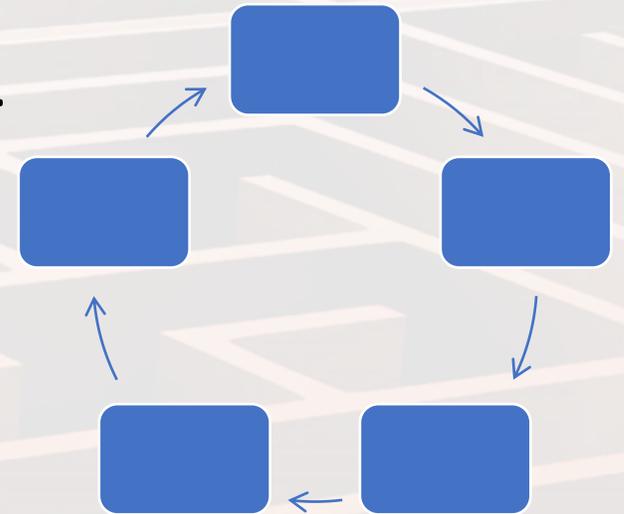
Il TCF dovrebbe assicurare:

- una chiara attribuzione di ruoli e responsabilità ai diversi settori dell'organizzazione dei contribuenti in relazione ai rischi fiscali;
- efficaci procedure di rilevazione, misurazione, gestione e controllo dei rischi fiscali il cui rispetto sia garantito a tutti i livelli aziendali;

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

TCF

- efficaci procedure per rimediare ad eventuali carenze riscontrate nel suo funzionamento e attivare le necessarie azioni correttive;
- una mappatura dei rischi fiscali relativi ai processi aziendali.



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

TCF

Un esempio di mappatura dei rischi fiscali, relativamente ad una holding italiana che controlla una società estera, potrebbe essere:

- verifica dei presupposti per la (non) applicazione della norma sulle società estere controllate (*CFC*);
- corretta determinazione dei prezzi di trasferimento (*transfer price*) in caso di compravendite di beni tra le due entità;

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

TCF

Il Tax Control Framework andrà comunque predisposto e aggiornato sulla base delle *linee guida* che verranno dettate con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate, anche con riferimento al periodico adeguamento della certificazione.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Adempimento collaborativo

In linea generale l'adempimento collaborativo comporta una costante e preventiva interlocuzione con l'autorità fiscale, finalizzata ad una comune valutazione delle situazioni suscettibili di generare rischi fiscali prima della presentazione delle dichiarazioni fiscali, inclusa la possibilità dell'anticipazione del controllo.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Procedura

Accedono all'adempimento collaborativo i contribuenti che ne fanno domanda utilizzando un apposito modello – reso disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate – dopo che è stata verificata la sussistenza dei requisiti soggettivi e del citato sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale. Con comunicazione da parte della stessa Agenzia entro i 120 giorni dalla domanda.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Benefici

In caso il contribuente adotti un comportamento “compliant” rispetto a quanto comunicato alle Entrate si può arrivare fino ad un completo annullamento delle *sanzioni amministrative*, o solo ad una riduzione delle medesime (a seconda della tipologia di rischio fiscale).

Vi è poi la **non punibilità penale** per il reato di dichiarazione infedele.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Benefici

Ha inoltre luogo la riduzione dei termini di accertamento di **2 anni** per coloro che hanno avuto la certificazione del proprio TCF, da parte di un professionista indipendente abilitato (dottore commercialista o avvocato), e addirittura di **un ulteriore anno** per coloro che ottengono l'attestazione tributaria (visto pesante).

Nessuna riduzione invece in caso di condotte fraudolente o comunque dolose.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Certificazione anni precedenti

Per chi ha aderito al regime prima dell'entrata in vigore del D.Lgs 221/2023 non è comunque richiesta la suddetta certificazione, e per costoro la riduzione dei termini di accertamento si applicano a partire del periodo d'imposta in corso all'01/01/2024 (2024 per i soggetti solari).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Benefici

I soggetti inclusi nel regime possono poi usufruire di una procedura abbreviata di **interpello preventivo** in merito all'applicazione delle disposizioni tributarie a casi concreti, in relazione ai quali l'interpellante ravvisa rischi fiscali.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Regime opzionale

Tutti coloro che non rientrano nell'applicazione dell'istituto – in particolare perché non integrano i requisiti dimensionali – ma che hanno i requisiti soggettivi per l'accesso possono comunque **optare volontariamente** per l'adozione di un sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale, dandone comunicazione all'Agenzia delle Entrate .

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Regime opzionale

Al netto della definizione delle modalità applicative dell'opzione da parte di un successivo decreto del MEF, quest'ultima:

- ha effetto dall'inizio del periodo d'imposta in cui è esercitata,
- ha una durata per 2 periodi d'imposta,
- è *irrevocabile*,
- si rinnova tacitamente rinnovata per altri due periodi d'imposta salvo espressa revoca (da esercitare con le modalità e i termini previsti per la comunicazione di opzione).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Benefici regime opzionale

I vantaggi in questo caso sono lievemente inferiori a quanto visto a regime, ossia:

- vengono ridotte a 1/3 (senza comunque poter essere applicate in misura superiore al minimo edittale) le *sanzioni amministrative* per le violazioni relative a rischi di natura fiscale comunicati preventivamente con interpello prima della presentazione delle dichiarazioni fiscali o prima del decorso delle relative scadenze fiscali;

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Benefici regime opzionale

- vi è in ogni caso la **non punibilità per il reato** di dichiarazione infedele per violazioni di norme tributarie dipendenti da rischi di natura fiscale relativi a elementi attivi, nel caso di rappresentazione preventiva e circostanziata all'Agenzia delle Entrate del caso concreto mediante, sempre mediante interpello.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Opportunità per tutti (anche per i professionisti)



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

LEGGE DELEGA PER LA RIFORMA FISCALE – LEGGE N. 111/2023

**PRIMO MODULO DI RIFORMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO DELLE
PERSONE FISICHE E ALTRE MISURE IN TEMA DI IMPOSTE SUI REDDITI**
D.lgs n. 216 del 30 dicembre 2023 in vigore dal 31 dicembre 2023

A cura della Dott.ssa Serena Giannuzzi

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Su cosa interviene il decreto?



- Riformulazione degli scaglioni e delle aliquote IRPEF dal 2024
- Modifica delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente
- Modifiche al trattamento integrativo e nuovi termini per la delibera delle aliquote e degli scaglioni relativi alle addizionali regionali e comunali
- Introduzione di una nuova limitazione alle detrazioni IRPEF per spese e oneri
- Introduzione di misure volte ad incentivare le assunzioni a tempo indeterminato
- Abolizione dell'ACE (Aiuto alla Crescita Economica)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Nuovi scaglioni e nuove aliquote IRPEF dal 2024 (Art. 1, c. 1)

Con il **primo modulo** di riforma IRPEF viene realizzato un primo passo rispetto a quelli che sono gli indirizzi stabiliti nella *legge delega*, nella direzione di una progressiva riduzione delle aliquote IRPEF, sino alla (auspicata) introduzione di un'aliquota unica.

Scaglioni IRPEF e le aliquote applicabili nel **2024**:

- fino a 28.000 euro: 23%
- oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro: 35%
- oltre 50.000 euro: 43%

Cosa cambia?

Rispetto le aliquote vigenti nel 2023 abbiamo un **accorpamento** dei primi due scaglioni di reddito e una **riduzione di due punti** dell'aliquota applicabile ai redditi compresi tra i **15.000** ed i **28.000 euro**.



Alleggerimento della pressione fiscale sui **redditi medio-bassi** con un **risparmio** che potrebbe arrivare **fino a 260 euro**.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Nuovi scaglioni e nuove aliquote IRPEF dal 2024 (Art. 1, c. 1)

Confronto vecchia e nuova Irpef

Periodo d'imposta	Aliquota	Redditi		Imposta progressiva
		Da	A	
2023	23%	0	15.000 euro	3.450,00 euro
	25%	15.000 euro	28.000 euro	6.700,00 euro
	35%	28.000 euro	50.000 euro	14.400,00 euro
	43%	50.000 euro	-	-
2024 (riforma fiscale)	23%	0	28.000 euro	6.440,00 euro
	35%	28.000 euro	50.000 euro	14.140,00
	43%	50.000 euro	-	-

Attenzione

Per espressa previsione normativa, gli **acconti d'imposta** per i periodi **2024** e **2025** dovranno essere calcolati continuando ad utilizzare le **aliquote vigenti per l'anno di imposta 2023**.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Detrazioni per redditi di lavoro dipendente (Art. 1, c. 2)

La Riforma IRPEF interviene anche sulle **detrazioni per redditi di lavoro dipendente**, parificandole a quelle previste per i redditi da pensione, così come da indirizzo presente nella *legge delega* per la Riforma fiscale.



La detrazione IRPEF riconosciuta per i redditi di lavoro dipendente, di cui all'art. 13, comma 1, lettera a), primo periodo del TUIR, **sale da 1.880 euro ad 1.955 euro.**

Ampliamento della no tax area

Un'altra novità introdotta dalla riforma fiscale è **l'ampliamento della no tax area**, ovvero la soglia di reddito al di sotto della quale non si pagano imposte.



