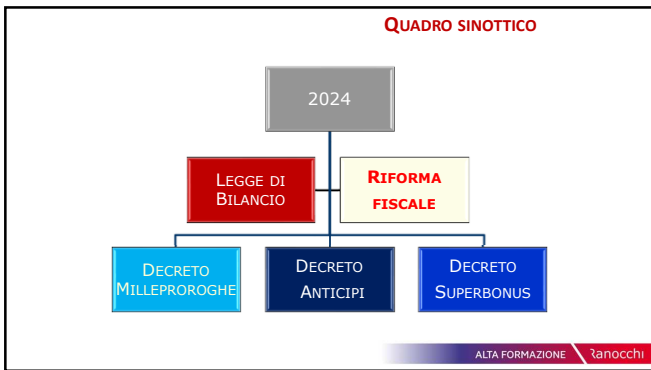


Mauro Nicola

LEGGE DI BILANCIO E NOVITÀ FISCALI 2024

ALTA FORMAZIONE ranocchi



CALENDARIO FISCALE

ALTA FORMAZIONE ranocchi

CALENDARIO FISCALE

01 GENNAIO 2024

FRINGE BENEFIT DIPENDENTI annuali non imponibili in beni e servizi sino a 1.000 euro (2.000 per dipendenti con figli). Comprese utenze domestiche, canoni d'affitto o interessi sul mutuo prima casa	FATTURA ELETTRONICA OBBLIGATORIA per tutti i contribuenti in regime forfettario a prescindere dal volume di ricavi e compensi. Chiarimenti delle Entrate con la Faq n. 150 del 22 dicembre 2022	MAGGIORAZIONE IRPEF 20% del costo del personale di nuova assunzione a tempo indeterminato da questa data anche per i professionisti. Ulteriore maggiorazione per lavoratori svantaggiati
---	--	--

16 GENNAIO 2024

SCADENZA SECONDO ACCONTO 2024

Scadenza **secondo acconto Irpef** per chi ha optato per il rinvio a novembre 2023. Parte l'eventuale **rateizzazione** in 5 rate mensili uguali con interessi al 4% annuo. La proroga non riguarda i **contributi previdenziali**. Chiarimenti con la circolare n. 31/E/2023

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

CALENDARIO FISCALE

01 MARZO 2024

RITENUTE ACCONTO DI NATURA EDILIZIA

Sale dall'8 all'**11%** la **ritenuta su bonifici** per compensi professionali legati a detrazioni. Anche i **forfettari** possono **scomputare** in dichiarazione la ritenuta subita

16 MARZO 2024

CERTIFICAZIONE UNICA

Ultima consegna della **certificazione unica** al percettore in regime forfettario o "dei minimi". Conseguenza dell'estensione della **fattura elettronica**

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

CALENDARIO FISCALE

30 APRILE 2024

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

Entro questa data pronti i programmi informatici per le **proposte di concordato preventivo biennale (2024/2025)**. Contribuenti anche in regime forfettario con **voto Isa 2023 pari almeno a 8**

Scadenza per la messa a disposizione dei programmi informatici per gli **Isa 2023**. Dal 2025 entro il **15 marzo**

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

CALENDARIO FISCALE

21 LUGLIO 2024

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE
 Termine di invio dei **dati** per le proposte di **concordato preventivo** biennale
 Contribuenti anche forfettari o con **voto Isa** 2023 pari almeno a 8

26 LUGLIO 2024

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE
 Termine di invio dei **dati** per le proposte di **concordato preventivo** biennale
 Contribuenti anche forfettari o con **voto Isa** 2023 pari almeno a 8

31 LUGLIO 2024

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE
 I soggetti **Isa** devono versare il saldo **Irpef** 2023 e il primo acconto 2024
 Anche con causa di esclusione ma con compensi nei limiti di applicazione degli indici

ALTA FORMAZIONE ranocchi

CALENDARIO FISCALE

30 SETTEMBRE 2024

PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2024
 Presentazione del **modello Redditi 2024**
Anticipo di due mesi rispetto al 30 novembre



ALTA FORMAZIONE ranocchi

CALENDARIO FISCALE



16 DICEMBRE 2024

VERSAMENTO IVA PERIODICA E RITENUTE ACCONTO
 Versamento **Iva periodica** e ritenute di importo minimo non versate in corso d'anno
 L'importo minimo passa a **100 euro**

ALTA FORMAZIONE ranocchi

LEGGE DI BILANCIO 2024
ASPETTI FISCALI

ALTA FORMAZIONE ranocchi

QUADRO SINOTTICO

LEGGE DI BILANCIO

LEGGE di BILANCIO 2024
(s.o. 40 GU 30.12.2023, n. 303)

Legge 30 dicembre 2023, n 213
(Articolo 1 con 561 commi)

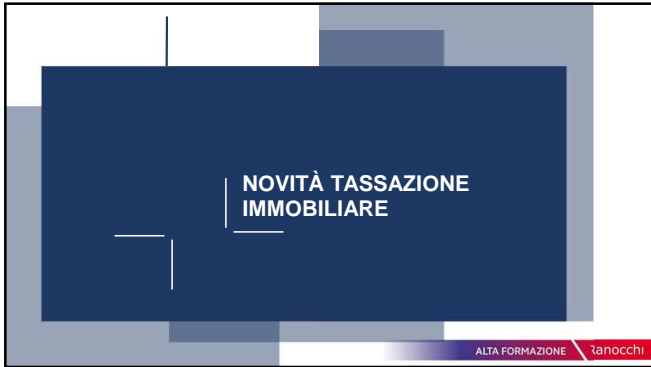
ALTA FORMAZIONE ranocchi

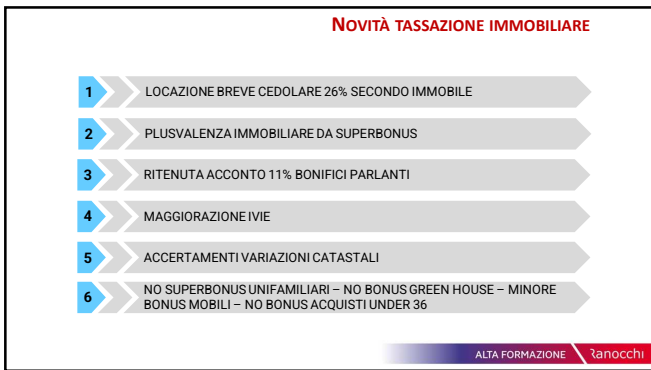
QUADRO SINOTTICO

LEGGE DI BILANCIO

- Esclusione dal reddito imponibile dei lavoratori di alcuni valori
- Riduzione imposta sostitutiva sui premi di produttività
- Proroga rideterminazione valori terreni e partecipazioni
- Modifiche disciplina fiscale sulle locazioni brevi di beni immobili
- Plusvalenze in caso di cessione a titolo oneroso di beni immobili
- Adeguamento delle esistenze iniziali dei beni
- Ritenuta provvigioni rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
- Modifiche all'IVIE e all'IVAFE
- Modifiche al TUIR in materia di determinazione dei redditi
- Innalzamento aliquota IVA prodotti igiene femminile e prima infanzia
- F24 nuove regole antievasive
- Contrasto fenomeno partite IVA apriti chiudi
- Assicurazione obbligatoria in materia di rischi catastrofali
- Esclusione dei titoli di Stato dal calcolo dell'ISEE

ALTA FORMAZIONE ranocchi







LOCAZIONI BREVI

PRINCIPIO INTEPRETATIVO FONDAZIONE DCEC MILANO 7.11.2023

» IL REGIME FISCALE DELLE LOCAZIONI BREVI (...) È RICONOSCIUTO SOLO IN CASO DI DESTINAZIONE ALLA LOCAZIONE BREVE DI NON PIÙ DI QUATTRO UNITÀ IMMOBILIARI URBANE A DESTINAZIONE ABITATIVA DI TIPO PRIVATO COSTITUTE DA UNO O PIÙ LOCALI ED ANNESSI SITUATI IN UNA COSTRUZIONE AD USO RESIDENZIALE O PROMISCUO COMPOSTA DA PIÙ UNITÀ. TALI UNITÀ ABITATIVE (APPARTAMENTI) POSSONO AVERE SIA UN ACCESSO DALL'ESTERNO (ES. VILLETTE A SCHIERA) OVVERO DA UNO SPAZIO COMUNE ALL'INTERNO DELLA COSTRUZIONE (CLASSICO APPARTAMENTO CONDOMINIALE), PER CIASCUN PERIODO D'IMPOSTA.

NEL CASO DI RICORSO ALLA LOCAZIONE BREVE PER 5 O PIÙ UNITÀ IMMOBILIARI AD USO ABITATIVO, LA SUDDETTA ATTIVITÀ DI LOCAZIONE, DA CHIUNQUE SIA ESERCITATA, SI PRESUME SVOLTA IN FORMA IMPRENDITORIALE AI SENSI DELL'ARTICOLO 2082 COD. CIV.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

LOCAZIONI BREVI

NOVITÀ LEGGE DI BILANCIO 2024

INNALZAMENTO CEDOLARE SECCA AL 26%

FACOLTÀ DI APPLICARE ALIQUOTA CEDOLARE SECCA AL 21% PER UN SOLO IMMOBILE DA INDICARE IN DICHIARAZIONE

LOCAZIONE BREVE 1 APPARTAMENTO: CEDOLARE SECCA 26% o 21% CON INDICAZIONE IN DICHIARAZIONE
 LOCAZIONE BREVE DI ALMENO 2 APPARTAMENTI: CEDOLARE SECCA 26% (CON POSSIBILITÀ DI SCEGLIERE UN SOLO APPARTAMENTO DA TASSARE AL 21%)

