



# Athenaeum Srl

Società tra Professionisti



Dott. Giovanni Cremona  
Dott. Paolo Monarca  
Dott.ssa Michela Tinti  
Dott. Andrea Mancini  
Dott. Mirko Bellegotti  
Dott.ssa Francesca Colombo

Dott.ssa Barbara Lombardi  
Dott. Riccardo Fanelli  
Dott.ssa Paola Zanaboni  
Dott.ssa Daniela Pinchioli  
Dott.ssa Marina Torretta  
Dott.ssa Francesca Amenini  
Dott.ssa Clarissa Cremona  
Dott. Olivier Draghi

## ***Circolare di aggiornamento n. 01/2024:***

### **Legge Finanziaria 2024**

### **Decreto recante modifiche allo Statuto del contribuente**

### **Le ultime novità fiscali in breve**

#### **Athenaeum Srl STP**

Sede Legale  
Via Po, 41  
20015 Parabiago (MI)

Sedi Operative  
Via Po, 41 - 20015  
Parabiago (MI)  
Tel. 0331 - 49.99.11

Via N. Bixio, 2/C - 21052  
Busto Arsizio (VA)  
Tel. 0331 - 49.99.22

Fax 0331 - 49.99.99

Email [infoservice@athstp.com](mailto:infoservice@athstp.com)  
Pec [athenaeum-stp@legalmail.it](mailto:athenaeum-stp@legalmail.it)  
Sito: [www.athstp.com](http://www.athstp.com)

Cap. Sociale € 100.000.= i.v.  
P. IVA/C.F. 11654000964

Registro delle Imprese di Milano  
n. 11654000964 -  
R.E.A. Milano n. 2617090  
Iscritta all'Ordine dei Dottori  
Commercialisti e degli Esperti  
Contabili di Busto Arsizio al n. 22

## LEGGE FINANZIARIA 2024

È stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale del 30 dicembre 2023, n. 303, la Legge n. 213/2023, c.d. Finanziaria 2024.

Di seguito sono riportate le principali novità di carattere fiscale.

### Rottamazione del magazzino

I soggetti esercenti attività di impresa, in regime di contabilità ordinaria e che adottano i principi contabili OIC, potranno **“adeguare” le esistenze iniziali di prodotti finiti, merci, materie prime e sussidiarie, semilavorati al 1° gennaio 2023**

- eliminando le esistenze iniziali e, o
- iscrivendo le esistenze iniziali precedentemente omesse.

L'eliminazione comporterà il versamento dell'IVA, calcolato sul valore eliminato e corretto da un coefficiente di maggiorazione stabilito con apposito decreto, e dell'imposta sostitutiva di IRES/IRPEF e IRAP del 18% applicata sulla differenza tra l'ammontare calcolato ai fini IVA e il valore delle esistenze iniziali eliminato.

Nel caso dell'iscrizione, invece, è previsto il solo versamento dell'imposta sostitutiva del 18% e non anche dell'IVA.

Il **versamento** di quanto complessivamente dovuto sarà eseguito in due rate di pari importo. **I nuovi valori del magazzino saranno riconosciuti, a partire dal 2023, ai fini civilistici e fiscali e non potranno essere tenuti in considerazione dall'Amministrazione finanziaria** ai fini dell'accertamento relativo a periodi d'imposta precedenti al 2023.

L'adeguamento non ha valore per i PVC consegnati e sugli accertamenti notificati entro il 1° gennaio 2024.

### Rivalutazione terreni e partecipazioni

È stata confermata la possibilità di **rivalutare terreni**, anche edificabili, e **partecipazioni detenute alla data del 1° gennaio 2024 attraverso il versamento dell'imposta sostitutiva del 16%** e la redazione della perizia di stima entro il 30 giugno 2024.

### Locazioni brevi con cedolare secca al 26%

È stato previsto **l'aumento dell'aliquota dal 21% al 26% applicabile alle c.d. locazioni brevi**, con durata non superiore a 30 giorni, per tutti gli immobili successivi al primo, fermo restando che il regime è applicabile per la locazione di non più di quattro appartamenti.

Rimane invariata la ritenuta a titolo di acconto del 21% operata dagli intermediari.

### Cessione immobili con detrazione 110%

La Legge ha confermato **la rilevanza fiscale delle cessioni degli immobili oggetto di interventi agevolati con la detrazione del 110% terminati da non più di 10 anni all'atto della cessione.**

Da questa previsione sono esclusi gli immobili acquisiti per successione o adibiti ad abitazione principale del cedente e/o dei suoi familiari per la maggior parte dei 10 anni precedenti.