Per i redditi da lavoro dipendente, questa soglia viene **innalzata da 8.174 a 8.500 euro**, parificandola a quella già in vigore per i pensionati.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Detrazioni per redditi di lavoro dipendente (Art. 1, c. 2)

Attenzione

Per espressa previsione normativa, gli **acconti d'imposta** per i periodi **2024** e **2025** dovranno essere calcolati continuando ad utilizzare la detrazione per redditi di lavoro dipendente **prevista per l'anno di imposta 2023**.

Osservazione

Si ha un **disallineamento temporale** degli effetti delle modifiche tra **percettori di redditi di lavoro dipendente** e **titolari di partita Iva**: per i primi, infatti, l'impatto delle modifiche introdotte alle aliquote IRPEF ed alle detrazioni avviene nelle buste paga ed è **immediato**, mentre sui titolari di partita IVA sortirà i suoi effetti **in sede di dichiarazione dei redditi 2025**, anno di imposta 2024.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Riepilogo

Per stimare l'effetto consideriamo qui il caso più semplice di un contribuente che ha solo redditi da lavoro dipendente, senza oneri familiari e senza ulteriori detrazioni se non quelle riconosciute per fonte di reddito

Reddito imponibile	2023			2024			Risparmio
	Imposta lorda	Trattamento integrativo	Differenza	Imposta lorda	Trattamento integrativo	Differenza	
	(a)	(b)	(c) = (b)-(a)	(d)	(e)	(f)=(d)-(e)	(g)=(c)-(f)
Fino a 8.174	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.500	75,00	1.200,00	-1.125,00	0,00	1.200,00	-1.200,00	75,00
15.000	1.570,00	1.200,00	370,00	1.495,00	1.200,00	295,00	75,00
18.000	1.374,62	0,00	1.374,62	1.314,62	0,00	1.314,62	60,00
25.000	3.765,39	0,00	3.765,39	3.565,39	0,00	3.565,39	200,00
28.000	4.725,00	0,00	4.725,00	4.465,00	0,00	4.465,00	260,00
50.000	14.400,00	0,00	14.400,00	14.140,00	0,00	14.140,00	260,00

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Trattamento integrativo e addizionali regionali e comunali (Art. 1, c. 3 / Art. 3)

La rimodulazione delle aliquote IRPEF e della detrazione per redditi di lavoro dipendente, modificando imposta sui redditi dovuta dalle persone fisiche, impatta anche sul **trattamento integrativo 2024** (ex “Bonus Renzi”) e sulle **addizionali regionali e comunali**.

**Trattamento
integrativo**



La somma a titolo di trattamento integrativo è riconosciuta a favore dei contribuenti con reddito complessivo non superiore a 15.000 euro nel caso in cui l'imposta lorda determinata sui redditi di lavoro dipendente/assimilati sia superiore alla detrazione prevista sui redditi stessi, **diminuita di 75 euro** rapportati al periodo di lavoro dell'anno (tale importo deriva dal citato aumento della detrazione per lavoro dipendente).

**Addizionali
Irpef**



Differimento del termine concesso agli enti locali per la **delibera delle aliquote delle addizionali**, al fine di poter compiutamente valutare gli impatti della riforma sul gettito loro riservato.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Revisione della disciplina delle detrazioni fiscali (Art. 2)

Il decreto legislativo dispone che la detrazione IRPEF riconosciuta per oneri e spese venga **ridotta** di un **ammontare fisso pari a 260 euro** laddove il contribuente consegua un **reddito superiore a 50.000 euro**.

Cosa rileva ai fini della verifica della soglia di reddito di 50.000 euro



L'importo di 50.000 euro tiene conto anche dei redditi assoggettati a **cedolare secca**, di quelli conseguiti in **regime forfettario** e della quota parte **tassata ad imposta sostitutiva** nel caso di applicazione della cd. «*flat tax incrementale*».

Non rileva invece il reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e relative pertinenze.

A quali detrazioni si applica la riduzione



- Oneri la cui detraibilità è fissata nella misura del 19 %, fatta eccezione per le spese sanitarie;
- Erogazioni liberali in favore dei partiti politici;
- Premi di assicurazione versati a copertura del rischio per eventi calamitosi.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Revisione della disciplina delle detrazioni fiscali (Art. 2)

Le detrazioni IRPEF già attualmente subiscono una **riduzione** a partire dai **redditi superiori a 120.000 euro**, fino ad **azzerarsi** al raggiungimento di un **reddito di 240.000 euro**.

Tale decurtazione, **che resta in vigore**, non riguarda tutti gli oneri e le spese dai quali discende una detrazione IRPEF, bensì esclusivamente i seguenti oneri:

CODICE	DESCRIZIONE	RIGO	CODICE	DESCRIZIONE	RIGO
12	Spese d'istruzione	da RP8 a RP13	31	Erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici di ogni ordine e grado	da RP8 a RP13
13	Spese universitarie	"	35	Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento di titoli di Stato	"
14	Spese funebri	"	36	Premi per assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni	"
15	Spese per assistenza personale	"	38	Premi per assicurazioni per tutela delle persone con disabilità grave	"
16	Attività sportive dei ragazzi	"	39	Premi per assicurazioni per rischio di non autosufficienza	"
17	Intermediazioni immobiliare	"	40	Spese sostenute per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale	"
18	Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede	"	43	Premi per assicurazioni aventi per il rischio di eventi calamitosi	"
21	Erogazioni liberali alle società ed associazioni sportive dilettantistiche	"	44	Spese per minori o maggiorenni con DSA	"
25	Spese relative a beni soggetti a regime vincolistico	"	45	Spese per iscrizione annuale o abbonamento AFAM per ragazzi	"
26	Erogazioni liberali per attività culturali e artistiche	"	61	Erogazioni liberali a favore delle ONLUS	"
27	Erogazioni liberali a favore di enti operanti nello spettacolo	"	81	Premi per rischio eventi calamitosi per assicurazioni stipulate contestualmente alla cessione del credito d'imposta relativo agli interventi sisma bonus al 110% ad un'impresa di assicurazione	"
29	Spese veterinarie	"		Spese per canoni di leasing di immobili da adibire ad abitazione principale	RP14
30	Spese sostenute per servizi di interpretariato dai soggetti riconosciuti sordi				

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Incentivi alle assunzioni a tempo indeterminato (Art. 4)

Ammontare della maggiorazione

- 20% del costo fiscale;
- beneficio ulteriormente incrementato in caso di assunzione a tempo indeterminato di un **lavoratore svantaggiato**. In tal caso il costo rilevante sarà moltiplicato per coefficienti di maggiorazione (non eccedenti il 10% del costo del lavoro sostenuto) che saranno stabiliti con successivo decreto MEF, di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali.

Per
quali
soggetti



Titolari di reddito di impresa e degli esercenti arti e professioni che:

- hanno esercitato nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023 per almeno 365 giorni (esclusi le società e gli enti in liquidazione ordinaria, assoggettati a liquidazione giudiziale o agli istituti di risoluzione della crisi di impresa di natura liquidatoria alla luce del D.Lgs. n. 14 del 2019 - Codice della Crisi-);
- che nel periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2023 incrementano la forza lavoro assunta a tempo indeterminato.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Incentivi alle assunzioni a tempo indeterminato (Art. 4)

Oggetto della maggiorazione

Costo del personale di nuova assunzione con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato determinato come segue:

- il minor importo tra costo effettivo relativo ai nuovi assunti e l'incremento complessivo del costo del personale risultante dal conto economico (ai sensi dell'articolo 2425, primo comma, lettera b), numero 9), del C.C.) dell'anno oggetto di agevolazione, rispetto a quello relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023;
- per i soggetti che non predispongono il bilancio in formato UE, rilevano le voci inerenti al costo del personale, imputate in base alle regole previste per il regime contabile adottato dal contribuente.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Incentivi alle assunzioni a tempo indeterminato (Art. 4)

Condizioni (da rispettare entrambe)

**Incremento
occupazionale**



Il numero dei dipendenti a tempo indeterminato al termine del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2023 **deve essere superiore** al numero dei dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupato del periodo d'imposta precedente, al netto delle diminuzioni occupazionali verificatesi in società controllate o collegate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile o facenti capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto;

**Tutela del lavoro a
tempo determinato**



Per contenere **la penalizzazione dei rapporti di lavoro a tempo determinato**, la maggiorazione del costo sostenuto ai fini fiscali non potrà essere applicata se alla fine del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2023 il numero dei lavoratori dipendenti, **inclusi quelli a tempo determinato**, risulti pari o inferiore al numero degli stessi lavoratori mediamente occupati nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Incentivi alle assunzioni a tempo indeterminato (Art. 4)

Attenzione

Nella determinazione degli **acconti dovuti** per l'anno di imposta **2024** non si dovrà tenere conto della maggiorazione del costo riconosciuta per l'incremento occupazionale dei lavoratori a tempo indeterminato.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Abolizione ACE (Art. 5)

A decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2023, l'ACE – Aiuto alla Crescita Economica (di cui all'art. 1 del D.L. 6 dicembre 2011, n. 201) – è **abrogata**.