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

LOCAZIONI BREVI

CEDOLARE LOCAZIONI BREVI

IMMOBILI ABITATIVI IN LOCAZIONE BREVE CON CEDOLARE SECCA	ALIQUOTA DELLA CEDOLARE SECCA (IN PRESENZA DI OPZIONE)
UN SOLO IMMOBILE DATO IN LOCAZIONE BREVE	- SU INDICAZIONE IN DICHIARAZIONE: CEDOLARE AL 21% - IN ASSENZA DI RICHIESTA: CEDOLARE AL 26%
DUE IMMOBILI DATI IN LOCAZIONE BREVE	- UN IMMOBILE INDICATO IN DICHIARAZIONE: CEDOLARE AL 21% - ALTRO IMMOBILE: CEDOLARE AL 26% - IN ASSENZA DI RICHIESTA: TUTTI GLI IMMOBILI CON CEDOLARE AL 26%
TRE IMMOBILI DATI IN LOCAZIONE BREVE	- UN IMMOBILE INDICATO IN DICHIARAZIONE: CEDOLARE AL 21% - ALTRI DUE IMMOBILI: CEDOLARE AL 26% - IN ASSENZA DI RICHIESTA: TUTTI GLI IMMOBILI CON CEDOLARE AL 26%
QUATTRO IMMOBILI DATI IN LOCAZIONE BREVE	- UN IMMOBILE INDICATO IN DICHIARAZIONE: CEDOLARE AL 21% - ALTRI TRE IMMOBILI: CEDOLARE AL 26% - IN ASSENZA DI RICHIESTA: TUTTI GLI IMMOBILI CON CEDOLARE AL 26%
CINQUE IMMOBILI DATI IN LOCAZIONE BREVE	ESERCIZIO IMPRESA: NON PUÒ APPLICARSI LA CEDOLARE

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

**CESSIONE IMMOBILI
OGGETTO DI LAVORI
SUPERBONUS**

ALTA FORMAZIONE ranocchi

CESSIONE IMMOBILI OGGETTO DI LAVORI SUPERBONUS

NOVITÀ REDDITI DIVERSI IMMOBILIARI

LEGGE DI BILANCIO 2024

FABBRICATI SUI QUALI SONO STATI ESEGUITI INTERVENTI CHE HANNO FRUITO DEL SUPERBONUS

CEDUTI ENTRO 10 ANNI DALLA FINE DEI LAVORI

PLUSVALENZA RILEVANTE QUALE REDDITO DIVERSO (ANCHE SE PERIODO DI POSSESSO > 5 ANNI)

RIMANGONO ESCLUSI I FABBRICATI RICEVUTI PER SUCCESSIONE O ADIBITI AD ABITAZIONE PRINCIPALE PER LA MAGGIOR PARTE DEL PERIODO DI POSSESSO

SI PRESCINDE DAL SOGGETTO CHE HA FRUITO DELLA DETRAZIONE O DELLA MODALITÀ DI GESTIONE DEL CREDITO (DETRAZIONE DIRETTA O CESSIONE DEL CREDITO)

ALTA FORMAZIONE ranocchi

CESSIONE IMMOBILI OGGETTO DI LAVORI SUPERBONUS

NOVITÀ REDDITI DIVERSI IMMOBILIARI

LEGGE DI BILANCIO 2024

CESSIONI POSTE IN ESSERE DALL'1.1.2024

OPZIONE PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL REDDITO DEL 26%

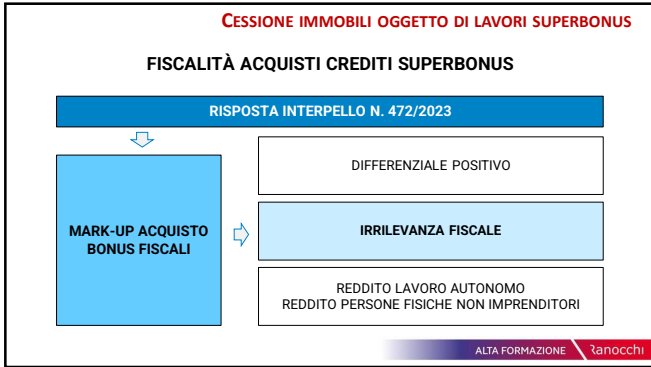
IMMOBILI GENERATORI BENEFICI EX ARTICOLO 119 D.L. 34/2020

SCONTO IN FATTURA – CESSIONE DEL CREDITO – DETRAZIONE IN DICHIARAZIONE

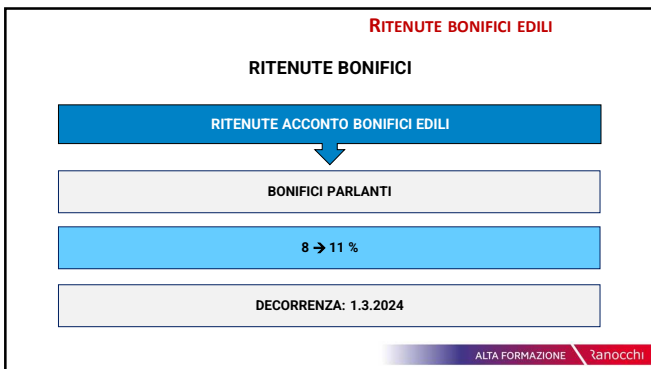
«SECONDE CASE»

IMPONIBILITÀ CEDENTE ANCHE SE INTERVENTI PAGATI DA TERZI

ALTA FORMAZIONE ranocchi







LA REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO

2 IPOTESI DI REGOLARIZZAZIONE

1) ELIMINAZIONE DI ESISTENZE INIZIALI DI QUANTITÀ E/O VALORE SUPERIORE A QUELLO EFFETTIVO

↓

COMPORTAMENTO ILLEGITTIMO:
 A) POSSIBILE OCCULTAMENTO DI PERDITE
 B) POSSIBILE CESSIONE NON CONTABILIZZATA

2) ISCRIZIONE DI ESISTENZE INIZIALI IN PRECEDENZA OMESSE

↓

COMPORTAMENTO ILLEGITTIMO:
 A) POSSIBILE OCCULTAMENTO DI IMPONIBILE
 B) POSSIBILE OCCULTAMENTO DI COSTI DI ACQUISTO

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO

PERFEZIONAMENTO DELLA OPERAZIONE

ELIMINAZIONE DI ESISTENZE INIZIALI

A	Valore contabile delle rimanenze = 40.000
B	Valore effettivo delle rimanenze = 30.000
C = (A - B)	Importo dell'adeguamento = 10.000
D	Coefficiente di maggiorazione [ipotizzato dall'autore] = 1,20
E	Alliquota IVA = 22%
F = (C x D)	Ricavi presunti = 12.000 (10.000 x 1,20)
G = (F x E)	IVA dovuta = 2.640
H = (F - C) x 18%	Imposta sostitutiva = 360 (12.000 - 10.000) x 18%
I = (G + H)	IMPOSTA TOTALE = 3.000

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO

PERFEZIONAMENTO DELLA OPERAZIONE

ISCRIZIONE DI ESISTENZE INIZIALI	
A	Valore contabile delle rimanenze = 40.000
B	Valore effettivo delle rimanenze = 80.000
C = (B - A)	Importo dell'adeguamento = 40.000
C x 18%	IMPOSTA SOSTITUTIVA = 7.200 (40.000 x 18%)

ALTA FORMAZIONE ranocchi

ALTRE NOVITÀ FISCALI 2024

ALTA FORMAZIONE ranocchi

**RIDUZIONE IMPOSTA SOSTITUTIVA
SUI PREMI DI RISULTATO**

ALTA FORMAZIONE ranocchi

IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI RISULTATO

IMPOSTA SOSTITUTIVA
PREMI DI RISULTATO





10%



5%

2024

LA LEGISLAZIONE VIGENTE PREVEDE TALE IMPOSTA PER I LAVORATORI DIPENDENTI DEL SETTORE PRIVATO TITOLARI DI CONTRATTO DI LAVORO SUBORDINATO A TEMPO DETERMINATO O INDETERMINATO E CHE ASSIANGA PERCEPITO, NELL'ANNO D'IMPOSTA PRECEDENTE, REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE D'IMPORTO NON SUPERIORE A € 80.000.

IL LIMITE DI REDDITO AGEVOLATO È PARI A € 3.000, INNALZATO A € 4.000 SE L'AZIENDA COINVOLGE PARITETICAMENTE I LAVORATORI NELLA ORGANIZZAZIONE DEL LAVORO.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

WELFARE AZIENDALE

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ALTRE NOVITÀ

WELFARE AZIENDALE

LAVORATORI DIPENDENTI

↓

FRINGE BENEFIT

UTENZE DOMESTICHE ACQUA - LUCE - GAS

SPESE AFFITTO PRIMA CASA - INTERESSI MUTUO PRIMA CASA

EURO 1.000

PRESENZA FIGLI A CARICO

EURO 2.000

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

RIVALUTAZIONI TERRENI E PARTECIPAZIONI

RIDETERMINAZIONE VALORI TERRENI PARTECIPAZIONI

POSSEDUTI ALLA DATA DELL' 1.1.2024

16 %

UNICA RATA
3 RATE ANNUALI

30.6.2024

INTERESSE 3%

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

RIVALUTAZIONI TERRENI E PARTECIPAZIONI

RIDETERMINAZIONE VALORI TERRENI PARTECIPAZIONI

PARTECIPAZIONI QUALIFICATE E NON QUALIFICATE 16%

Possesso
1.1.2024

Redazione
perizia
30.6.2024

Pagamento
saldo o I rata
30.6.2024

Pagamento
II rata
30.6.2025

Pagamento
III rata
30.6.2026

SULL'IMPORTO DELLE RATE SUCCESSIVE ALLA PRIMA SONO DOVUTI GLI INTERESSI NELLA MISURA DEL 3% ANNUO, DA VERSARSI CONTESTUALMENTE A CIASCUNA RATA.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