### Welfare aziendale

La Legge conferma che nel corso del **2024 non concorreranno alla formazione del reddito di lavoro dipendente, entro il limite di € 1.000**, il valore dei beni ceduti e/o dei servizi prestati ai lavoratori dipendenti e le spese erogate e/o rimborsate ai lavoratori da parte dei datori di lavoro per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico

integrato, dell'energia elettrica e/o del gas naturale, delle spese per l'affitto della prima casa o per gli interessi sul mutuo relativo alla prima casa.

Il limite è innalzato a € 2.000 per i lavoratori dipendenti con figli fiscalmente a carico.

#### Premi di produttività

Viene confermata per il 2024 la **riduzione dal 10% al 5% dell'imposta sostitutiva applicabile ai premi di risultato di ammontare variabile** e alle somme erogate sotto forma di partecipazione agli utili dell'impresa, nel limite di € 3.000, o € 4.000 in alcuni casi specifici di coinvolgimento paritetico del lavoratore in azienda. La previsione riguarda i titolari di reddito di lavoro dipendente del settore privato con reddito fino a € 80.000.

#### Esenzione IMU immobili detenuti da Enti non commerciali

Viene definita l'**esenzione IMU per gli immobili posseduti e utilizzati dagli Enti non commerciali** destinati esclusivamente allo svolgimento, non commerciale, delle attività assistenziali, previdenziali, sanitarie, di ricerca scientifica, didattiche, ricettive, culturali, ricreative, sportive e tutte le altre attività di cui all'art. 16, lett. a), L. 222/85.

#### Esenzione IMU immobili detenuti da Enti non commerciali

È stato previsto l'aumento della **ritenuta dell'8% all'11%** che gli intermediari devono operare sui **bonifici** relativi a spese per le quali l'ordinante intende beneficiare delle detrazioni per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio o **risparmio energetico**.

#### IVIE e IVAFE

L'aliquota **IVIE è stata aumentata dallo 0,76% all'1,06%**.

L'aliquota **IVAFA è stata confermata** nella misura del 4‰ annuo del valore effettivo dei prodotti finanziari.

#### Compensazione in F24 crediti previdenziali e INAIL

A partire dal 1° luglio 2024 sussisterà l'**obbligo di utilizzo in compensazione tramite mod. f24 anche per quanto riguarda i crediti previdenziali**.

La compensazione dei crediti INAIL è possibile solo nel caso in cui i crediti siano registrati negli archivi dell'Istituto.

#### Assicurazione rischi catastrofali

**Tutte le imprese** dovranno stipulare **contratti assicurativi entro il 31 dicembre 2024** a copertura dei danni ai beni societari, in particolare terreni e fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali e macchinari, cagionati da **calamità naturali ed eventi catastrofali** quali sismi, alluvioni, frane, inondazioni ed esondazioni.

#### Rifinanziamento Sabatini-ter

È stato previsto il rifinanziamento della Sabatini-ter per il 2024.

## MODIFICHE ALLO STATUTO DEL CONTRIBUENTE

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale del 3 gennaio 2024, n. 2, il D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 219, c.d. Modifiche allo statuto dei diritti del contribuente.

Di seguito sono riportate le principali novità, che entreranno in vigore il 18 gennaio 2024 con l'obiettivo di svolgere una funzione orientativa per l'interpretazione delle norme tributarie, rafforzando la certezza del diritto.

### Principio di certezza del diritto

Secondo il **principio della certezza del diritto**, il contribuente deve sempre avere la possibilità di **conoscere preventivamente e valutare le conseguenze giuridiche della propria condotta**, sulla base di chiarezza e trasparenza ed efficacia temporale delle disposizioni tributarie e utilizzo del decreto-legge in materia tributaria.

In materia di **chiarezza e trasparenza**, viene stabilito che le norme tributarie impositive relative alla disciplina del presupposto tributario e dei soggetti passivi devono essere applicate esclusivamente ai casi e ai tempi in esse considerati, **escludendo la possibilità di interpretazione analogica delle norme tributarie**.

In materia di **efficacia temporale**, viene specificato che le **norme interpretative**, che siano state espressamente qualificate come tali, **non hanno effetto retroattivo**. Tale effetto di irretroattività è esteso anche ai tributi che vengono periodicamente liquidati, a prescindere dal fatto che la determinazione della loro base imponibile o liquidazione della somma dovuta trovi formalmente espressione nella dichiarazione (es. tributi locali e IRPEF).