Sino ad esaurimento dei relativi effetti, continuano ad applicarsi le disposizioni relative all'importo del rendimento nozionale eccedente il reddito complessivo netto del periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023.

ATTUAZIONE DELLA RIFORMA FISCALE IN MATERIA DI FISCALITÀ INTERNAZIONALE

D.Lgs. 27.12.2023 N. 209 (G.U. 28.12.2023 N. 301)

Testo in vigore dal 29.12.2023

A cura della Dott.ssa Natalie Bissoli e del Dott. Pier Maria Prisco

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

OBIETTIVI DEL DECRETO (art. 3 – Legge del 9 agosto 2023, n. 111):

1. La revisione della **residenza fiscale** delle persone fisiche, delle società e degli enti diversi dalle società come criterio di collegamento personale all'imposizione per renderla coerente con le prassi internazionali, con le convenzioni per evitare le doppie imposizioni;
2. introduzione di misure volte a conformare il **sistema d'imposizione sul reddito** ad una maggiore competitività sul piano internazionale e alla semplificazione e razionalizzazione del **regime delle società estere controllate**;
3. recepimento della direttiva (UE) 2022/2523 del Consiglio seguendo l'approccio comune condiviso a livello internazionale in base alla guida tecnica dell'OCSE **sull'imposizione minima globale**;
4. creare un nuovo quadro giuridico di riferimento per una politica di **incentivi fiscali** compatibile con la disciplina europea e, in particolare, con le norme in materia di aiuti di Stato, nell'ottica di assicurare alle imprese la certezza del regime di favore accordato, nonché di semplificare il sistema di agevolazioni fiscali per il Mezzogiorno allo scopo di favorirne lo sviluppo economico.

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

SCHEMA DEL D.Lgs. 209/2023

Titolo I: residenza delle persone fisiche e delle società ed enti, **CFC, aiuti di Stato, impatriati, *reshoring*** (artt. 1-7)

Titolo II: recepimento della direttiva (UE) 2022/2523 in materia di **imposizione minima globale** (artt. 8-60)

Titolo III: documentazione dei **disallineamenti da ibridi** (art. 61)

Titolo IV: disposizioni finanziarie (artt. 62-63)

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RESIDENZA FISCALE PERSONE FISICHE DAL 1 GENNAIO 2024

Art. 1 del D.Lgs. 209/2023 - Modifica art. 2, comma 2, del TUIR

FINO AL 31.12.2023	DAL 01.01.2024
Residenza fiscale italiana alle persone che: per la maggior parte del periodo d'imposta sono iscritte nelle anagrafi della popolazione residente o hanno nel territorio dello Stato il domicilio o la residenza ai sensi del Codice civile.	Residenza fiscale italiana alle persone che, per la maggior parte del periodo d'imposta, considerando anche le frazioni di giorno: <ul style="list-style-type: none">- hanno in Italia la residenza ai sensi del codice civile;- hanno in Italia il domicilio inteso come luogo in cui si sviluppano le relazioni personali e familiari;- presenti sul territorio dello Stato Italiano;- iscritte alle anagrafi della popolazione residente (presunzione relativa e non fattuale).

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RESIDENZA FISCALE PERSONE FISICHE DAL 1 GENNAIO 2024

Art. 1 del D.Lgs. 209/2023

Restano altresì fermi

- il criterio civilistico della residenza di cui all'articolo 43 del c.c.: “Il **domicilio** di una persona è nel luogo in cui essa ha stabilito la sede principale dei suoi affari e interessi. La residenza è nel luogo in cui la persona ha la **dimora abituale.**”
- l'art. 2, comma 2-bis, del TUIR: “Si considerano altresì residenti, salvo prova contraria, i cittadini italiani cancellati dalle anagrafi della popolazione residente e trasferiti in Stati o territori diversi da quelli individuati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale.” Presunzione legale superabile in ogni caso avvalendosi dei criteri dettati dalle “convenzioni” (Cass. Civile Sez. 5, Sent. Num. 35284 del 18.12.2023).

Novità dal 2024: la Svizzera è fuori dalla Black List.

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RESIDENZA FISCALE PERSONE FISICHE DAL 1 GENNAIO 2024

Art. 1 del D.Lgs. 209/2023

Dubbi interpretativi

- Mancanza di indicazioni specifiche sul nuovo criterio della **“presenza nel territorio dello Stato”**;
- Mancanza di indicazioni specifiche sul nuovo criterio del calcolo per **“frazioni di giorno”** (Art. 15 - Convenzione OCSE contro le doppie imposizioni del 21.11.2017?)

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RESIDENZA FISCALE DELLE SOCIETÀ E DEGLI ENTI DAL 2024

Art. 2 del D.Lgs. 209/2023 - Modifica art. 73, commi 3 e 5-bis, ed art. 5, comma 3, del TUIR

FINO AL 2023	DAL 2024
<p>Residenza fiscale italiana alle società di persone e di capitali che per la maggior parte del periodo d'imposta hanno la sede legale o la sede dell'amministrazione o l'oggetto principale nel territorio dello Stato.</p>	<p>Residenza fiscale italiana alle società di persone e di capitali che per la maggior parte del periodo d'imposta, hanno in Italia la sede legale o la sede di direzione effettiva o la gestione ordinaria in via principale.</p>

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RESIDENZA FISCALE DELLE SOCIETÀ E DEGLI ENTI DAL 2024

Art. 2 del D.Lgs. 209/2023

Restano fermi

- il criterio **della sede legale**;
- la valenza della norma anche per i **TRUST**.

Vengono eliminati

- i riferimenti al criterio **dell'oggetto principale**, che ha dato luogo a controversie e rischi di doppia imposizione, e al criterio della **sede dell'amministrazione**.

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RESIDENZA FISCALE DELLE SOCIETÀ E DEGLI ENTI DAL 2024

Art. 2 del D.Lgs. 209/2023

NUOVI CRITERI

“SEDE DI DIREZIONE EFFETTIVA”: si intende la continua e coordinata assunzione delle decisioni strategiche riguardanti la società o l’ente nel suo complesso. Ai fini della direzione effettiva, non rilevano le decisioni diverse da quelle aventi contenuto di gestione assunte dai soci né le attività di supervisione e l’eventuale attività di monitoraggio della gestione da parte degli stessi.

“GESTIONE ORDINARIA IN VIA PRINCIPALE”: si intende il continuo e coordinato compimento degli atti della gestione corrente riguardanti la società o l’ente nel suo complesso. L’impiego dell’espressione “in via principale” consente di evitare un eccessivo allargamento del collegamento personale all’imposizione quando solo una parte di tali attività si svolge nel territorio dello Stato e quindi può, se del caso, esistere una stabile organizzazione. Analogamente, la gestione corrente di un ramo d’impresa configura una stabile organizzazione (“*place of management*” ai sensi dell’articolo 5, paragrafo 2, lettera a), del Modello OCSE e articolo 162, comma 2, lettera a) del TUIR, ossia “sede di direzione”).

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

DISCIPLINA DELLE *CONTROLLED FOREIGN COMPANIES* (CFC) DAL 2024

Art. 3 del D.Lgs. 209/2023 - Modifica art. 167, comma 4, e nuovo comma 4-bis, ter e quater del TUIR

FINO AL 2023	DAL 2024
Le CFC sono assoggettate a tassazione effettiva inferiore alla metà di quella a cui sarebbero stati soggette qualora residenti in Italia.	Le CFC sono assoggettate a un livello minimo di tassazione effettiva (ETR) del 15% in presenza di bilancio estero certificato. Senza bilancio estero certificato o in caso di tassazione inferiore al 15%, verifica dell'ETR inferiore alla metà di quello a cui sarebbero stati soggette qualora residenti in Italia, con calcolo stabilito con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate. I soggetti controllanti possono scegliere anche imposizione sostitutiva opzionale triennale del 15%, solo con bilancio estero certificato.

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

REGIME AGEVOLATIVO DEGLI IMPATRIATI DAL 2024

Art. 5 del D.Lgs. 209/2023 - Abrogazione art. 16 del D.Lgs. 14 settembre 2015, n. 147 e art. 5, commi 2-bis, 2-ter e 2-quater, del D.L. n. 34/2019

FINO AL 2023	DAL 2024
<p>Requisiti pre-vigenti:</p> <ul style="list-style-type: none">- residenza estera pregressa di 2 periodi d'imposta;- impegno a risiedere fiscalmente per 2 periodi d'imposta;- durata dell'agevolazione 5 anni + 5 rinnovabili;- redditi agevolati di lavoro dipendente o ass. e di lavoro autonomo e di impresa individuale;- detassazione dei redditi agevolati, al 70% ed al 90% con trasferimento nel Sud Italia ed al 50% agli sportivi.	<p>Nuova definizione dei requisiti:</p> <ul style="list-style-type: none">- residenza estera pregressa di 3 periodi d'imposta con innalzamento a 6 o 7 periodi nel caso in cui il lavoratore abbia svolto la prestazione in favore del medesimo soggetto estero o in favore di un soggetto appartenente allo stesso gruppo;- impegno a risiedere fiscalmente per 4 periodi d'imposta;- durata dell'agevolazione 5 anni + 3 con immobile acquistato entro il 2023 adibito ad "abitazione principale";- redditi agevolati di lavoro dipendente o ass. e di lavoro autonomo "professionale";- elevata qualificazione o specializzazione come definito da D.Lgs. 108/2012 e D.Lgs. 206/2007;- detassazione al 50%, fino al limite di 600.000 Euro dei redditi agevolati, ed al 40% con trasferimento figli minori.