RIVALUTAZIONI TERRENI E PARTECIPAZIONI

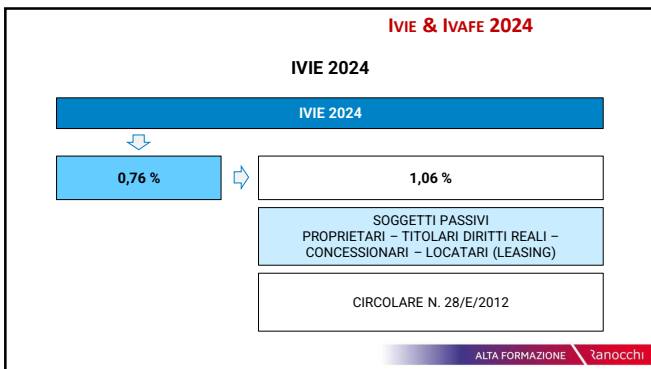
RIDETERMINAZIONE VALORI TERRENI PARTECIPAZIONI

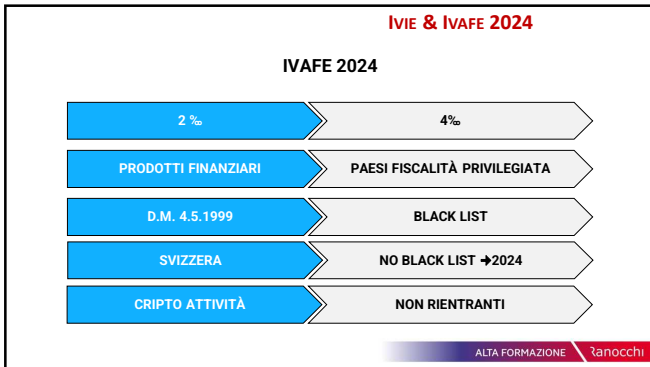
PUNTO INDIFFERENZA			
	VENDITA		RIVALUTAZIONE
	100.000		100.000
61,54%	61.540	PLUSVALENZA	
	38.460		16.000
26%	16.000,40		

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

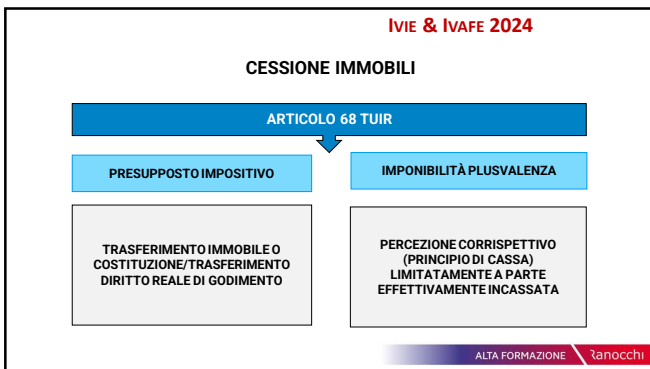
IVIE & IVAFE 2024

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**









IVIE & IVAFE 2024

CESSIONE IMMOBILI

ARTICOLO 68 TUIR

PLUSVALENZA = CORRISPETTIVO - PREZZO ACQUISTO/COSTO COSTRUZIONE

IMMOBILE PER DONAZIONE	QUINQUENNIO DECORRE DA ACQUISTO DEL DONANTE - COSTO ACQUISTO DEL DONANTE
AREE EDIFICABILI	COSTO DI ACQUISTO RIVALUTABILE TITOLO GRATUITO: VALORE SUCC./DONAZ.

FABBRICATI E TERRENI AGRICOLI → OPZIONE IMPOSTA SOSTITUTIVA 26%

ALTA FORMAZIONE ranocchi

MODIFICAZIONI ALIQUOTE IVA

ALTA FORMAZIONE ranocchi

RIDUZIONE ALIQUOTE IVA

TAMPON TAX

IVA 10%

ALTA FORMAZIONE ranocchi

RIDUZIONE ALIQUOTE IVA

LATTE IN POLVERE



IVA 10%

➤

2024

ALTA FORMAZIONE 

**ASSICURAZIONE
RISCHI CATASTROFALI**

ALTA FORMAZIONE 

ASSICURAZIONE RISCHI CATASTROFALI

IMPRESE CON SEDE LEGALE IN ITALIA ISCRITTE REGISTRO IMPRESE -> Obiettivo assicurare un ristoro economico alle imprese con sede in Italia in caso di eventi catastrofali idonei a generare danni alla popolazione, alle imprese e alle infrastrutture, **ponendo** il rischio di tali eventi e i relativi **costi a carico delle imprese di assicurazione**, anziché dello Stato.

- **AMBITO OGGETTIVO**
 - TERRENI E FABBRICATI
 - IMPIANTI E MACCHINARI
 - ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI
- **RISCHI ASSICURATI**
 - SISMI - ALLUVIONI - FRANE - INONDAZIONI - ESONDAZIONI
 - SCOPERTO O FRANCHIGIA MAX 15% DEL DANNO
- **INADEMPIMENTO**

STIPULA ASSICURAZIONE OBBLIGATORIA ➔ IN CASO INADEMPIMENTO SI DEVE TENERE CONTO "NELL'ASSEGNAZIONE DI CONTRIBUTI, SOVVENZIONI O AGEVOLAZIONI DI CARATTERE FINANZIARIO A VALERE SU RISORSE PUBBLICHE", ANCHE CON RIFERIMENTO A QUELLE PREVISTE IN OCCASIONE DI EVENTI CALAMITOSI E CATASTROFALI.

ALTA FORMAZIONE 

**NOVITÀ
ISEE**

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Novità ISEE

ISEE Indicatore della Situazione Economica Equivalente

STOP

BOT
Buoni Ordinari del Tesoro

50.000

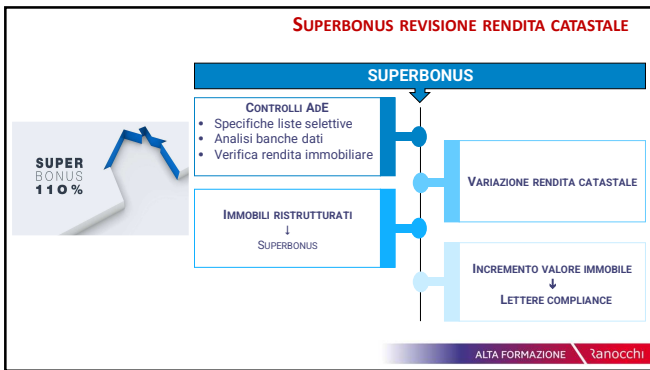
ALTA FORMAZIONE ranocchi

**PROVVEDIMENTI
ANTIEVASIONE**

ALTA FORMAZIONE ranocchi

**REVISIONE
RENDITE CATASTALI**

ALTA FORMAZIONE **ranocchi**



**NUOVE REGOLE
COMPENSAZIONI F24**

ALTA FORMAZIONE **ranocchi**

COMPENSAZIONI F24




OBBLIGO UTILIZZO **F24 TELEMATICO** PER COMPENSAZIONE:
➢ CREDITI INPS
➢ CREDITI INAIL

COMPENSAZIONE DI QUALSIASI TIPO
↓
NON PIÙ COMPENSAZIONE SALDO ZERO

01 LUGLIO 2024

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

COMPENSAZIONI F24




CREDITI INPS

COMPENSAZIONE
↓
EFFETTUABILE

DATORI LAVORO	ARTIGIANI COMMERCianti GESTIONE SEPARATA
15 GIORNO SUCCESSIVO SCADENZA UNIEMENS	10 GIORNO SUCCESSIVO PRESENTAZIONE DR

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

BLOCCO COMPENSAZIONI F24



DIVIETO
↓
COMPENSAZIONE

ISCRIZIONI A RUOLO	ACCERTAMENTI ESECUtIVI
--------------------	---------------------------

> 100.000 EURO

RUOLI > 1.500 EURO

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

**RITENUTE DI ACCONTO
RAPPORTI DI AGENZIA**

ALTA FORMAZIONE ranocchi

RITENUTE ACCONTO RAPPORTI DI AGENZIA

RITENUTE BONIFICI

RITENUTE ACCONTO RAPPORTI AGENZIA

↓

AGENTI - MEDIATORI DI ASSICURAZIONE

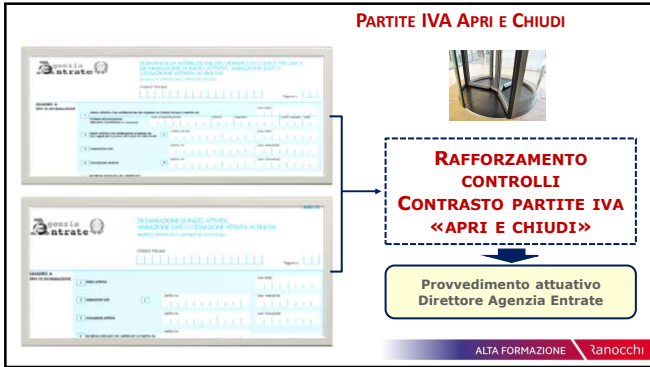
PRESTAZIONI RESE IMPRESE D ASSICURAZIONE

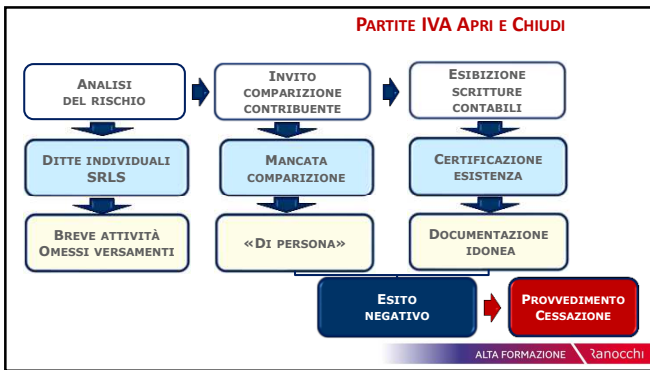
ALIQUOTA 23%
50 → 20 %

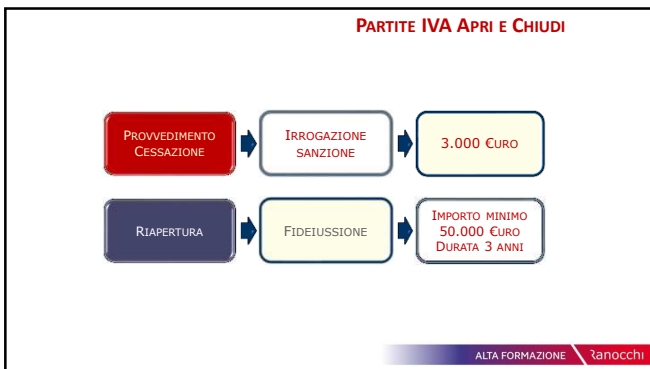
ALTA FORMAZIONE ranocchi

**RAFFORZAMENTO CONTROLLI
CONTRASTO PARTITE IVA «APRI E CHIUDI»**

ALTA FORMAZIONE ranocchi








PARTITE IVA APRI E CHIUDI

Provvedimento n. 156803/2023


Prot. n. 156803/2023



Criteria, modalità e termini per l'analisi del rischio ed il controllo delle nuove partite Iva, in attuazione delle disposizioni di cui all'articolo 35, commi 15-bis.1 e 15-bis.2 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, introdotti dalla Legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di Bilancio 2023)

Elementi di rischio da appurare, che possono riguardare:

- sia la presenza di criticità nel profilo economico e fiscale del soggetto richiedente,
- sia la manifesta carenza dei requisiti di imprenditorialità
- e possono essere relativi alla tipologia e alle modalità di svolgimento dell'attività o anche alla posizione fiscale del contribuente;
- che la cessazione diventa efficace "dalla data di registrazione in Anagrafe tributaria della notifica del provvedimento";
- il fac-simile della polizza fideiussoria da presentare nei casi previsti.