### Principio del "bis in idem"

Si segnala che per quanto riguarda il **principio del "bis in idem"** nel procedimento tributario, lo Statuto viene modificato specificando che, salvo specifiche disposizioni che prevendano diversamente e ferma l'emendabilità di vizi formali e procedurali, il contribuente ha diritto a che **l'Amministrazione finanziaria eserciti l'azione accertativa relativamente a ciascun tributo una sola volta per ogni periodo d'imposta**.

### Principio di proporzionalità

In applicazione del **principio di proporzionalità**, viene chiarito che **l'azione amministrativa deve essere necessaria per l'attuazione del tributo e non eccedente** rispetto ai fini perseguiti, non limitando i diritti dei contribuenti oltre quanto strettamente necessario per il raggiungimento dello scopo. Il principio di proporzionalità deve **applicarsi anche alle misure di contrasto dell'elusione dell'evasione fiscale e alle sanzioni tributarie**.

### Divieto di divulgazione dei dati dei contribuenti

Viene introdotto per l'Amministrazione finanziaria lo specifico **divieto di divulgazione dei dati e delle informazioni riguardanti i contribuenti**, contenuti in banche dati di altri soggetti pubblici, di cui essa sia venuta in possesso nel corso dell'accertamento dei tributi, salvi gli obblighi di trasparenza previsti per legge.

### Autotutela

L'**istituto dell'autotutela viene significativamente potenziato** grazie alla previsione di:

- a) casi di autotutela obbligatoria;
- b) possibilità di annullamento anche in presenza di definitività dell'atto (possibilità già presente in precedenza);
- c) impugnabilità del diniego dell'istanza di annullamento;
- d) limitazione della responsabilità erariale dei funzionari procedenti alle sole condotte dolose
- e) obbligo dell'esercizio del potere di autotutela in casi di manifesta illegittimità dell'atto o dell'imposizione.

Si segnala che l'**obbligo di annullamento in autotutela** non sussiste nei casi di sentenza passata in giudicato favorevole all'Amministrazione finanziaria e quando sia decorso un anno dalla definitività dell'atto viziato per mancata impugnazione. L'Amministrazione finanziaria può invece procedere comunque all'annullamento, in tutto o in parte, di atti impositivi o alla rinuncia all'imposizione in presenza di illegittimità o infondatezza dell'atto o dell'imposizione, anche nel caso in cui vi sia stata una sentenza passata in giudicato favorevole all'Amministrazione.

### Principio del diritto al contraddittorio

Il Decreto introduce il **principio del diritto al contraddittorio**, secondo il quale **tutti gli atti** autonomamente impugnabili dinanzi agli organi della giurisdizione tributaria, esclusi gli atti automatizzati, di controllo formale delle dichiarazioni e dei casi motivati di fondato pericolo per la riscossione, **devono essere preceduti**, a pena di annullabilità, **da un contraddittorio informato ed effettivo**.

Posto l'obbligo di contraddittorio preventivo all'adozione dell'atto, viene conseguentemente abrogato il diritto del contribuente di comunicare entro 60 giorni osservazioni e richieste agli Uffici successivamente al rilascio della copia del processo verbale di chiusura delle operazioni da parte degli organi di controllo.

### Chiarezza e motivazione degli atti

In materia di **chiarezza e di motivazione degli atti**, viene precisato che **ogni atto deve indicare** a pena di annullabilità **i presupposti, i mezzi di prova e le ragioni giuridiche** su cui si fonda la decisione. Viene inoltre previsto il divieto di ogni successiva modifica dei fatti e dei mezzi di prova a fondamento del provvedimento in qualunque caso eccetto il caso di adozione di un altro provvedimento ad hoc.

Gli atti della riscossione per gli interessi dovranno indicare 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.

### Vizi degli atti

Viene stabilito che **gli atti** dell'Amministrazione finanziaria **sono annullabili per violazione di legge**, includendo quindi anche le norme di competenza, procedimento, partecipazione del contribuente e validità degli atti. I motivi di annullabilità e infondatezza sono dedotti a pena di decadenza **con il ricorso introduttivo del giudizio** dinanzi alla Corte di giustizia tributaria di primo grado e non sono rilevabili d'ufficio.

**Gli atti** possono invece essere dichiarati **nulli** nel caso in cui siano **viziati per difetto assoluto di attribuzione, siano stati adottati in violazione o elusione di giudicato o siano affetti da altri vizi di nullità**. La nullità può essere **eccepita in sede amministrativa o giudiziaria**; tali vizi sono **rilevabili d'ufficio** in ogni stato e grado del giudizio e danno diritto alla ripetizione di quanto versato, salva la prescrizione del credito.