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

REGIME AGEVOLATIVO DEGLI IMPATRIATI DAL 2024

Art. 5 del D.Lgs. 209/2023 - Abrogazione art. 16 del D.Lgs. 14 settembre 2015, n. 147 e art. 5, commi 2-bis, 2-ter e 2-quater del D.L. n. 34/2019

REGIME TRANSITORIO - art. 5, comma 9, del D.Lgs. 209/2023

- in favore dei soggetti che hanno trasferito la loro residenza **anagrafica** in Italia entro il 31 dicembre 2023 e per i **titolari di rapporti di lavoro sportivo** che hanno stipulato il relativo contratto entro il 31 dicembre 2023, per i quali continuano ad applicarsi le norme abrogate.

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

INCENTIVI FISCALI Art. 4 del D.Lgs. 209/2023

DISPOSIZIONE QUADRO PER INCENTIVI FISCALI COMPATIBILI CON I PRINCIPI UE IN MATERIA DI AIUTI DI STATO

(in vigore dall'esercizio successivo a quello in corso al 29.12.2023)

Nel rispetto dei principi di cui agli articoli 107 e 108 del TFUE, ai soggetti titolari di reddito di lavoro autonomo e di impresa con sede o stabile organizzazione in Italia, gli incentivi di natura fiscale sono riconosciuti esclusivamente alle seguenti condizioni:

- a) **se autorizzati dalla Commissione europea** ai sensi dell'articolo 108, par. 3, TFUE;
- b) **se previsti** nel rispetto delle condizioni di cui al Regolamento (UE) n. 651/2014 (**regolamento generale di esenzione per categoria**);
- c) **se previsti** nel rispetto delle condizioni e dei limiti previsti dai **regolamenti** (UE) 1407/2013 e 1408/2013 (rispettivamente, **aiuti «de minimis»** e aiuti «de minimis» nel settore agricolo), e dal regolamento (UE) 717/2014 (aiuti «de minimis» nel settore della pesca e dell'acquacoltura).

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RESHORING

Artt. 6-7 del D.Lgs. 209/2023

TRASFERIMENTO IN ITALIA DI ATTIVITÀ ECONOMICHE

Al fine di promuovere in Italia lo svolgimento di attività economiche, **i redditi derivanti da attività di impresa e dall'esercizio di arti e professioni esercitate in forma associata, svolte in un Paese non-UE e non-SEE trasferite nel territorio dello Stato, non concorrono a formare il reddito imponibile ai fini IRES e IRAP per il 50% del relativo ammontare nel periodo di imposta in corso al momento in cui avviene il trasferimento e nei 5 periodi di imposta successivi.**

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RESHORING

Artt. 6-7 del D.Lgs. 209/2023

- Non sono incluse tra le attività agevolabili quelle esercitate nel territorio dello Stato nei 24 mesi antecedenti il trasferimento (clausola anti-abuso).
- Il contribuente è tenuto a mantenere separate evidenze contabili del reddito agevolabile.
- L'agevolazione viene meno se nei 5 periodi d'imposta - 10 periodi d'imposta se trattasi di grandi imprese - successivi alla scadenza del regime il beneficiario trasferisce fuori del territorio dello Stato, in tutto o in parte, le attività agevolate. In tal caso, l'Amministrazione finanziaria procede al recupero delle imposte non pagate e degli interessi (clausola di recapture).
- **Entra in vigore** dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 29.12.2023, **previa autorizzazione della Commissione europea.**

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

RESHORING

Artt. 6-7 del D.Lgs. 209/2023

ASPETTI DA CHIARIRE

- Profilo soggettivo: società *holding*; operazioni straordinarie; associazioni professionali (?)
- Profilo oggettivo: «trasferimento» (non solo residenza?); attività svolte in Italia anche senza stabile organizzazione?
- Profilo territoriale: trasferimento solo da Paesi extra-UE (discriminazione?)
- Profili applicativi: applicazione in caso di perdite (?)
- Recapture: riconversione o depotenziamento delle attività trasferite (?); recupero dell'intera agevolazione anche in caso di trasferimento parziale (*recapture* pro-quota?)
- Coordinamento con CFC e *Global Minimum Tax* (GMT)

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

IMPOSIZIONE MINIMA GLOBALE (*GLOBAL MINIMUM TAX*)

Artt. 8-60 del D.Lgs. 209/2023 - Recepimento Direttiva (UE) 2022/2523

- Profilo soggettivo. Gruppi nazionali e multinazionali con ricavi annui consolidati almeno pari a 750 milioni di Euro in almeno due dei quattro esercizi precedenti.
- Profilo oggettivo. Imposizione integrativa prelevata attraverso:
 - ✓ **imposta minima integrativa**, dovuta da controllanti localizzate in Italia in relazione alle imprese soggette ad una bassa imposizione facenti parte del gruppo;
 - ✓ **imposta minima suppletiva**, dovuta da una o più imprese del gruppo localizzate in Italia in relazione alle imprese consociate soggette ad una bassa imposizione quando non è stata applicata, in tutto o in parte, l'imposta minima integrativa equivalente in altri Paesi (es. controllante capogruppo localizzata in un Paese terzo che non applica la GMT);
 - ✓ **imposta minima nazionale**, dovuta se l'aliquota d'imposizione effettiva (o *effective tax rate*, ETR) delle imprese localizzate in Italia risulta inferiore al 15% (ex art. 18).
- Disciplina transitoria: imposizione integrativa dovuta da una capogruppo italiana, o da una partecipante intermedia in Italia, ridotta a 0 nei primi cinque anni di attività del gruppo (ex art. 56, non vale per art. 18).

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

IMPOSIZIONE MINIMA GLOBALE (*GLOBAL MINIMUM TAX*)

Artt. 8-60 del D.Lgs. 209/2023 - Recepimento Direttiva (UE) 2022/2523

$$\text{ETR} = \frac{\text{imposte rilevanti rettificate del Paese}}{\text{reddito netto rilevante del Paese}}$$

calcolato su dati di bilancio, separatamente per ogni esercizio e per ogni Paese di localizzazione

- Se l'ETR è inferiore al 15%, si determina l'aliquota dell'imposta integrativa come differenza tra ETR e 15%, da applicare all'*excess profit*.
- *Excess profit* = reddito rilevante al netto della riduzione da attività economica sostanziale o *substance based income exclusion*.
 - ✓ Riduzione pari al 5% delle spese salariali a cui sommare il 5% del valore contabile delle immobilizzazioni materiali (ex art. 35);
 - ✓ Incremento scalare delle percentuali di riduzione per i primi dieci anni di applicazione della GMT (5% a regime nel 2033).
- Responsabilità solidale e congiunta tra le imprese del gruppo localizzate in Italia per il pagamento dell'imposta minima nazionale.

LABIRINTO LIVE 2024 SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

DOCUMENTAZIONE SUI DISALLINEAMENTI DA IBRIDI

Art. 61 del D.Lgs. 209/2023 - Nuovo comma 6-bis, art. 1, D.Lgs. 471/1997

- **In caso di contestazione** relativa alle disposizioni in materia di disallineamenti da ibridi di cui al D.Lgs. 142/2018 («Decreto ATAD») **da cui derivi una maggiore imposta o una riduzione del credito, la sanzione** (per infedele dichiarazione) **non si applica se il contribuente consegna all'Amministrazione finanziaria la documentazione, avente data certa, indicata in un apposito decreto del MEF idonea a consentire il riscontro dell'applicazione delle norme volte a neutralizzare i disallineamenti da ibridi** (*penalty protection*).
- Il **decreto del MEF** è emanato **entro 60 giorni**.
- Disciplina transitoria per i periodi d'imposta anteriori a quelli in corso al 31.12.2023, se la documentazione è predisposta, con data certa, entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al periodo di imposta 2023 o, se posteriore, entro il sesto mese successivo alla data di approvazione del decreto MEF, e purché la violazione non sia stata già constatata e non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche.
- In ogni caso, l'applicazione delle disposizione è condizionata alla completa e veritiera descrizione delle fattispecie indicate nel decreto MEF, nonché alla tempestiva comunicazione della relativa documentazione all'Agenzia delle entrate.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

ACCERTAMENTO

Analisi delle disposizioni Fiscali in materia di **Accertamento** contenute nel “**DI Anticipi**”, n. 145/2023 “*recante misure urgenti in materia economica e fiscale, in favore degli enti territoriali, a tutela del lavoro e per esigenze indifferibili*” convertito in legge con modifiche dalla **LEGGE 15 dicembre 2023, n. 191**

- Pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 293/2023 il 16 dicembre 2023
- Entrata in vigore: 17 dicembre 2023

A cura del Dott. Alfredo Iannitelli

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Accertamento

DI Anticipi 145/2023

Rappresentante
Fiscale

Modifica art. 12, c. 2,
Statuto del Contribuente
(legge n. 212/2000)

Riversamento
credito R&S

Modifica scadenze
Riversamento credito
R&S

Transazione Fiscale
e Adesione

Modifica Art. 63 (Transazione
fiscale e accordi su crediti
contributivi) - Codice della crisi
d'impresa e dell'insolvenza
(D.lgs. n. 14/2019)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Rappresentante Fiscale

Il **dl Anticipi**, modifica il c. 2 dell'art. 12, dello **Statuto del Contribuente** e prevede che in sede di **verifiche fiscali** siano sempre applicabili le regole in tema di **assistenza e rappresentanza del contribuente** contenute nell'art. 63 (*Rappresentanza e assistenza dei contribuenti*) del Dpr n. 600/1973 - *Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi*.