ALTA FORMAZIONE 

PARTITE IVA APRI E CHIUDI

AUTONOMA CHIUSURA PARTITA IVA



12 MESI PRECEDENTI


OBBLIGO PRESENTAZIONE POLIZZA FIDEIUSSORIA

IRROGAZIONE SANZIONE € 3.000

ALTA FORMAZIONE 

PARTITE IVA APRI E CHIUDI

LEGGE BILANCIO 2024



- Successivamente al provvedimento di cessazione
- **la partita IVA può essere richiesta dal medesimo soggetto**, come imprenditore individuale, lavoratore autonomo o rappresentante legale di società, associazione o ente, con o senza personalità giuridica, costituiti successivamente al provvedimento di cessazione della partita IVA,
- **solo previo rilascio di polizza fideiussoria o fideiussione bancaria** per la durata di tre anni dalla data del rilascio e per un importo non inferiore a 50.000 euro,
- anche in conseguenza della notifica da parte dell'ufficio di un provvedimento che accerta la **sussistenza dei presupposti per la cessazione della partita IVA**, in relazione al periodo di attività,
- nei confronti dei contribuenti che **nei 12 mesi precedenti** abbiano comunicato la cessazione dell'attività ai sensi del comma 3 (**variazione di alcuno degli elementi di cui al comma 2 o di cessazione dell'attività**).

ALTA FORMAZIONE 

**DELEGA FISCALE
RIFORMA IRPeF**

ALTA FORMAZIONE ranocchi

QUADRO SINOTTICO

- Nuove aliquote IRPeF
- Nuove detrazioni di lavoro dipendente
- Nuova determinazione delle detrazioni fiscali per oneri
- Rivisitazione del Trattamento Integrativo
- Agevolazioni per nuove assunzioni
- Abrogazione ACE

ALTA FORMAZIONE ranocchi

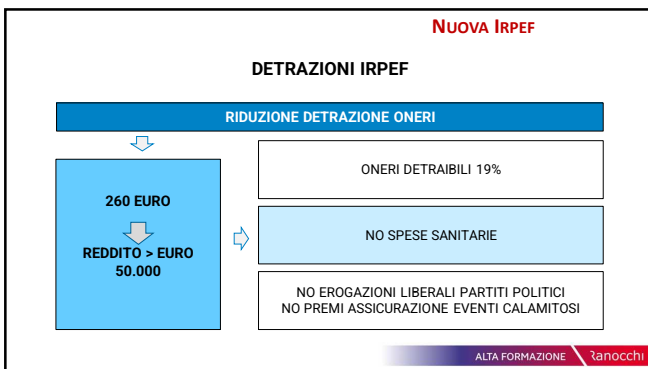
NUOVA IRPEF

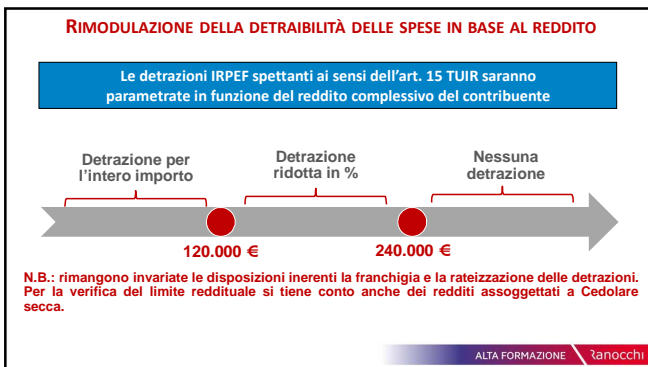
SCAGLIONI E ALIQUOTE IRPEF

	2023	2024
FINO A 15.000	23%	23%
DA 15.001 A 28.000	25%	23%
DA 28.001 A 50.000	35%	35%
OLTRE 50.000	43%	43%
SOLO PER IL 2024		
ACCONTI 2024 – 2025 → REGOLE 2023		

ALTA FORMAZIONE ranocchi







RIMODULAZIONE DELLA DETRAIBILITÀ DELLE SPESE IN BASE AL REDDITO

Oneri esclusi dalla parametrizzazione (19%)

- Interessi passivi da mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale.
- Interessi passivi e altri oneri pagati in dipendenza di prestiti o mutui agrari di ogni specie, nel limite dei redditi dei terreni dichiarati.
- Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione per mutui ipotecari contratti dal 1998 per la costruzione e la ristrutturazione edilizia dell'immobile abitazione principale.
- Spese sanitarie.

DECRETO SALVA SUPERBONUS

QUADRO SINOTTICO



- Cessione e sconto SAL del superbonus
- Contributo per i soggetti a basso reddito
- Eliminazione delle opzioni per la cessione e sconto in caso di demolizione e ricostruzione dell'edificio
- Modifiche all'agevolazione destinata alla eliminazione delle barriere architettoniche

**DETRAZIONI EDILIZIE
2024**

ALTA FORMAZIONE

DETRAZIONI EDILIZIE 2024

Condomini

↕

Plurifamiliari da 2 a 4

2022	2023	2024	2025
110%	90%	70%	65%

ALTA FORMAZIONE

DETRAZIONI EDILIZIE 2024

SUPERBONUS

- CONDOMINI
- EDIFICI PLURIFAMILIARI POSSEDUTI DA PERSONE FISICHE E COMPOSTI DA 2 A 4 UNITÀ IMMOBILIARI, DISTINTAMENTE ACCATASTATI, POSSEDUTI DA UN «UNICO PROPRIETARIO» INTERVENTI OPERATI SU PARTI COMUNI
- PERSONE FISICHE PER GLI INTERVENTI SULLE SINGOLE UNITÀ IMMOBILIARI ALL'INTERNO DELLO STESSO CONDOMINIO O DELLO STESSO EDIFICIO

2024

70 %

2025

65 %

4 RATE ANNUALI → NO CESSIONE NO SCONTO FATTURA

ALTA FORMAZIONE

DETRAZIONI EDILIZIE 2024

DETRAZIONI EDILIZIE 2024

WORKING CAPITAL

LAVORI NON TERMINATI 31.12.2023
Asseverazioni lavori realizzati

SCONTO IN FATTURA - CESSIONE CREDITO
1
Mantenimento

SUPERBONUS

CONTRIBUENTI A BASSO REDDITO

- Condomini
- Proprietari di edifici unifamiliari e composti da 2 a 4 unità

CONTRIBUTO ECONOMICO DIFFERENZA 110 vs 70% SE

- Al 31.12.2023 SAL 60%;
- possiedono un «quoziente reddituale familiare» di 15.000 euro.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

DETRAZIONI EDILIZIE 2024

DETRAZIONI EDILIZIE 2024

QUOZIENTE FAMILIARE	
SOGGETTO	NUMERO DI PARTI
Contribuente	1
Se nel nucleo familiare è presente un coniuge, il soggetto legato da unione civile o la persona convivente	SI AGGIUNGE 1
Se nel nucleo familiare sono presenti familiari, diversi dal coniuge o dal soggetto legato da unione civile di cui all'articolo 12 Tuir, che nell'anno precedente quello di sostenimento della spesa si sono trovati nelle condizioni previste nel comma 2 del medesimo articolo 12, in numero pari a:	
• un familiare	SI AGGIUNGE 0,5
• due familiari	SI AGGIUNGE 1
• tre o più familiari	SI AGGIUNGE 2
Reddito familiare complessivo / Numero parti < 15.000 Euro	

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

DETRAZIONI EDILIZIE 2024

DETRAZIONI EDILIZIE 2024


ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE

Proroga al 31 dicembre 2025

- Su edifici esistenti
- Detrazione del **75%**

Limiti massimi di spesa:

- 50.000** unifamiliari o plurifamiliari indipendenti
- 40.000** condomini fino a 8 unità immobiliari
- 30.000** condomini oltre 8 unità immobiliari



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

DETRAZIONI EDILIZIE 2024

BONUS BARRIERE ARCHITETTONICHE

75 %

INTERVENTI AVENTI AD OGGETTO SCALE, RAMPE E L'INSTALLAZIONE DI ASCENSORI, SERVOSCALA E PIATTAFORME ELEVATRICI

NO BAGNI ED INFISSI

Limiti massimi di spesa:

- euro 50.000 unifamiliari o plurifamiliari indipendenti
- euro 40.000 condomini fino a 8 unità immobiliari
- euro 30.000 condomini oltre 8 unità immobiliari

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

DETRAZIONI EDILIZIE 2024

BONUS BARRIERE ARCHITETTONICHE

INTERVENTI SU PARTI COMUNI EDIFICI RESIDENZIALI O VILLETTE

DATA ANTECEDENTE 29 DICEMBRE 2023
ENTRATA IN VIGORE DECRETO

PROPRIETARIO ABBIA UN REDDITO DI RIFERIMENTO NON SUPERIORE A 15.000 EURO / PRESENZA DISABILE NUCLEO FAMILIARE


- PRESENTAZIONE TITOLO ABILITATIVO;
- INIZIO LAVORI AVVENUTO EDILIZIA LIBERA;
- SE I LAVORI NON INIZIATI STIPULAZIONE ACCORDO VINCOLANTE TRA LE PARTI E VERSAMENTO ACCONTO.

