

La legge di bilancio 2024 e le novità di periodo



16 gennaio 2024





La legge di bilancio 2024



L'iter del provvedimento

22 dicembre



AS n. 926 approvato dal Senato

27 dicembre



AC n. 1627 approvato dalla Camera

LEGGE 30 DICEMBRE 2023, N. 213

21 articoli; art. 1 con 561 commi
54 decreti attuativi



(alcune) **Novità immobili**

Modifica **cedolare
secca** locazioni brevi



Art. 1, co. 63

Aumento
Ritenuta bonifici
Interventi edilizi



Art. 1, co. 88

Plusvalenza
Cessione fabbricati
Interventi con superbonus



Art. 1, co. 64, let. a, n.2

**Costituzione
Diritti reali**



Art. 1, co. 92, lett. a-b



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

16 gennaio 2024

Nicola CAVALLUZZO

5



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

Adeguamento delle esistenze iniziali

16 gennaio 2024

Nicola CAVALLUZZO

6



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

Finalità



Adeguare rimanenze
a situazione effettiva

Come?



- 1) Eliminazione da R.I. quantità/valori superiori effettivi
- 2) Iscrizione R.I. omesse



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

Chi?



Soggetti che
NON adottano IAS/IFRS

Quando?



Esercizio in corso alla
data del
30 settembre 2023



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

Imprese in Contabilità Semplificata

(art. 1, co. 18, L. 232/2016)

NON hanno interesse:
variazione rimanenze
non concorrono alla
determinazione
del reddito



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

Oggetto →

**- beni alla cui
produzione/scambio
è diretta attività
(art. 85, co 1, let. a, TUIR)
- materie prime,
sussidiarie, semilavorati
(art. 85, co 1, let. b, TUIR)**



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

**Rimanenze
escluse**



- **commesse infrannuali
Inferiori 12 mesi
(art. 92, co 6, TUIR);**
- **commesse ultrannuali
(art. 93, TUIR);**



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

MODALITA' OPERATIVE

**Eliminazione
rimanenze**

- **Quantità > effettive**
- **Valori > effettivi**

**Iscrizione
rimanenze**

- **Quantità < effettive**



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

MODALITA' OPERATIVE

**Eliminazione
rimanenze**

**Iscrizione
rimanenze**

- **Possibile mixare le due ipotesi (circ. 115/E/2000);**
- **NON solo valori (rivalutazione!)**



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

Profili contabili (OIC 29)

**Errore NON
rilevante**

**Errore
rilevante**

Eliminazione: sopravvenienza passiva (B.14);
Iscrizione: sopravvenienza attiva (A.5)

Variazione +/-
Redditi e IRAP 2024



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

Profili contabili (OIC 29)

**Errore NON
rilevante**

**Errore
rilevante**

Eliminazione: riduco Utili a nuovo (A.VIII);
Iscrizione: aumento Utili a nuovo (A.VIII)



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

**Imposte
dovute**



ELIMINAZIONE:

- IVA

Imposta sostitutiva



ISCRIZIONE:

Imposta sostitutiva



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

**Imposte
dovute**



ELIMINAZIONE:

IVA

IVA dovuta =
aliquota media 2023 × valore eliminato × coeff. maggiorazione



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

**Imposte
dovute**



ELIMINAZIONE:

IVA

**Aliquota media
IVA per il 2023 =**

IVA su operazioni imponibili –
IVA su cessioni di beni ammortizzabili
Volume d'affari + operazioni non soggette a IVA
+ operazioni non soggette a dichiarazione



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

**Imposte
dovute**



ELIMINAZIONE:

IVA

coefficiente di maggiorazione specifico per ogni attività:
sarà determinato da un successivo decreto.