Considerazioni:

La novità legislativa analizzata risulta essere non coerente con le regole sulla redazione delle norme tributarie, dettate dall'**Art. 2. (Chiarezza e trasparenza delle disposizioni tributarie)** dello Statuto del Contribuente;

Sicuramente vi era un vuoto normativo sulla **rappresentanza in sede di verifiche fiscali** ma tale vuoto, colmato con un rimando ad altra norma non tratta l'argomento in maniera totalitaria e non risulta coerente con ai **principi generali dell'ordinamento tributario**.

Art. 8-bis (Disposizioni in materia di diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali). All'art. 12, c. 2, della legge 27 luglio 2000, n. 212, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: "**Sono comunque sempre applicabili l'assistenza e la rappresentanza del contribuente ai sensi dell'articolo 63 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600**".

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

L'art. 63 del Dpr n. 600/1973 (**Rappresentanza e assistenza dei contribuenti**) non prevede limiti soggettivi per le **funzioni di assistenza e rappresentanza fiscale** tuttavia:

- detta minuziose disposizioni per il conferimento della procura;
- vieta l'esercizio delle predette funzioni a determinati soggetti;
- prevede una sanzione amministrativa.

L'esercizio delle **funzioni di assistenza e rappresentanza**, che prima lo Statuto assicurava ai soli professionisti abilitati alla difesa tecnica dinanzi alle Corti di Giustizia Tributaria, è ora espressamente estesa a qualsiasi soggetto (quali coniuge, parenti ed affini; iscritti a qualunque albo professionale o elenco; CAF; etc.), purché munito di regolare procura dotata delle particolari formalità previste dalla norma richiamata, con le sole eccezioni individuate dalla norma con fattispecie concrete.

Tale modifica sembra porre molta più attenzione sulla **procura** stessa che sui requisiti soggettivi del «rappresentante» e in questo modo si finisce per svalutare il **requisito della professionalità tecnica del soggetto incaricato dell'assistenza e della rappresentanza**. Riteniamo che sarebbe stato necessario assicurare una più accurata valutazione soggettiva, considerando attentamente le **competenze specialistiche del rappresentante** con lo specifico oggetto della verifica fiscale da eseguire.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Riversamento credito R&S

Il *dl Anticipi* introduce diverse novità in tema di riversamento del credito d'imposta per attività di R&S

1) Modifiche alle scadenze relative al riversamento credito d'imposta per attività di R&S.

- **Richiesta di riversamento:** Fino al **30 giugno 2024**, è possibile inviare una richiesta all'AdE per aderire alla procedura di **riversamento spontaneo del credito d'imposta**.
- **Versamento del credito:** Entro il **16 dicembre 2024**, i contribuenti devono versare l'intero l'importo del credito indebitamente utilizzato in compensazione o optare per **pagamento rateizzato: 3 rate**, la prima entro il **16 dicembre 2024**, la seconda entro il **16 dicembre 2025** e la terza entro il **16 dicembre 2026**, con l'applicazione di interessi calcolati al tasso legale a decorrere dal 17 dicembre 2024.

All'**articolo 5**:

al co 1, lettera a), numero 1), le parole: «30 giugno 2024» sono sostituite dalle seguenti: «30 luglio 2024»;

dopo il co 1 è inserito il seguente:

«1-bis. **I soggetti** indicati nell'art. 5, co 7, del dl 21 ottobre 2021, n. 146, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre 2021, n. 215, **che hanno già presentato richiesta telematica di accesso alla procedura di riversamento del credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo e non hanno ancora effettuato il versamento dell'unica soluzione o della prima rata possono revocare integralmente la richiesta entro la scadenza del 30 giugno 2024, secondo le modalità definite con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, da emanare entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto. Anche in caso di revoca, resta ferma l'applicazione della proroga prevista dall'art. 5, c. 12, ultimo periodo, del citato decreto-legge 21 ottobre 2021, n.146**»;

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Il contenuto e le modalità di trasmissione del modello di comunicazione per la richiesta di applicazione della procedura sarà definito con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate.

2) Possibilità di **revocare** entro il **30 giugno 2024** l'istanza precedentemente presentata sempre che non sia stato ancora effettuato il versamento dell'unica soluzione o della prima rata della rateizzazione richiesta;

3) Proroga di un anno del termine di decadenza per l'emissione degli atti di recupero con riferimento ai crediti d'imposta utilizzati negli anni e tale proroga vale anche nel caso di revoca di istanza già presentata in precedenza in **deroga** a quanto previsto dall'art. 3 co. 3 della legge 212/2000 Statuto del Contribuente che letteralmente indica che *«I termini di prescrizione e di decadenza per gli accertamenti di imposta non possono essere prorogati»*

Queste misure mirano a favorire la regolarizzazione spontanea e il rispetto delle disposizioni relative al **credito d'imposta per attività di R&S**, fornendo ai contribuenti maggiore flessibilità nelle procedure di riversamento.

In tal modo le imprese avranno maggior tempo per valutare se aderire o meno alla sanatoria analizzando quindi tutti i rischi ed i vantaggi che tale scelta può comportare.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Imprese che possono accedere al riversamento spontaneo del credito:

- quelle che hanno svolto attività in tutto o in parte non qualificabili come R&S ammissibili ai fini del credito d'imposta, sostenendone le relative spese;
- quelle che hanno svolto attività di R&S su commessa estera in modo non conforme all'interpretazione dell'art. 1 c. 72 della legge 145/2018;
- hanno commesso errori nella quantificazione o nell'individuazione delle spese ammissibili in violazione dei **principi di pertinenza e congruità**;
- hanno commesso errori nella determinazione della media storica di riferimento.

Non potranno accedere al riversamento spontaneo senza interessi e sanzioni, quelle imprese che hanno usufruito indebitamente del credito mediante condotte fraudolente, fattispecie soggettivamente o oggettivamente simulate e mancanza di documentazione idonea a dimostrare il sostenimento delle spese ammissibili al credito d'imposta.

La procedura non può essere utilizzata per il riversamento dei crediti il cui indebito utilizzo in compensazione sia già stato accertato con provvedimenti impositivi divenuti definitivi, mentre nel caso di indebito utilizzo constatato con un atto non ancora divenuto definitivo, il versamento deve obbligatoriamente riguardare l'intero importo del credito.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Transazione Fiscale e Adesione

La novità riguarda la ristrutturazione dei debiti con l'AdE.

L'art. 4-*quiquies* del DL Anticipi, inserito in sede di conversione in legge, modifica l'art. 1-*bis* co. 1 del DL 69/2023, stabilendo che, ai fini dell'adesione alla proposta di transazione fiscale negli accordi di ristrutturazione dei debiti, di cui all'art. 63 (Transazione su crediti tributari e contributivi) del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, con falcidia del debito da parte dell'Amministrazione finanziaria, al ricorrere di alcune condizioni, si rende necessario il **parere di una struttura centrale dell'Agenzia delle Entrate**, da definire con provvedimento del direttore della stessa Agenzia.

Art. 4-*quiquies* (Misure di semplificazione e di tutela del contribuente e modifica all'art. 1-*bis* del dl n. 69 del 2023, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 103 del 2023).

4. All'art. 1, c. 3, quarto periodo, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127, le parole: ", su richiesta," sono soppresse.

5. All'art. 1-*bis*, c. 1, secondo periodo, del dl 13 giugno 2023, n. 69, convertito, con modificazioni, dalla legge 10 agosto 2023, n. 103, dopo le parole: "del presente articolo" sono aggiunte le seguenti: "e, nei casi in cui l'adesione alla proposta di transazione abbia ad oggetto tributi amministrati dall'Agenzia delle entrate e preveda una falcidia del debito originario, comprensivo dei relativi accessori, superiore alla percentuale e all'importo definiti con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, il parere conforme di cui all'articolo 63, c. 2, terzo periodo, del codice di cui al decreto legislativo n. 14 del 2019 è espresso, per l'Agenzia delle entrate, dalla struttura centrale individuata con il medesimo provvedimento".

6. Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate è individuata la decorrenza delle disposizioni di cui al comma 5, che comunque si applicano alle proposte di transazione espresse a partire dal 1° febbraio 2024».

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

3 Condizioni

che la proposta di transazione abbia ad oggetto tributi amministrati dall'AdE

che l'adesione alla proposta di transazione abbia ad oggetto tributi amministrati dall'AdE e preveda una *"falcidia del debito originario, comprensivo dei relativi accessori"*

che l'entità di detta falcidia superi una soglia di significatività da individuarsi mediante provvedimento dell'AdE

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Prima della modifica in esame, il comma 2 dell'art. 63 (**Transazione fiscale e accordi su crediti contributivi**) del Codice della crisi di impresa stabiliva che **l'adesione alla proposta di transazione** è espressa dalla direzione provinciale competente sulla base dell'ultimo domicilio del debitore, su parere conforme della direzione regionale.

In definitiva, post riforma, si prevede che nei casi previsti dalla norma in esame il **parere conforme per l'adesione alla transazione fiscale** non sarà reso dalla competente Direzione regionale, bensì dalla **struttura centrale** individuata da provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate.

Decorrenza: Le **adesioni alla Transazione Fiscale** espresse dall'1.2.2024, saranno soggette alle nuove regole sulla falcidia.

Tale novità dovrebbe garantire un **orientamento uniforme** nella resa dei pareri conformi da parte dell'AdE in tema di **transazione fiscale negli accordi di ristrutturazione**.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Riversamento credito R&S – risvolti psicologici



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Riversamento credito R&S – risvolti psicologici

危機

opportunità

pericolo

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Riversamento credito R&S – risvolti psicologici

Attenzione dunque a ponderare bene l'opportunità di riversare (o meno), in particolare in quei casi – quasi tutti ... – l'attributo dell'innovatività delle spese sostenute e che hanno dato luogo al beneficio fiscale non sia evidente “icto oculi”.



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

LA RIFORMA DELLO STATUTO DEL CONTRIBUENTE

D.Lgs 219/2023

A cura del Dott. Francesco Paolo Fabbri

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Contraddittorio generalizzato

Introdotta l'obbligo di **contraddittorio** per tutti gli *atti amministrativi autonomamente impugnabili* – superando così l'attuale disciplina di cui all'art. 5-ter del D.Lgs 218/1997.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Contraddittorio generalizzato

Tutti gli atti dovranno infatti essere preceduti, a pena di *annullabilità*, da un contraddittorio informato ed effettivo.

CANCELLED

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Contraddittorio generalizzato

Fanno invece eccezione dalla novità in questione gli atti:

- *automatizzati e sostanzialmente automatizzati (?)*,
- di *liquidazione* e di *controllo formale* delle dichiarazioni,

che saranno individuati con decreto del MEF (lasciando invariata la relativa disciplina), così come i casi motivati di *fondato pericolo per la riscossione*.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Contraddittorio generalizzato

Per tutte queste fattispecie – al di là dell'improvvida nomenclatura – va valorizzata la ratio per cui non è previsto il contraddittorio con riguardo alle diverse ipotesi in cui il confronto Fisco-contribuente non fornirebbe alcuna utilità pratica ai fini delle pretese.



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Motivazione rafforzata

L'atto adottato all'esito del contraddittorio:

- deve tenere conto delle osservazioni del contribuente,
- è **motivato** con riferimento a quelle che si ritiene di non dover accogliere.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Contraddittorio generalizzato

Gli **aspetti procedurali** fanno capo al fatto che:

- a) il contribuente ha diritto di ottenere copia dello “*schema di atto*” potenzialmente lesivo, con
 - termine non inferiore di 60 giorni per poter fornire controdeduzioni e/o chiedere copia degli atti del fascicolo,
 - impossibilità per l’Amministrazione di emettere l’atto definitivo prima del decorso di tale termine (eventualmente prorogabile di non più di 30 giorni)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Contraddittorio generalizzato

b) possibile *proroga dei termini di accertamento* se tra questi ultimi e il termine per il contraddittorio vi sono meno di 120 giorni (dilazione quindi dello stesso numero di giorni) – replicando di fatto la disciplina di cui all'attuale art. 5, comma 3-bis del D.Lgs 218/1997 per gli inviti a comparire.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Abrogazione termine 60 gg per osservazioni al PVC

Vista l'introduzione del contraddittorio generalizzato viene eliminata la nota previsione di cui all'art. 12, comma 7 dello Statuto, che dà 60 giorni di tempo al contribuente per fornire le proprie osservazioni e richieste a seguito dell'emissione di un PVC, dal momento che la norma in questione (più che) assorbe quella abrogata.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Nullità e annullabilità degli atti

Si è visto del possibile annullamento degli atti non preceduti dal contraddittorio: in generale si è intervenuto anche sul regime di validità di ciò che promana dall'autorità fiscale.

Introducendo – per la prima volta in materia fiscale – regole chiare circa la differenza tra gli atti *nulli* e quelli *annullabili*.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Annullabilità degli atti

In particolare risultano **annullabili** gli atti dell'Amministrazione finanziaria impugnabili se ricorrono violazione di legge, incluse le norme:

- sulla *competenza*,
- sul *procedimento*,
- sulla partecipazione del contribuente (*contraddittorio*),
- sulla *validità* stessa degli atti.



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Annullabilità degli atti

Viene poi specificato che i motivi di annullabilità e di infondatezza dell'atto sono dedotti, a pena di decadenza, con il *ricorso introduttivo* del giudizio dinanzi alla Corte di giustizia tributaria di primo grado, mentre non sono rilevabili d'ufficio.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Irregolarità degli atti

Vi è poi una specifica casistica, in un certo senso residuale, che funge in ogni caso da tutela del Fisco per i relativi atti: per talune circostanze di erroneità ha infatti luogo la mera **irregolarità**, che non costituisce vizio di annullabilità.



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Irregolarità degli atti

Nello specifico si tratta della *mancata o erronea indicazione*, nell'atto amministrativo, dei dati che fanno capo a:

- a) l'ufficio presso il quale è possibile ottenere informazioni sull'atto notificato/comunicato e sul responsabile del procedimento,
- b) l'organo o l'autorità amministrativa presso i quali è possibile promuovere un riesame (anche nel merito dell'atto in sede di autotutela;
- c) le modalità, il termine, l'organo giurisdizionale o l'autorità amministrativa cui è possibile ricorrere.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Nullità degli atti

Sono invece **nulli** gli atti dell'Amministrazione finanziaria se:

- viziati per difetto assoluto di attribuzione,
- adottati in violazione o elusione di giudicato,
- affetti da altri vizi di nullità qualificati espressamente come tali da disposizioni entrate in vigore successivamente al D.Lgs 219/2023.



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Nullità degli atti

Si tratta della più grave casistica di patologia, in quanto simili vizi possono essere eccepiti in *sede amministrativa o giudiziaria*, sono rilevabili d'ufficio (in ogni stato e grado del giudizio) e danno diritto alla restituzione di quanto versato – fatta salva ovviamente la prescrizione del credito.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Irregolarità procedurali

A beneficio dei contribuenti vi è invece la norma secondo cui non sono utilizzabili ai fini dell'accertamento amministrativo o giudiziale del tributo gli elementi di prova acquisiti oltre i termini previsti per gli accessi e verifiche (art. 12, comma 5 dello Statuto), o comunque in violazione di legge.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Motivazione degli atti

Altra modifica riguarda l'obbligo di **motivazione** per l'Amministrazione finanziaria, che risulta circoscritto ai suddetti atti autonomamente impugnabili.

Occorre che tali atti rechino:

- i presupposti,
- i mezzi di prova,
- le ragioni giuridiche su cui si fonda la decisione.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Motivazione degli atti

Inoltre, laddove la motivazione indichi altri atti cui si fa riferimento nella motivazione, non previamente portati a conoscenza del destinatario – caso molto frequente nella prassi operativa – non vi è l’obbligo di allegarli qualora l’atto che li richiama ne riproduca il contenuto essenziale e la motivazione indichi espressamente le ragioni per le quali i dati e gli elementi contenuti nell’atto richiamato si ritengono sussistenti e fondati.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Motivazione degli atti

È comunque vietata ogni successiva **modifica dei fatti e dei mezzi di prova** a fondamento dell'atto, così come la loro **integrazione o sostituzione**, se non attraverso l'adozione di un ulteriore atto (se ne ricorrano i presupposti e non siano maturate decadenze).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Atti della riscossione

Gli atti della riscossione che costituiscono il *primo atto* con cui viene comunicata una pretesa – per tributi, interessi, sanzioni o accessori – devono indicare, con riguardo agli **interessi**:

- la tipologia,
- la norma tributaria di riferimento,
- il criterio di determinazione,
- l'imposta in relazione alla quale sono stati calcolati,
- la data di decorrenza e i tassi applicati per il tempo considerato.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Atti della riscossione

L'obiettivo è quello di evitare contestazioni (che sfociano nei conseguenti giudizi) facenti capo a simili elementi, come suggerito da parte della giurisprudenza di legittimità – cfr. Cassazione SS.UU. n. 11722 del 04/05/2010 e SS.UU. n. 22281 del 14/07/2022 – nell'ottica di una migliore collaborazione con il contribuente.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Divieto di “ne bis in idem”

Il principio del “**ne bis in idem**” ottiene espresso riconoscimento, specificamente a livello procedurale (non invece relativamente ai rapporti tra la disciplina fiscale e quella penale).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Divieto di “ne bis in idem”

Vi è infatti lo specifico diritto per il contribuente, salvo che specifiche disposizioni prevedano diversamente – e ferma l'emendabilità di vizi formali e procedurali – di vedere l'Amministrazione finanziaria esercitare l'azione accertativa relativamente a ciascun tributo **una sola volta** per ogni periodo d'imposta.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Divieto di “ne bis in idem”

Lo scopo è quello di tutelare il contribuente rispetto ai principi di *legittimo affidamento* e di *certezza del diritto* (anche) in ambito fiscale.