AMMESSO SCONTO E CESSIONE

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

DETRAZIONI EDILIZIE 2024

RISTRUTTURAZIONI EDILIZIE ORDINARIE



2021	2022	2023	2024
------	------	------	------

Ancora dal

36%

al

50%

96.000 Euro

MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DI UN IMMOBILE

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

DETRAZIONI EDILIZIE 2024

ECOBONUS (ART. 14, D.L. N. 63/2013)

Comprese spese sostenute per acquisto / posa in opera di micro-cogeneratori in sostituzione di impianti esistenti, acquisto / posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili

2021	2022	2023	2024
------	------	------	------

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

DETRAZIONI EDILIZIE 2024

ECOBONUS

COMPRESSE SPESE SOSTENUTE PER ACQUISTO / POSA IN OPERA DI MICRO-COGENERATORI IN SOSTITUZIONE DI IMPIANTI ESISTENTI, ACQUISTO / POSA IN OPERA DI IMPIANTI DI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE CON IMPIANTI DOTATI DI GENERATORI DI CALORE ALIMENTATI DA BIOMASSE COMBUSTIBILI

50 - 65 - 70 - 75%

MASSIMALE 100.000 / 60.000 / 40.000 / 30.000 EURO

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

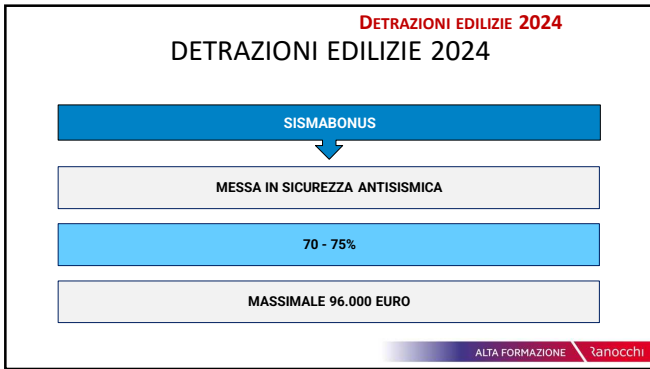
DETRAZIONI EDILIZIE 2024

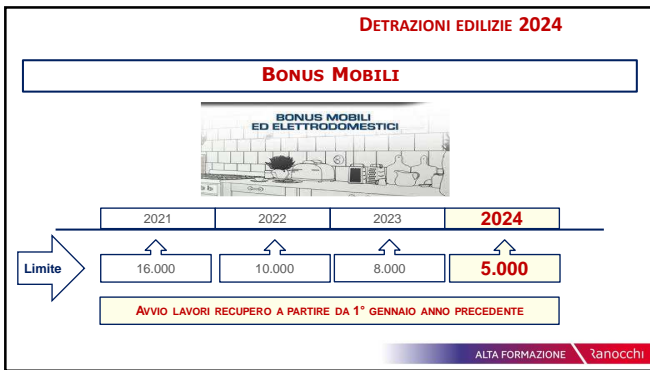
SISMABONUS

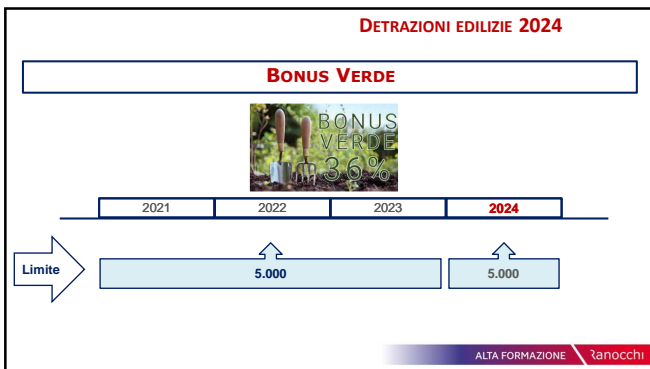
Tutto confermato

2021	2022	2023	2024
------	------	------	------

ALTA FORMAZIONE Ranocchi








DETRAZIONI EDILIZIE 2024

SISMABONUS



COMUNI DEI TERRITORI COLPITI DA EVENTI SISMICI VERIFICATISI A FAR DATA DAL **1° APRILE 2009** DOVE SIA STATO DICHIARATO LO STATO DI EMERGENZA

↓

2022	2023	2024	2025	STOP
------	------	-------------	------	-------------


110%

ALTA FORMAZIONE ranocchi

DECRETO ANTICIPI

ALTA FORMAZIONE ranocchi

QUADRO SINOTTICO

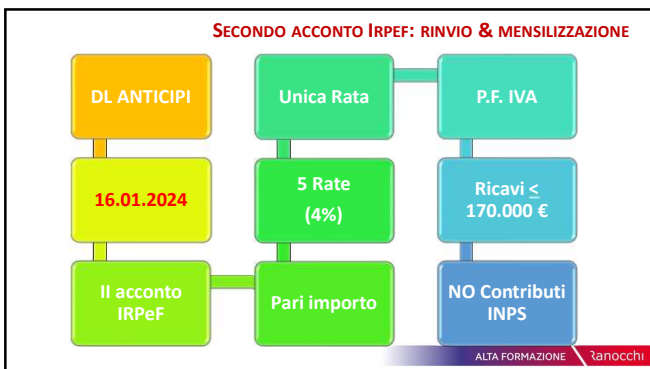


- Rinvio acconto novembre 2023
- Esenzione IVA chirurgia estetica
- Rinnovo bonus psicologo
- Rinvio termine riversamento crediti imposta per R&S

ALTA FORMAZIONE ranocchi

PROROGA SECONDO
ACCONTO IRPeF

ALTA FORMAZIONE Ranocchi



RS 79 -RIDETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

Ricorda: nel prospetto va indicato l'ammontare dell'acconto rideterminato relativo al periodo d'imposta oggetto della dichiarazione, utilizzando il metodo storico. A tal fine, occorre tenere conto delle disposizioni che modificano la determinazione dell'acconto dovuto per il 2023, assumendo quale imposta del periodo precedente quella rideterminata in base a tali disposizioni.

Rideterminazione dell'acconto	RS79	Reddito complessivo rideterminato	Imposta rideterminata	Acconto rideterminato
		00	00	00

Reddito relativo periodo d'imposta precedente rideterminato

Imposta del periodo d'imposta precedente rideterminata. L'imposta da rideterminare è quella indicata nel rigo RN17 del modello Redditi 2023 SC

Importo dell'acconto relativo al periodo d'imposta, calcolato con il metodo storico, sulla base dell'imposta indicata in colonna 2.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

» DL ANTICIPI

ESENZIONE IVA PER CHIRURGIA ESTETICA CURATIVA

RIDUZIONE ALIQUOTE IVA

Operazioni esenti da Iva (Articolo 10 del Dpr n.633/1972)


- Prestazioni sanitarie di chirurgia estetica volte a diagnosticare o curare malattie o problemi di salute o a tutelare, mantenere o ristabilire la salute, anche psicofisica.
- Per l'applicazione del regime di esenzione le finalità terapeutiche devono risultare da apposita attestazione medica.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

BONUS PSICOLOGO

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

BONUS PSICOLOGO



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

BONUS PSICOLOGO

ISEE

➔

Inferiore a 50K

➔

Contributo

Tenuto conto dell'aumento delle condizioni di **depressione, ansia, stress e fragilità psicologica**, a causa dell'emergenza pandemica e della conseguente crisi socio-economica

contributo per sostenere le spese relative a sessioni di **psicoterapia** fruibili presso specialisti privati regolarmente iscritti nell'elenco degli psicoterapeuti nell'ambito degli

**Max 1.500 €
a persona**

parametrato alle diverse fasce dell'indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) al fine di sostenere le persone con ISEE più basso

Le modalità di presentazione della domanda per accedere al contributo, l'entità dello stesso e i requisiti, anche reddituali, per la sua assegnazione sono stabiliti, nel limite complessivo di **8 milioni** di euro a decorrere dal **2024**, con decreto del Ministro della salute, di concerto con il Mef.

MISURA A REGIME

ALTA FORMAZIONE

RIVERSAMENTO CREDITO R&S PROROGA TERMINE

ALTA FORMAZIONE

RIVERSAMENTO CREDITO R&S

COME RIVERSARE IL CREDITO D'IMPOSTA INDEBITAMENTE FRUITO

Prot. n. 188987 /2022
Procedura di riversamento spontaneo, senza l'applicazione di sanzioni e interessi, dei crediti di imposta per attività di Ricerca e sviluppo indebitamente utilizzati.

La procedura è riservata ai soggetti che intendono riversare il credito maturato in uno o più periodi di imposta a decorrere da quello successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 e fino a quello in corso al 31 dicembre 2019 e utilizzato indebitamente in compensazione alla data del 22 ottobre 2021.

2015

2016

2017

2018

2019

Compensato non oltre il ...

➔

22 ottobre 2021

ALTA FORMAZIONE

RIVERSAMENTO CREDITO R&S

PRESUPPOSTO PER ACCEDERE ALLA SANATORIA

A

B

C

- I soggetti, nei periodi d'imposta prima indicati, hanno **realmente svolto**, sostenendo le relative spese, attività in tutto o in parte non qualificabili come attività di Ricerca e sviluppo ammissibili nell'accezione rilevante ai fini del credito d'imposta.
- È possibile anche sanare **errori commessi nella quantificazione** nell'individuazione delle spese ammissibili in violazione dei principi di pertinenza e congruità nonché nella determinazione della media storica di riferimento.
- Possono accedere anche i soggetti che, nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016, **non hanno applicato la norma autentica** di cui art. 1, comma 72, della Legge n. 145/2018 (obbligo di eseguire la ricerca in insediamenti italiani se commissionata a soggetti esteri).