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

**Imposte
dovute**



**ELIMINAZIONE:
Imposta sostitutiva
18%**

SOSTITUTIVA=
[(valore eliminato × coeff. Maggiorazione) – valore eliminato] × 18%



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

**Imposte
dovute**



ISCRIZIONE:
Imposta sostitutiva
18%

SOSTITUTIVA=
valore «aggiuntivo» × 18%



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

**Imposte
dovute**



ISCRIZIONE:
Imposta sostitutiva
18%

SOSTITUTIVA=
valore «aggiuntivo» × 18%



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

EFFETTI



- ❖ riconoscimento contabile e fiscale dal 2023;
- ❖ irrilevanza ai fini sanzionatori;
- ❖ inutilizzabilità valori per accertamenti 2022 e precedenti;
- ❖ inefficaci per PVC consegnati e accertamenti notificati a 1/1/2024



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

Novità in materia di immobili

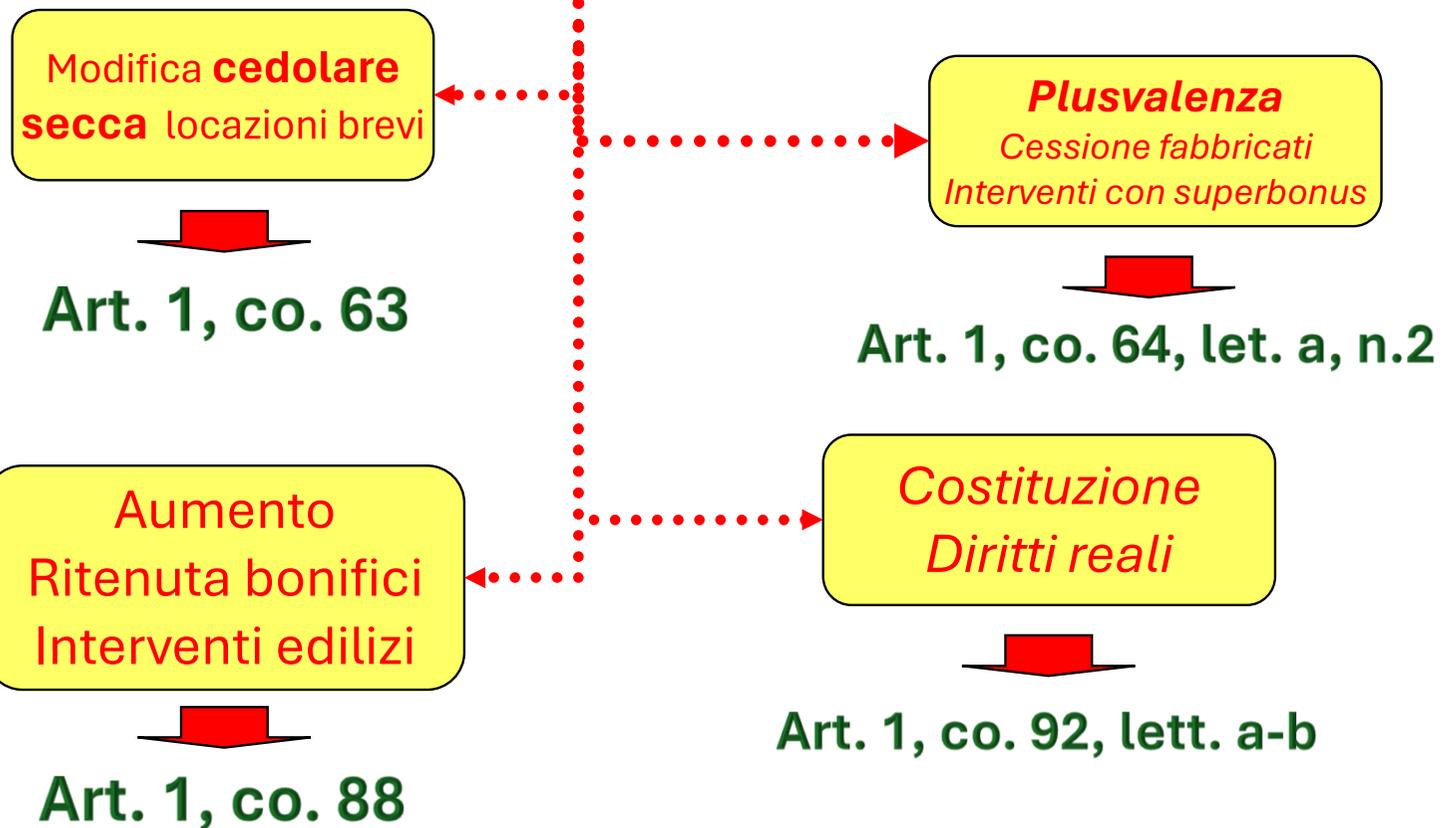
16 gennaio 2024

Nicola CAVALLUZZO

24



(alcune) **Novità immobili**





Legge 30 dicembre 2023, n. 213

**Modifica
Cedolare
Secca
Locazioni
Brevi**

Art. 1, co. 63

Modificato art. 4, DL 50/2017:
1) Elevata al 26%;
2) 21% un immobile a scelta



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Modifica Cedolare
 secca locazioni brevi

Art. 1, co. 63

Immobili abitativi in locazione breve con cedolare secca	Aliquota della cedolare
1 solo immobile dato in locazione breve	cedolare al 21% (su richiesta) cedolare al 26% in assenza di richiesta
2 immobili concessi in locazione breve	1 con cedolare al 21% (su richiesta) l'altro con cedolare al 26%
3 immobili concessi in locazione breve	1 con cedolare al 21% (su richiesta) gli altri 2 con cedolare al 26%
4 immobili concessi in locazione breve	1 con cedolare al 21% (su richiesta) gli altri 3 con cedolare al 26%
5 immobili in locazione breve	esercizio impresa NO cedolare secca

Tratto da QuaderniEUTEKNE



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 64-66

**Plusvalenza
Cessione
Fabbricato
superBonus**



Modificato art. 67, co 1, TUIR:

- 1) Cessione onerosa;**
- 2) Immobili con interventi agevolati ex dl 34/2020;**