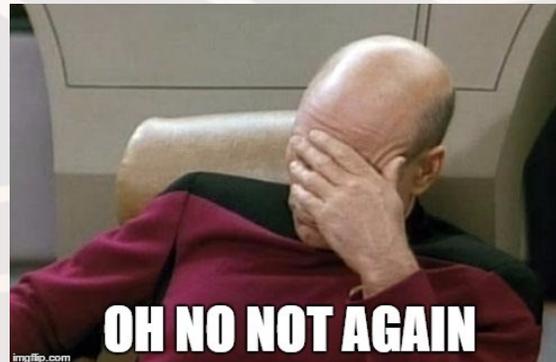
Però però però: la relazione al Decreto in esame chiarisce che restano ferme le esclusioni previste dalle disposizioni vigenti per ...



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Accertamenti parziali: errare è umano, perseverare ...

Gli **accertamenti parziali**, sia in tema di imposte sui redditi che di IVA (artt. 41-bis e 43, comma 3 del D.P.R. 600/1973 e arti. 57, comma 4 del D.P.R. 633/1972), sebbene con *“con riferimento agli elementi nuovi”*.



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Forme di autotutela

Grandi novità riguardano poi l'esercizio dell'*autotutela* da parte dell'Amministrazione finanziaria, con due nuovi articoli (10-quater e 10-quinquies) dello Statuto che ne dettano la disciplina.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Autotutela obbligatoria

Viene in primo luogo stabilito un vero e proprio dovere per l'Amministrazione finanziaria di porre in essere l'**autotutela obbligatoria**, con annullamento (in tutto o in parte) di atti di imposizione o rinuncia all'imposizione, senza necessità di istanza di parte e anche in pendenza di giudizio o in caso di *atti definitivi*, nei casi di manifesta illegittimità dell'atto o dell'imposizione.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Autotutela obbligatoria

Si tratta nello specifico di:

- a) errore di persona;
- b) errore di calcolo;
- c) errore sull'individuazione del tributo;

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Autotutela obbligatoria

- d) errore materiale del contribuente, facilmente riconoscibile dall'amministrazione finanziaria;
- e) errore sul presupposto d'imposta;
- f) mancata considerazione di pagamenti di imposta regolarmente eseguiti;
- g) mancanza di documentazione successivamente sanata, non oltre i termini ove previsti a pena di decadenza.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Autotutela obbligatoria

L'autotutela in forma obbligatoria non va invece esperita in caso di sentenza passata in giudicato favorevole all'amministrazione finanziaria e qualora sia decorso un anno dalla definitività dell'atto viziato per mancata impugnazione.

Norma in realtà a salvaguardia del Fisco ma che – se letta al contrario – ammette espressamente la possibilità per il contribuente di vedersi tutelato anche nei casi in cui abbia omissso l'impugnazione di atti gravemente illegittimi



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Impugnazione diniego di autotutela obbligatoria

Anche perché il Decreto di riforma del contenzioso ha ora esplicitamente ammesso che il contribuente possa sempre impugnare il diniego di autotutela obbligatoria (sia in caso di rifiuto espresso che tacito, ex art. 19, comma 1, lettera g-bis) del D.Lgs 546/1992) – diversamente dall'autotutela facoltativa, per cui è possibile opporsi solamente al rifiuto esplicito (art. 19, comma 1, lettera g-ter) del D.Lgs 546/1992).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Autotutela obbligatoria

Quindi non più facoltà (discrezionale – si veda in proposito Cassazione n. 18992 del 16/07/2019) da parte dei funzionari di annullare gli atti bensì, nelle casistiche viste in precedenza, un vero e proprio **vincolo** in tal senso (come caldeggiato dalla Corte Costituzionale con sentenza n. 181 del 13/07/2017).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Autotutela facoltativa

Diversamente, l'**autotutela facoltativa** ha luogo nei casi diversi da quelli visti in precedenza, laddove l'autorità fiscale può comunque procedere all'annullamento (sempre in tutto o in parte) di atti di imposizione o alla rinuncia all'imposizione:

- senza necessità dell'istanza di parte,
- anche in pendenza di giudizio,
- in caso di *atti definitivi*,

in presenza di una illegittimità o dell'infondatezza dell'atto o dell'imposizione.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Autotutela facoltativa

Tra le casistiche incluse in simile forma di autotutela rientrano, come riportato nella relazione illustrativa al D.Lgs 219/2023, la *doppia imposizione*, la *mancata considerazione di pagamenti* di imposta regolarmente eseguiti, la *mancanza di documentazione* successivamente sanata (entro i termini di decadenza) e la *sussistenza dei requisiti* per fruire di deduzioni, detrazioni o regimi agevolativi che siano stati precedentemente negati.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Documenti di prassi e consultazione semplificata

Vi sono poi norme che specificano che l'Amministrazione fornisce supporto ai contribuenti nell'interpretazione e nell'applicazione delle disposizioni tributarie con circolari, consulenze giuridiche, risposte a interpello e con il nuovo istituto della consultazione semplificata.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Consultazione semplificata

In questo modo viene data la possibilità a:

- persone fisiche,
- società di persone che adottano la contabilità semplificata,

di accedere gratuitamente, avvalendosi dei servizi telematici che verranno appositamente predisposti – anche tramite gli intermediari delegati – ad una *banca dati* che contiene i documenti di prassi e gli atti interpretativi.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Consultazione semplificata

La banca dati consente l'individuazione della soluzione al quesito interpretativo o applicativo esposto dal contribuente e, qualora la risposta al quesito non sia individuata univocamente, il contribuente viene informato del fatto che può presentare *istanza di interpello*.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Consultazione semplificata

La consultazione semplificata è infatti condizione di ammissibilità ai fini della presentazione di istanze di interpello.



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Consultazione semplificata

Diversamente, in caso di risposta non sono irrogate sanzioni né vengono richiesti interessi moratori al contribuente che si sia conformato a tali indicazioni contenute negli atti amministrativi (art. 10, comma 2 dello Statuto).

Quanto detto, evidentemente, esclusivamente nei confronti del contribuente che ha proceduto con la consultazione.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Novità interpelli

La disciplina degli **interpelli** viene rinnovata, con solo alcune variazioni sostanziali rispetto a quanto previsto in precedenza, tra cui:

- *l'unificazione del termine* per la risposta da parte dell'Agencia (90 giorni),
- la *sospensione* dello stesso termine nel mese di agosto e qualora serva un parere preventivo ad altra amministrazione (che se non fornito porta comunque alla risposta da parte di AE entro i successivi 60 giorni),
- l'esplicita previsione sulla *non impugnabilità* delle risposte fornite alle istanza.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Novità interpelli

Anche se – come ormai noto – la novità più rilevante in proposito è quella per cui la presentazione delle istanze è in ogni caso subordinata al versamento di un **contributo**, la cui misura e le cui modalità di versamento saranno stabilite da un decreto del MEF (in funzione della tipologia di contribuente, del suo volume di affari o di ricavi e della particolare rilevanza e complessità della questione oggetto di istanza).



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Risposte a interPELLI negli anni

ANNO	NUMERO
2018	(166)*
2019	538
2020	643
2021	897
2022	597
2023	487

* da settembre

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

LA RIFORMA DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

D.Lgs 220/2023

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Novità ripartizione spese di giudizio

Nel rispetto del principio generale della soccombenza, fatti salvi i casi di soccombenza reciproca e di ricorrenza di “*gravi ed eccezionali ragioni*” (da motivare da parte del giudice), viene introdotta una nuova circostanza in cui avviene la compensazione delle spese di lite.