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

RIVERSAMENTO CREDITO R&S

SOGGETTI ESCLUSI DALLA SANATORIA

Se il credito d'imposta è il risultato di:

1

2

3

4

- *condotte fraudolente;
- *fattispecie oggettivamente o soggettivamente simulate;
- *false rappresentazioni della realtà basate sull'utilizzo di documenti falsi o di fatture che documentano operazioni inesistenti;
- *mancata documentazione idonea a dimostrare il sostenimento delle spese ammissibili al credito d'imposta.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

RIVERSAMENTO CREDITO R&S

30.11.2023

➔

30.07.2024

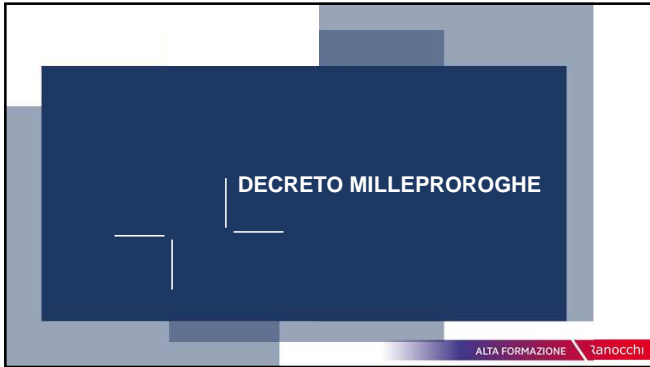
VERSAMENTI

16.12.2024


16.12.2025

16.12.2026

ALTA FORMAZIONE Ranocchi



QUADRO SINOTTICO



- Conferma per l'anno 2024, il divieto di emissione di fattura elettronica via Sdi per le prestazioni rese verso persone fisiche. Tale divieto riguarda:
 - i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema TS, con riferimento alle fatture i cui dati sono da inviare a detto Sistema;
 - i soggetti che non sono tenuti all'invio dei dati al Sistema TS, con riguardo alle fatture relative a prestazioni sanitarie effettuate nei confronti di persone fisiche
- Posticipo all'1.1.2024 la decorrenza dell'obbligo di adempiere all'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica mediante invio al Sistema TS da parte dei soggetti che ne sono tenuti (farmacie, parafarmacie, ecc.);

ALTA FORMAZIONE ranocchi





STS

Sistema Tessera Sanitaria
2024

A partire dalle **spese sanitarie sostenute nel 2021** si aggiungono **nuove informazioni** da inserire nella comunicazione al STS.

In particolare, si tratta delle seguenti informazioni:

- tipologia di documento fiscale emesso (fattura, ricevuta, documento commerciale, etc.);
- modalità pagamento;
- aliquota IVA o la natura IVA dell'operazione;
- l'opposizione da parte del cittadino alla messa a disposizione dei dati all'Agenzia delle Entrate per la **dichiarazione dei redditi precompilata**.
- i dati di coloro che **esercitano l'opposizione** sono trasmessi al Sistema tessera sanitaria **senza l'indicazione del codice fiscale** dell'assistito.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**


STS

Sistema Tessera Sanitaria
TERMINI TRASMISSIONE
2024


Scadenza	Periodo di Riferimento
31 GENNAIO 2024	Secondo semestre 2023
30 SETTEMBRE 2024	Primo semestre 2023
31 GENNAIO 2025	Secondo semestre 2024
Entro fine mese successivo	Dal 01 GENNAIO 2025

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

STS


2024 - Adempimenti assolti STS

Adempimento assolto	Descrizione	Normativa di riferimento
1. Trasmissione e memorizzazione dei dati dei corrispettivi giornalieri	A partire dal 1° gennaio 2025 , i soggetti tenuti all'invio dei dati al STS e che esercitano commercio al dettaglio (si pensi alle farmacie, parafarmacie, ecc.), adempiono all'obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi inviando i dati al STS tramite registratore telematico RT. Dunque, per tali soggetti, si unificano i due adempimenti.	Art. 2, comma 6-quater, D.Lgs. n. 127/2015
2. Comunicazione dei dati delle fatture	Per le sole finalità di cui all'art. 10-bis del D.L. n. 119/2018, il STS, tramite sistemi informatici, rende disponibili all'accesso esclusivo dell'Agenzia delle Entrate i dati fiscali di tutte le fatture emesse in relazione a prestazioni sanitarie relative ai periodi d'imposta 2022 e 2023. Ad eccezione del codice fiscale dell'assistito.	Art. 10-bis, D.L. n. 119/2018

ALTA FORMAZIONE 

STS


2024
SANZIONI

Ogni fattura **NON** trasmessa comporta una sanzione di 100,00 euro, fino ad un massimo di 50.000,00 euro.

Agevolazioni:

- la trasmissione entro i 5 giorni successivi alla scadenza è senza sanzioni;
- la trasmissione oltre i 5 giorni e entro 60 giorni dalla scadenza prevede la riduzione delle sanzioni a un terzo (33,33 euro per ogni comunicazione) fino ad un massimo di 20.000,00 euro;


Tali sanzioni, tuttavia, sono da ritenersi ravvedibili, qualora sia l'interessato ad adempiere spontaneamente per regolarizzare - pur tardivamente - la propria posizione.

ALTA FORMAZIONE 

STS

OBBLIGHI OPERATORI SANITARI

Adempimento	Fino al 31 dicembre 2024	Dal 1° gennaio 2025
Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri	All'Agenzia delle Entrate (con separato invio dei dati rilevanti ai fini delle precompilate al STS). In alternativa, trasmissione su base volontaria di entrambe le informazioni al STS.	Obbligo di trasmissione dei dati dei corrispettivi giornalieri e dei dati rilevanti ai fini delle precompilate esclusivamente al STS.
Emissione fattura per prestazioni sanitarie direttamente rese alle persone fisiche - anche in caso di fatture miste.	Analogica (cartacea)	Elettronica
Emissione fattura avente ad oggetto prestazioni diverse da quelle sanitarie rese alla persona fisica, es. consulenze, perizie, ecc.	Elettronica	Elettronica
Emissione di fattura verso altri titolari di partita IVA (B2B).	Elettronica	Elettronica
Emissione di fattura per cessione di beni (es. vendita di bene strumentale).	Elettronica	Elettronica

ALTA FORMAZIONE 

**CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI
BENI STRUMENTALI NUOVI**

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI

~~CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI ORDINARI NUOVI
Art. 1, comma 1055, L. 178/2020~~

~~PRENOTATI
ENTRO 31.12.2022~~

~~30 GIUGNO 2024~~

~~6%~~

~~MATERIALI 2 MLN
IMMATERIALI 1 MLN~~

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NUOVI

Comma 1057 bis - L.178/2020

ALIQUOTE 2024 - 2025

- 20% del costo del bene (fino a 2,5 Mio €)
- 10% del costo bene (oltre 2,5 e fino a 10 Mio €)
- 5% del costo bene (oltre 10 e fino a 20 Mio €)

compensabile con F24 in 3 anni

Titolari di reddito d'impresa

Beni materiali 4.0 (nuovi di fabbrica)
Allegato A Legge n. 232 / 2016

Da 1.1.2025 al 31.12.2025 ➔ **30.06.2026**
(acconto del 20% ➔ 31.12.2025)

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NUOVI

Comma 1058 bis - L.178/2020

ALIQUOTE 2024
15% del costo del bene
(fino a 1,0 Mio €)
compensabile con F24 in 3 anni

ALIQUOTE 2025
10% del costo del bene
(fino a 1,0 Mio €)
compensabile con F24 in 3 anni

Titolari di reddito d'impresa

Beni immateriali 4.0
Allegato B Legge n. 232 / 2016

Da 1.1.2025 al 31.12.2025 ➔ **30.06.2026**
(acconto del 20% ➔ 31.12.2025)

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

**FATTURA ELETTRONICA PER
FORFETARI E CONTRIBUENTI IN REGIME DI VANTAGGIO**

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

FET & FORFAIT

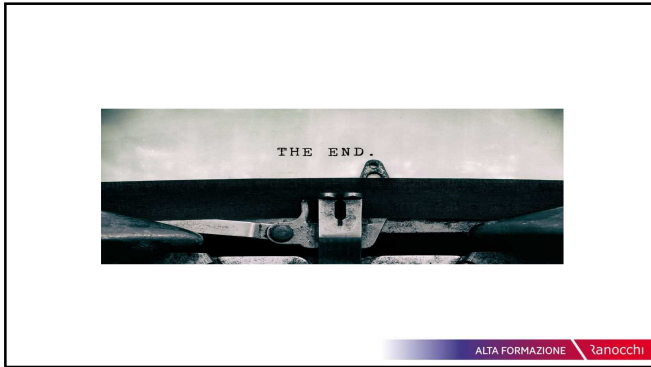


OBBLIGATORIETÀ

2024

TUTTI

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

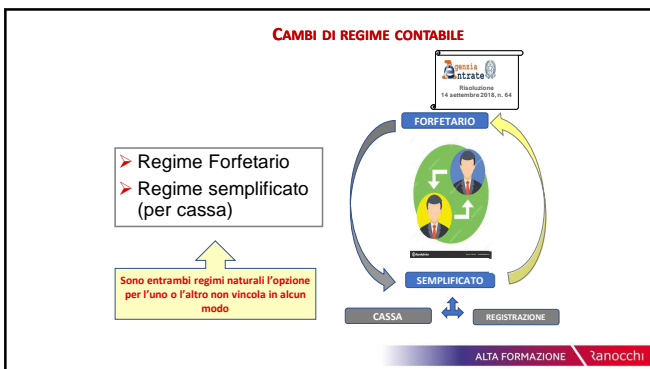


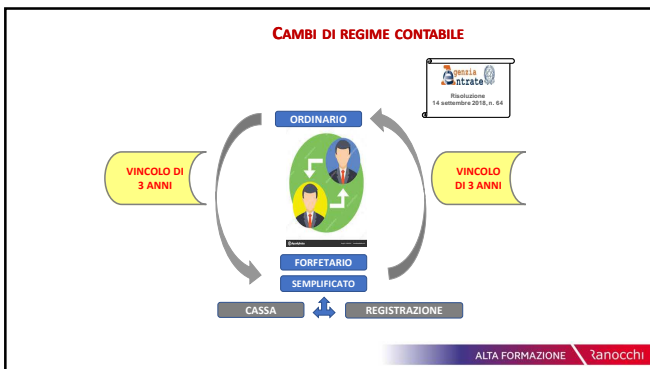




CAMBI DI REGIME CONTABILE - FISCALE

ALTA FORMAZIONE ranocchi





AUMENTO LIMITE
RICAVI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

ALTA FORMAZIONE

LIMITI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

Art. 18 DPR 600/73

Comma 1

... RICAVI INDICATI AGLI ARTICOLI 57 E 85 DEL TESTO UNICO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI, DI CUI AL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 22 DICEMBRE 1986, N. 917, PERCEPITI IN UN ANNO INTERO, OVVERO CONSEGUITI NELL'ULTIMO ANNO DI APPLICAZIONE DEI CRITERI PREVISTI DALL'ARTICOLO 109, COMMA 2