**Un atto** viene inoltre considerato **irregolare** qualora **non riporti, o riporti in modo erroneo, le informazioni** relative all'ufficio presso il quale è possibile ottenere informazioni complete relative all'atto e il responsabile del procedimento, l'organo o autorità amministrativa presso il quale poter promuovere un riesame (anche in sede di autotutela), le modalità, i termini e l'organo giurisdizionale o autorità amministrativa presso il quale poter ricorrere.

Il Decreto stabilisce che l'**attività istruttoria** non può utilizzare ai fini dell'accertamento amministrativo o giudiziale del tributo gli elementi di prova acquisiti oltre i termini ordinari di permanenza degli operativi presso la sede del contribuente.

**Le notificazioni** degli atti impositivi o della riscossione priva dei suoi elementi essenziali o effettuata nei confronti di soggetti giuridicamente insistenti o totalmente privi di collegamento con il destinatario o estinti sono da considerarsi **inesistenti**. Un atto recettizio inesistente è **inefficace**.

In tutti gli altri casi la **notificazione** eseguita **in violazione delle norme di legge è nulla**, ma la nullità è **sanabile** tramite il raggiungimento dello scopo dell'atto, purché l'impugnazione sia proposta entro il termine di decadenza dell'accertamento.

Viene precisato che **tutti gli effetti della notificazione si producono solo nei confronti del destinatario** e non si estendono ai terzi, inclusi i coobbligati.

### Scritture contabili

Il Decreto stabilisce che l'**obbligo di conservazione** di atti e documenti, stabilito ai soli effetti tributari, **non può eccedere il termine di dieci anni** dalla loro emanazione o dalla loro formazione. In questo senso, una volta decorso il termine di 10 anni non è più possibile per l'Amministrazione finanziaria fondare pretese sulla documentazione.

## LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

**Decreto Salva Superbonus**  
DL 212/2023  
(G.U. n. 302 del 29 dicembre 2023)

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale del 30 dicembre 2023, n. 303, il DL n. 212/2023, c.d. Decreto Salva Superbonus.

Il Decreto prevede:

- la possibilità di *fruire della detrazione del 110% anche in presenza di interventi non terminati entro il 31 dicembre 2023 con opzioni di sconto in fattura o cessione del credito esercitate in base ai singoli SAL fino al 31 dicembre 2023*, anche se non viene conseguito il miglioramento energetico richiesto;
- lo stanziamento di un *contributo a favore dei contribuenti* di cui al precedente punto aventi come *reddito di riferimento fino a € 15.000* per le spese sostenute dal 1° gennaio al 30 ottobre 2024;
- la revisione dell'ambito di *applicazione dell'esonero dal blocco della possibilità di optare per sconto in fattura o cessione del credito*, in caso di immobili in comuni terremotati;
- la *limitazione* dell'ambito applicativo della *detrazione del 75%* riconosciuta per le *spese di eliminazione delle barriere architettoniche*.

**Obbligo di Fatturazione elettronica**  
DL 215/2023  
(G.U. n. 303 del 30 dicembre 2023)

Il Decreto prevede l'estensione del **divieto di emissione di fattura elettronica anche al 2024 con riferimento alle fatture i cui dati sono da inviare al STS**.

**Non viene invece prevista la proroga del termine** dal 30 novembre 2023 al 30 giugno 2024 del termine **per effettuare**

	<b>gli investimenti in beni 4.0 e non prenotati entro il 31 dicembre 2022.</b>
--	--

<p><b>Concordato preventivo biennale</b> Seduta della Commissione Finanze del Senato del 9 gennaio 2024</p>	<p>Sono stati depositati i pareri delle Commissioni Finanze di Camera e Senato in relazione al nuovo <i>concordato preventivo biennale</i>. Il nuovo istituto del concordato preventivo biennale, a favore dei contribuenti di minori dimensioni, prevederà un impegno da parte del contribuente a <i>dichiarare, ai fini delle imposte sui redditi e IRAP, un reddito o un valore della produzione "concordato" con l' Agenzia delle Entrate</i>, limitando conseguentemente rischi di accertamento e contezioso fiscale. Nel corso del periodo del concordato rimarrebbero validi gli ordinari obblighi dichiarativi e contabili nonché l'ordinaria applicazione delle regole IVA (nessun effetto ai fini IVA). Si è in attesa della pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del decreto di istituzione del concordato preventivo biennale; seguirà apposita circolare.</p>
---	---

\* \* \*

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 16 Gennaio 2024

*Dott.ssa Cremona Clarissa*

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

<https://www.athstp.com/pubblicazioni-e-news/>