Si tratta della produzione di documenti **decisivi** solamente nel corso del giudizio.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Novità ripartizione spese di giudizio

La disposizione in esame vale per *entrambe le parti*, e rispetto alla bozza di Decreto Legislativo è stata espunta la previsione (simile, sebbene applicabile esclusivamente a sfavore del contribuente), sulla condanna alle spese per la parte privata che:

- dopo essere stata ritualmente ammessa al contraddittorio,
- forniva per la prima volta taluni elementi in giudizio.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Novità ripartizione spese di giudizio

La norma appena richiamata, sebbene di fatto non esistente, può invero aiutare nel processo interpretativo: questo perché la nuova causa di compensazione di cui si è detto si pone nel solco, evidenziato nella relazione illustrativa al Decreto, di voler incentivare le parti ad anticipare alla fase precontenziosa la produzione dei documenti utili alla difesa della propria posizione.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Novità ripartizione spese di giudizio

Chiave di lettura senz'altro rilevante per l'applicazione di quanto stabilito dalla riforma e che “ispira” i contribuenti (e soprattutto i difensori) ad adottare la cura e diligenza del caso nell'implementare la *strategia processuale*.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Novità ripartizione spese di giudizio

Si tratta di una norma certamente ragionevole ma: solamente in un sistema perfetto...



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Sinteticità e chiarezza degli atti

Viene poi stabilito che nella liquidazione delle spese si tiene conto anche del rispetto dei principi di sinteticità e chiarezza degli atti di parte.

Attenzione dunque a non predisporre ricorsi e, in generale, atti processuali particolarmente complessi, prolissi e articolati

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Sinteticità e chiarezza degli atti

Lo scopo della disposizione è infatti quello di evitare che si verificano situazioni analoghe a quella esaminata, tra le altre, dall'**ordinanza n. 9996 del 28/05/2020 della Cassazione**, che aveva definito inammissibile il ricorso in quanto *“incoerente nei contenuti ed oscuro nella forma”*.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Assistenza tecnica e procura

L'attestazione di conformità per la delega conferita al difensore viene esclusa nei casi in cui la stessa sia rilasciata in *forma digitale*.

Inoltre, in tutte le ipotesi in cui la procura viene conferita su supporto cartaceo, il difensore dovrà attestarne la conformità (depositando tale dichiarazione nel fascicolo).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Liti avverso gli atti della riscossione

Viene stabilito che, nel caso di vizi della notificazione eccepiti:

- nei riguardi di un atto presupposto,
- emesso da un *soggetto diverso* da quello che ha emesso l'atto impugnato,

il ricorso deve sempre essere proposto nei confronti di **entrambi i soggetti**.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Liti avverso gli atti della riscossione

Tipico caso in cui, a seguito della mancata notifica di un atto impositivo, il contribuente propone ricorso direttamente avverso la *cartella di pagamento* e, nello specifico, nei riguardi dell'agente incaricato della riscossione (*Agenzia delle Entrate – Riscossione*).



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Liti avverso gli atti della riscossione

Condotta resa oggi non più possibile, in quanto si è visto che sarà obbligatorio notificare il ricorso anche all'ente impositore (*Agenzia delle Entrate* per i tributi erariali).



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Liti avverso gli atti della riscossione

Viene quindi sterilizzato il principio di cui alla nota pronuncia “apripista” dalla Cassazione a Sezioni Unite n. 16412 del 25/07/2007, ma attenzione in particolare ai casi in cui non vi è tecnicamente un’omessa notifica dell’atto presupposto, bensì un **atto solo facoltativamente impugnabile**, seguito da una cartella di pagamento (senz’altro impugnabile parimenti).



Avvisi bonari (cfr. Cassazione n. 3466 del 11/02/2021)

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Liti avverso gli atti della riscossione

La lettura della norma in modo conforme a quanto riportato dalla relazione illustrativa al Decreto va infatti in direzione opposta ad ogni ipotesi di impugnazione singola dell'atto della riscossione – in quanto la novella ha l'obiettivo di operare “***una concentrazione in un unico processo di una fattispecie che in passato ha generato una pluralità di giudizi paralleli, atteso che la Cassazione ha sempre escluso in questa ipotesi l'obbligo di integrazione del contraddittorio***”.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Sentenze semplificate in fase cautelare

Grazie al nuovo art. 47-ter del D.Lgs 546/1992 è possibile arrivare alla risoluzione della questione sottesa ad un'*istanza cautelare*, dando la possibilità per il giudice tributario, in sede di decisione su tale istanza, di definire direttamente il giudizio in camera di consiglio con sentenza semplificata.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Sentenze semplificate in fase cautelare

In particolare il collegio giudicante, trascorsi almeno 20 giorni dall'ultima notificazione del ricorso, accertata la completezza del contraddittorio e dell'istruttoria e sentite sul punto le parti costituite, può definire il giudizio in camera di consiglio con sentenza in forma semplificata; ciò a meno che una delle parti dichiari di voler proporre motivi aggiunti, ovvero regolamento di giurisdizione.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Sentenze semplificate in fase cautelare

La sentenza semplificata può avere luogo solo in determinati casi previsti dalla legge, ossia quando il giudice ravvisa la manifesta fondatezza, inammissibilità, improcedibilità o infondatezza del ricorso, con la motivazione del pronunciamento che può peraltro consistere in un sintetico riferimento al punto di fatto o di diritto ritenuto risolutivo ovvero, se del caso, ad un **precedente conforme**.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Sentenze semplificate in fase cautelare

Circostanza, quest'ultima, in precedenza non prevista dal nostro ordinamento tipicamente di “civil law”, che non è quindi caratterizzato dalla cogenza tipica dei precedenti giurisprudenziali – in proposito si veda quanto riportato in un comunicato stampa UNGDCEC del 05/01/2024 (comunicato stampa 5-01-2024 - sentenze semplificate (knos.it)), nonché su diversi organi di stampa.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Abrogazione della procedura di reclamo-mediazione

Viene eliminato l'istituto del *reclamo*, ossia il riesame dell'atto con valore di lite inferiore a 50.000 euro finalizzato alla prevenzione del giudizio (con eventuale proposta di *mediazione* annessa).

La procedura viene a partire dal 04/01/2024, data di entrata in vigore del D.Lgs 220/2023 – ossia il giorno successivo alla pubblicazione in G.U., avvenuta il 03/01/2024 (art. 2, comma 3, lettera a) del Decreto).

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Abrogazione della procedura di reclamo-mediazione

L'abrogazione porta evidentemente con sé anche la cancellazione della norma sulla maggiorazione delle spese del 50% in caso di liti precedute da reclamo (art. 15, comma 2-septies del D.Lgs 546/1992), e rappresenta indubbiamente una novella da accogliere con grande favore – in linea con quanto affermato, da diversi anni, da parte dell'UNGCEC.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Abrogazione della procedura di reclamo-mediazione

Si pone però la seguente questione: per **quali atti** si applica simile abrogazione, e quali sono i riflessi in tema di *ammissibilità* dei ricorsi già presentati (per i quali è pendente il precedente termine di 90 giorni per la procedura di reclamo)?



LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Se non ora quando?

Si ipotizzi un ricorso notificato, avverso un atto di valore < 50.000 euro, il **17/12/2023**.

Ragion per cui:

- a) l'allora termine per l'esperimento del *reclamo* (90 gg), sarebbe scaduto il 16/03/2024 – con successiva costituzione in giudizio da effettuarsi entro il 16/04/2024 (ulteriori 30 gg);
- b) in mancanza dell'intervallo di 90 giorni la scadenza per la *costituzione in giudizio* sarebbe invece il 16/01/2024.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Inammissibilità sopravvenuta (?)

La circostanza per cui l'istituto in esame sia effettivamente venuto meno, specificamente anche per i ricorsi notificati in precedenza all'entrata in vigore della norma in questione del D.Lgs 220/2023 (differentemente rispetto all'art. 4 del D.Lgs 220/2023 per l'entrata in vigore delle altre norme), si ritiene non possa in ogni caso legittimare alcuna sopravvenuta inammissibilità dell'atto allora proposto – vale comunque il principio per cui ***“tempus regit actum”***.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Inammissibilità sopravvenuta (?)

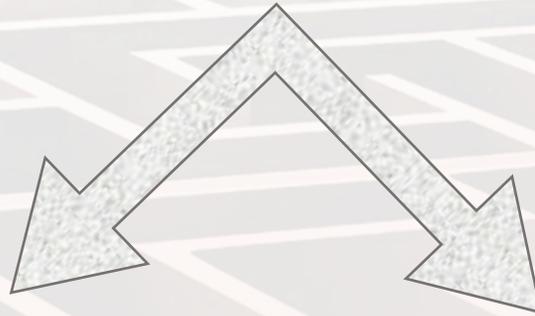
Anche perché, banalmente, in caso contrario sarebbero divenuti automaticamente inammissibili tutti i ricorsi soggetti a reclamo che erano stati notificati dal 04/12/2023 in precedenza, posto che per tutti il termine di 30 giorni per la costituzione in giudizio risulterebbe già spirato alla data in cui la procedura di reclamo è stata abrogata.

Conseguenza paradossale e dunque inverosimile a livello ordinamentale.

LABIRINTO LIVE 2024 – SPECIALE LEGGE DI BILANCIO

Possibile soluzione

In definitiva, ad esito dell'abrogazione del reclamo (come si è visto dal 04/01/2024):



*Non vi è la
necessità/urgenza di
“correre” per il deposito dei
documenti nel fascicolo*

*Non è comunque più
obbligatorio attendere il
trascorso dei 90 giorni per il
riesame dell'atto*