TIPOLOGIA DI RICAVI	AMMONTARE MASSIMO
PRESTAZIONE DI SERVIZI	€ 500.000
ALTRE ATTIVITÀ	€ 800.000

Art. 18 →

Art. 57 Tuir (v.n. beni uso personale)

Art. 85 Tuir (ricavi)

SE IL CONTRIBUENTE IN PASSATO NON HA OPTATO PER IL REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA

LIMITE PER COMPRENDERE SE VADO PER CASSA O PER COMPETENZA

ALTA FORMAZIONE

LIMITI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

LIQUIDAZIONE TRIMESTRALE IVA

Art. 14 L. n. 183/2011

Comma 1

... I LIMITI PER LA LIQUIDAZIONE TRIMESTRALE DELL'IVA SONO I MEDESIMI DI QUELLI FISSATI PER IL REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA ...

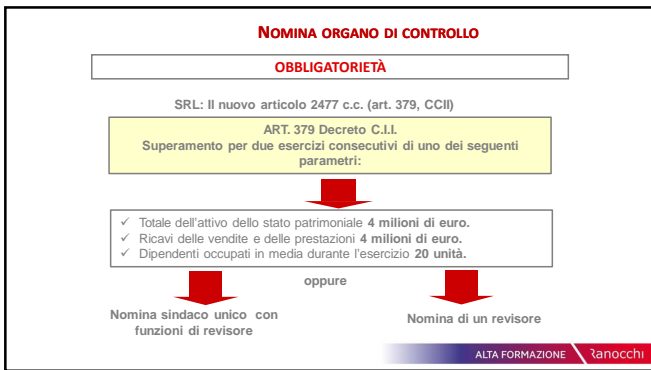
TIPOLOGIA DI RICAVI	AMMONTARE MASSIMO
PRESTAZIONE DI SERVIZI	€ 500.000
ALTRE ATTIVITÀ	€ 800.000

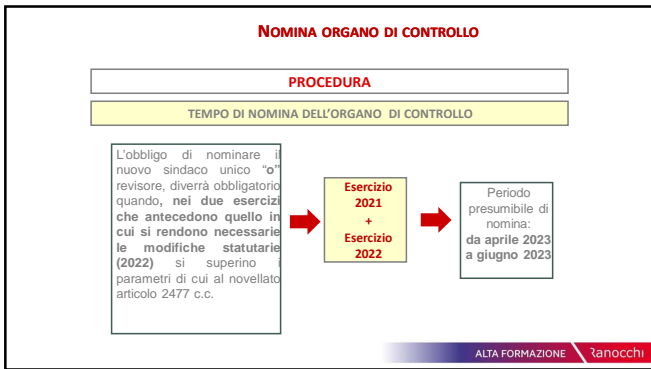
VOLUME D'AFFARI

ALTA FORMAZIONE

NOMINA DELL'ORGANO DI CONTROLLO DEL REVISORE

ALTA FORMAZIONE Ranocchi





NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

CONSEGUENZE MANCATA NOMINA

Se la società a responsabilità limitata, in tutti i casi in cui è obbligata per legge, non nomina l'organo di controllo o il revisore entro il termine previsto dall'art. 2477 co. 5 c.c. (di norma trenta giorni dall'approvazione del bilancio in cui vengono superati i limiti)

Il tribunale provvede alla nomina, oltre che su richiesta di ogni interessato, anche su segnalazione del conservatore del registro delle imprese.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

**AIUTI DI STATO
OBBLIGHI TRASPARENZA**

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

AIUTI DI STATO - TRASPARENZA

Quadro normativo

Come ottemperare alla trasparenza

**CONTRIBUTI
COVID**

È possibile ritenere che i contributi a fondo perduto COVID erogati da Inps ed Agenzia delle Entrate percepiti dalle imprese a fronte dell'emergenza sanitaria **non rientrino nell'ambito degli obblighi informativi** previsti dall'art. 1, commi da 125 a 129 L. n. 24/2017 in quanto aventi evidente carattere generale in quanto concessi ad un numero elevato di imprese aventi determinati requisiti dettagliatamente previsti, e pertanto non caratterizzati da un rapporto diretto tra l'Ente erogatore ed il Soggetto beneficiario che determinerebbe la nascita dell'obbligo informativo. Tale orientamento, se confermato in via ufficiale, sarebbe di particolare interesse per i soggetti in contabilità semplificata che non dispongono di un proprio sito internet nel quale pubblicizzare gli aiuti ricevuti e non appartengono ad alcuna associazione di categoria.

Si ritiene invece che **debbano essere pubblicati** eventuali contributi percepiti:

1. dai comuni, per le misure attuate a sostegno delle imprese;
2. dalla camera di commercio;
3. dalla Regione.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

AIUTI DI STATO - TRASPARENZA

Quadro normativo - Informazioni da pubblicare
Come ottemperare alla trasparenza

Bilancio abbreviato

Le imprese che redigono il **bilancio in forma abbreviata** o che comunque non sono tenute alla redazione della nota integrativa, **assolvono l'obbligo di trasparenza in forme diverse dalla pubblicazione in bilancio**, ossia, tramite pubblicazione delle informazioni sul proprio sito Internet (secondo modalità liberamente accessibili al pubblico) o, in mancanza, sul portale digitale dell'associazione di categoria di appartenenza (art. 1, comma 125-bis della L. 4 maggio 2017, n. 124).

D.L. 73/2022 - SEMPLIFICAZIONI

2023

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

AIUTI DI STATO - TRASPARENZA

Quadro normativo
Come ottemperare alla trasparenza

<p>Società di persone e imprese individuali</p> <ul style="list-style-type: none"> • sul proprio sito internet o portale digitale dell'associazione di categoria 	<p>No Profit</p> <p>Il Ministero del Lavoro, con circolare 11.1.2019 riferita agli enti del Terzo settore, ha ammesso la possibilità che, in mancanza del sito Internet, l'adempimento degli obblighi di pubblicità e trasparenza siano eseguiti sulla pagina Facebook (LinkedIn ???) del soggetto.</p>
--	--

01 gennaio 2023

1° gennaio 2024

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

AIUTI DI STATO - TRASPARENZA

Sanzioni

A DECORRERE DAL 1° GENNAIO 2024

1. Sanzione pari **all'1%** degli importi ricevuti con un importo minimo di **2.000 euro**, nonché la sanzione accessoria dell'adempimento agli obblighi di pubblicazione.
2. **Decorsi 90 giorni** dalla contestazione senza che il trasgressore abbia ottemperato agli obblighi di pubblicazione, si applica la sanzione della **restituzione integrale del beneficio ai soggetti eroganti**.

2018 - 2019 - 2020 - 2021

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

AIUTI DI STATO - TRASPARENZA

Sanzioni

A DECORRERE DAL 30 GIUGNO 2023

1. Sanzione pari all'**1%** degli importi ricevuti con un importo minimo di **2.000 euro**, nonché la sanzione accessoria dell'adempimento agli obblighi di pubblicazione.
2. **Decorsi 90 giorni** dalla contestazione senza che il trasgressore abbia ottemperato agli obblighi di pubblicazione, si applica la sanzione della **restituzione integrale del beneficio ai soggetti eroganti.**

2022

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

LE OPERAZIONI DI FINE PERIODO
PROBLEMATICHE LEGATE AL RISPETTO DEL PRINCIPIO
DI COMPETENZA ECONOMICA E DELL'ESIGIBILITÀ DELL'IVA

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

ANNOTAZIONE & LIQUIDAZIONE IVA
FATTURE A CAVALLO D'ANNO

DETRAIBILITÀ IVA

Fatture recapitate nell'anno 2023 IVA detraibile

Se il recapito a mezzo SDI avviene entro il **31 dicembre 2023**, ed entro la medesima data la fattura viene registrata sul registro IVA acquisti, l'IVA viene portata in detrazione nel mese di dicembre 2023.

