

La legge di bilancio 2024 e le novità di periodo



16 gennaio 2024





AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



La legge di bilancio 2024

16 gennaio 2024

Nicola CAVALLUZZO

2



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



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



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

(alcune) **Novità immobili**

Modifica **cedolare
secca** locazioni brevi

Art. 1, co. 63

Plusvalenza
*Cessione fabbricati
Interventi con superbonus*

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

Aumento
Ritenuta bonifici
Interventi edilizi

Art. 1, co. 88

**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



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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**



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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)**



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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!)**



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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

16 gennaio 2024

Nicola CAVALLUZZO

14



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)



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

**Imposte
dovute**



ELIMINAZIONE:

- IVA

Imposta sostitutiva



ISCRIZIONE:

Imposta sostitutiva



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

**Imposte
dovute**



ELIMINAZIONE:

IVA

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



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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.



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

**Imposte
dovute**



ELIMINAZIONE:
**Imposta sostitutiva
18%**

SOSTITUTIVA=
 $[(\text{valore eliminato} \times \text{coeff. Maggiorazione}) - \text{valore eliminato}] \times 18\%$



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

Imposte dovute



ISCRIZIONE:
**Imposta sostitutiva
18%**

SOSTITUTIVA=
valore «aggiuntivo» × 18%



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

Legge 30 dicembre 2023, n. 213

Art. 1, co. 78 - 84

Imposte dovute



ISCRIZIONE:
**Imposta sostitutiva
18%**

SOSTITUTIVA=
valore «aggiuntivo» × 18%



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

(alcune) **Novità immobili**

Modifica **cedolare**
secca locazioni brevi

Art. 1, co. 63

Plusvalenza
Cessione fabbricati
Interventi con superbonus

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

Aumento
Ritenuta bonifici
Interventi edilizi

Art. 1, co. 88

Costituzione
Diritti reali

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



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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**



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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 barriere 75%**



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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%



AIDC
Associazione Italiana
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Sezione di Milano



FORMAZIONE
IDM

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