- 3) Conclusi da non più 10 anni**



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 64-66

Plusvalenza
Cessione
Fabbricato
superBonus



Immobili **ESCLUSI**:

- 1) Acquisiti per **successione**;
- 2) Adibiti ad **abitazione principale** per la maggior parte del periodo



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

**Aumento
Ritenuta
Bonifici
Interventi
edilizi**

Art. 1, co. 88

Modificato art. 25, DL 78/2010:

1) Elevata all'11%;

2) Decorre da

1° marzo 2024



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Aumento Ritenuta Bonifici Interventi edilizi

Art. 1, co. 88

Si applica a bonifici per:

- 1. Superbonus;**
- 2. Ecobonus;**
- 3. Sismabonus;**
- 4. Bonus casa 50%;**
- 5. Bonus barriera 75%**



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 92, lett. a-b

**Trasferimento
Costituzione
Diritti reali
godimento**



Modificati artt. 9 e 67, TUIR:
1) Tassata **cessione** diritto reale (67, co 1, **let. b**);
2) Tassata **costituzione** diritto reale (67, co 1, **let. h**);



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

Plusvalenze partecipazioni realizzate da non residenti

16 gennaio 2024

Nicola CAVALLUZZO

33



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 59

**Plusvalenza
partecipazioni
non residenti**



Modificato art. 68, TUIR:

- 1) Partecipazioni possedute da non residente;**
- 2) Plusvalenza imponibile anche in Italia;**
- 3) Si applica la *participation exemption***



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

Rideterminazione valore Partecipazioni Terreni

16 gennaio 2024

Nicola CAVALLUZZO

35



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 52 e 53

**Rivalutazione
partecipazioni
terreni** →

- 1) Posseduti al
1° gennaio 2024;
- 2) Redazione e giuramento perizia al
30 giugno 2024;
- 3) Imposta sostitutiva al
16%



Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 52 e 53

Rivalutazione
partecipazioni
terreni



Convenienza:
26% plusvalore
INFERIORE
16% valore mercato



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM



Grazie a tutti per l'attenzione