- Registrate nel registro IVA acquisti entro il **31 dicembre 2023**;
- In alternativa, essere registrate nel registro IVA acquisti entro il **30 aprile 2024** termine di presentazione del modello IVA 2024 anno 2023, in apposito sezionale - o comunque con una tecnica che consenta di distinguerle dalle fatture "correnti";
- L'IVA dovrà concorrere al Modello IVA 2024 riferimento anno 2023 e **NON essere invece considerata nella liquidazione periodica del 2024 nella quale viene effettuata la registrazione.**

DEDUCIBILITÀ II.DD. SEMPLIFICATI

Fatture 2023 Recapitate nel 2024


Deducibilità 2024 NO COMPETENZA

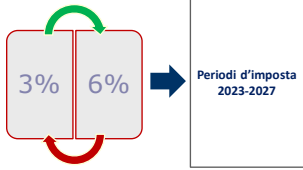
ALTA FORMAZIONE Ranocchi

**AMMORTAMENTO FABBRICATI STRUMENTALI
IMPRESE COMMERCIO DI PRODOTTI DI CONSUMO AL DETTAGLIO**

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

AMMORTAMENTO FABBRICATI COMMERCIO





FABBRICATI STRUMENTALI UTILIZZATI PER L'ESERCIZIO DELLE IMPRESE OPERANTI NEI SETTORI DEL COMMERCIO DI PRODOTTI DI CONSUMO AL DETTAGLIO.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

AMMORTAMENTO FABBRICATI COMMERCIO

CODICI ATECO	ATTIVITÀ
47.11.10	IPERMERCATI
47.11.20	SUPERMERCATI
47.11.30	DISCOUNT DI ALIMENTARI
47.11.40	MENDEMERCI ED ALTRI ESERCIZI NON SPECIALIZZATI DI ALIMENTARI VARI
47.11.50	COMMERCIO AL DETTAGLIO DI PRODOTTI SURGELATI
47.19.10	GRANDI MAGAZZINI
47.19.20	COMMERCIO AL DETTAGLIO IN ESERCIZI NON SPECIALIZZATI DI COMPUTER, PERIFERICHE, ATTREZZATURE PER LE TELECOMUNICAZIONI, ELETTRONICA DI CONSUMO AUDIO E VIDEO, ELETTRODOMESTICA
47.19.90	ENPORI ED ALTRI NEGOZI NON SPECIALIZZATI DI VARI PRODOTTI NON ALIMENTARI
47.21	COMMERCIO AL DETTAGLIO DI FRUTTA E VERDURA IN ESERCIZI SPECIALIZZATI
47.22	COMMERCIO AL DETTAGLIO DI CARNI E DI PRODOTTI A BASE DI CARNE IN ESERCIZI SPECIALIZZATI
47.23	COMMERCIO AL DETTAGLIO DI PESCI, CROSTACEI E MOLLUSCHI IN ESERCIZI SPECIALIZZATI
47.24	COMMERCIO AL DETTAGLIO DI PANE, TORTE, DOLCINI E CONFETTERIA IN ESERCIZI SPECIALIZZATI
47.25	COMMERCIO AL DETTAGLIO DI BEVANDE IN ESERCIZI SPECIALIZZATI
47.26	COMMERCIO AL DETTAGLIO DI PRODOTTI DEL TABACCO IN ESERCIZI SPECIALIZZATI
47.29	COMMERCIO AL DETTAGLIO DI ALTRI PRODOTTI ALIMENTARI IN ESERCIZI SPECIALIZZATI

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

LOTTERIA DEGLI SCONTRINI E REGISTRATORI DI CASSA

ALTA FORMAZIONE 

LOTTERIA DEGLI SCONTRINI



Differita

+



Istantanea

=



Lotteria Scontrini









02 OTTOBRE 2023

ALTA FORMAZIONE 

LOTTERIA DEGLI SCONTRINI



Ai soggetti passivi Iva obbligati alla memorizzazione e alla trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri è concesso un **contributo per l'adeguamento** da effettuarsi nell'anno **2023**, degli **strumenti** utilizzati per la predetta memorizzazione e trasmissione telematica complessivamente pari al **100% della spesa sostenuta, per un massimo di 50 euro per ogni strumento e, in ogni caso, nel limite di spesa di 80 milioni di euro per l'anno 2023.**

Il contributo è concesso sotto forma di **credito d'imposta** di pari importo, da utilizzare in compensazione.

Al credito d'imposta **NON** si applicano i limiti di cui all'art. 1, c. 53 L. 244/2007 e di cui all'art. 34 L. 388/2000 e il suo **utilizzo è consentito a decorrere dalla prima liquidazione periodica dell'Iva successiva al mese in cui è stata registrata la fattura relativa all'adeguamento degli strumenti** mediante i quali effettuare la memorizzazione e la trasmissione dei dati dei corrispettivi ed è stato pagato, con modalità tracciabile, il relativo corrispettivo.

In attesa di provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

ALTA FORMAZIONE 

TASSO LEGALE
 DAL 01 GENNAIO 2024

ALTA FORMAZIONE

DISPOSIZIONI INTERESSATE DALLA VARIAZIONE DEL TASSO DI INTERESSE

SERIE STORICA TASSI DI INTERESSE DAL 1997 AD OGGI		
01/01/1997 - 31/12/1998	5%	Art. 2, comma 185, Legge n. 662/1996 (art. 1248 c.c.)
01/01/1999 - 31/12/2000	2,5%	D.M. Tesoro 30 dicembre 1998
01/01/2001 - 31/12/2001	3,5%	D.M. Tesoro 11 dicembre 2000
01/01/2002 - 31/12/2003	3%	D.M. Economia e Finanze 11 dicembre 2001
01/01/2004 - 31/12/2007	2,5%	D.M. Economia e Finanze 1 dicembre 2003
01/01/2008 - 31/12/2009	3%	D.M. Economia e Finanze 12 dicembre 2007
01/01/2010 - 31/12/2010	1%	D.M. Economia e Finanze 4 dicembre 2009
01/01/2011 - 31/12/2011	1,25%	D.M. Economia e Finanze 7 dicembre 2010
01/01/2012 - 31/12/2013	2,5%	D.M. Economia e Finanze 13 dicembre 2011
01/01/2014 - 31/12/2014	1%	D.M. Economia e Finanze 13 dicembre 2013
01/01/2015 - 31/12/2015	0,5%	D.M. Economia e Finanze 11 dicembre 2014
01/01/2016 - 31/12/2016	0,2%	D.M. Economia e Finanze 11 dicembre 2015
01/01/2017 - 31/12/2017	0,1%	D.M. Economia e Finanze 7 dicembre 2016
01/01/2018 - 31/12/2018	0,3%	D.M. Economia e Finanze 13 dicembre 2017
01/01/2019 - 31/12/2019	0,3%	D.M. Economia e Finanze 12 dicembre 2018
01/01/2020 - 31/12/2020	0,05%	D.M. Economia e Finanze 12 dicembre 2019
01/01/2021 - 31/12/2021	0,01	D.M. Economia e Finanze 11 dicembre 2020
01/01/2022 - 31/12/2022	1,25%	D.M. Economia e Finanze 13 dicembre 2021
01/01/2023 - 1/12/2023	5,00%	D.M. Economia e Finanze 13 dicembre 2022
01/01/2024 - ...	2,5%	D.M. Economia e Finanze 29 novembre 2023

ALTA FORMAZIONE

DISPOSIZIONI INTERESSATE DALLA VARIAZIONE DEL TASSO DI INTERESSE

ADEGUAMENTO DEI COEFFICIENTI DELL'USUFRUTTO A VITA E DELLE RENDITE AI FINI DELLE IMPOSTE INDIRETTE

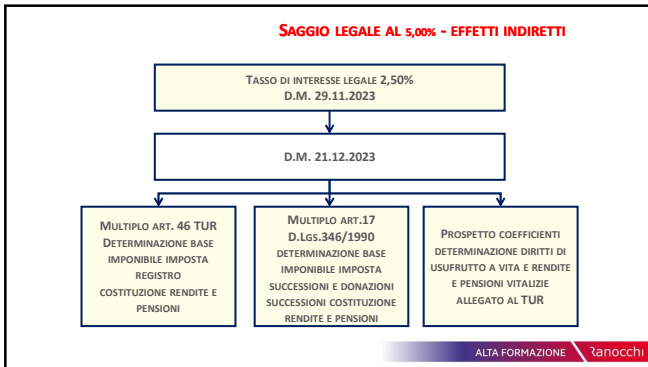
RAVVEDIMENTO OPEROSO TRIBUTI

RATEIZZAZIONE DELLE SOMME DOVUTE IN SEGUITO ALL'ADESIONE AD ISTITUTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO:

- > ADESIONE AGLI INVITI AL CONTRADDITTORIO IN CASO DI VERSAMENTO RATEALE DELLE SOMME DOVUTE (ART. 5, D.LGS. N. 218/1997);
- > ADESIONE AI PROCESSI VERBALI DI CONSTATAZIONE IN CASO DI VERSAMENTO RATEALE DELLE SOMME DOVUTE (ART. 5-BIS, D.LGS. N. 218/1997);
- > ACQUIESCENZA ALL'ACCERTAMENTO IN CASO DI VERSAMENTO RATEALE DELLE SOMME DOVUTE (ART. 15, D.LGS. N. 218/1997);
- > CONCILIAZIONE GIUDIZIALE IN CASO DI VERSAMENTO RATEALE DELLE SOMME DOVUTE (ART. 48 D.LGS. N. 546/1992);
- > MEDIAZIONE (ART. 17-BIS, D.LGS. N. 546/1992);
- > ACCERTAMENTO CON ADESIONE IN CASO DI VERSAMENTO RATEALE DELLE SOMME DOVUTE (ART. 8, D.LGS. N. 218/1997).

Disposizioni fiscali

ALTA FORMAZIONE



**AIUTI DE MINIMIS
NUOVI LIMITI**

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

AIUTI DE MINIMIS

Regolamento n. 1998/2006 e s.m.i.

- Si tratta di aiuti che, collocandosi sotto una certa soglia (nell'arco di 3 esercizi finanziari dell'impresa destinataria), non sono considerati corrispondenti alla definizione di cui all'art. 107, § 1, TFUE e che, pertanto, non devono essere comunicati alla Commissione, né in via preventiva né successivamente alla loro adozione. L'esenzione viene concessa in quanto si tratta di Aiuti che non vanno ad alterare la concorrenza sul mercato.

Regolamento UE n. 2023/2831

1° GENNAIO 2024 - 31 DICEMBRE 2030

AUMENTO MASSIMALE PER "IMPRESA UNICA" DA 200.000 EURO A 300.000 EURO RISPETTO AGLI ULTIMI TRE ESERCIZI FINANZIARI

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**



ALTA FORMAZIONE 



ALTA FORMAZIONE 
