



## NOVITA' 2024 PER IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI

*Tempo di lettura: 8 minuti*

*Destinatari: imprenditori e lavoratori autonomi*

Segnaliamo alcune delle novità 2024, per lo più contenute nella legge di bilancio 2024 (Legge 213/2023).

### REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO 18%

Le imprese in contabilità ordinaria che adottano i principi contabili nazionali possono procedere alla c.d. regolarizzazione del magazzino a valere sul **periodo di imposta 2023** (per i soggetti "solari") mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva del 18%.

L'adeguamento può riguardare i beni alla cui produzione/scambio è diretta l'attività dell'impresa oppure le materie prime, le sussidiarie e i semilavorati ma non le commesse e può avvenire a fronte dell'esigenza di:

- 1) **eliminare esistenze iniziali** (superiori a quelle effettive) causate da errori "di quantità" o "di valore";
- 2) **iscrivere esistenze iniziali** in precedenza omesse (consentita unicamente con riferimento ad errori "di quantità" dei beni inferiori a quelli effettivi).

Si riepilogano gli aspetti principali.

#### 1) ADEGUAMENTO MEDIANTE L'ELIMINAZIONE DEI VALORI

L'adeguamento comporta il pagamento delle seguenti imposte:

**- IVA**

$\text{aliquota Iva media 2023} \times (\text{valore eliminato} \times \text{"coefficiente di maggiorazione"})$

dove:

coefficiente di maggiorazione: è stabilito con apposito DM, variabile in ragione delle diverse attività.

**-imposta sostitutiva**

$18\% \times (\text{ammontare calcolato ai fini Iva} - \text{valore delle esistenze iniziali al 1.1.2023 eliminato})$

#### 2) ADEGUAMENTO MEDIANTE L'ISCRIZIONE DEI VALORI

L'adeguamento comporta il pagamento della sola imposta sostitutiva:

$18\% \times \text{valore delle esistenze iniziali al 1.1.2023 iscritte}$

#### VERSAMENTO E PERFEZIONAMENTO DELLA PROCEDURA

L'importo dovuto (imposta sostitutiva ed Iva) va versato in 2 rate di pari importo nei seguenti termini:

-1° rata (50%): entro il termine di versamento a saldo delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta 2023 (30.06.2024, per le imprese con periodo d'imposta "solare")

-2° rata (50%): entro il termine di versamento della 2° rata dell'acconto delle imposte sui redditi relativa al periodo d'imposta 2024 (30.11.2024, per le imprese con periodo d'imposta solare)



## VB NEWS DEL 17.01.2024

### LEGGE SABATINI

Viene **rifinanziato per l'anno 2024** il contributo statale in conto interessi sugli investimenti effettuati dalle PMI (la c.d. Sabatini Ter).

### TAX FREE SHOPPING

A partire **dal 01 febbraio 2024** il valore minimo dei beni ceduti nei confronti di viaggiatori extra-Ue per poter accedere al regime del c.d. "tax free shopping", sarà **ridotto** da 154,94 euro **a 70 euro**.

### PROVVIGIONI AGENTI DI ASSICURAZIONE

Dal **01 aprile 2024** saranno soggette a ritenuta d'acconto anche le provvigioni percepite:

- **dagli agenti di assicurazione** per le prestazioni rese direttamente alle imprese di assicurazione;
- **dai mediatori di assicurazione** per i loro rapporti con le imprese di assicurazione e con gli agenti generali delle imprese di assicurazioni pubbliche o loro controllate che rendono prestazioni direttamente alle imprese di assicurazione in regime di reciproca esclusiva.

### IMMATRICOLAZIONE VEICOLI

Ai fini dell'immatricolazione o della successiva voltura degli **autoveicoli**, dei motoveicoli e dei loro rimorchi introdotti nel territorio dello Stato e provenienti dal territorio della Repubblica di **San Marino** e dello Stato della **Città del Vaticano**, sono applicabili le disposizioni già previste con riguardo alle **importazioni e agli acquisti intracomunitari di tali beni**.

### COMPENSAZIONI F24: OBBLIGO UTILIZZO SERVIZI TELEMATICI

A partire **dal 01 luglio 2024** viene esteso l'obbligo di utilizzare i servizi telematici dall'Agenzia delle Entrate ("F24 online", "F24 web" o "F24 intermediari") alla presentazione di **tutti modelli F24 contenenti compensazioni**, anche di **crediti per contributi INPS o premi INAIL**.

### CREDITI INPS E INAIL: INTRODUZIONE TERMINE INIZIALE

Viene inserito un termine iniziale per la compensazione in F24 anche di crediti INPS e INAIL. La decorrenza delle suddette disposizioni è demandata a successivi provvedimenti attuativi.

#### Crediti INPS

La compensazione di crediti per contributi **di qualsiasi importo** potrà essere effettuata:



## VB NEWS DEL 17.01.2024

- dai lavoratori **autonomi iscritti alle gestioni artigiani e commercianti** e dai professionisti **iscritti alla Gestione separata**, a decorrere **dal 10° giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi** da cui il credito emerge;
- dai **datori di lavoro non agricoli**:
  - o a partire dal **15° giorno** successivo a quello di **scadenza del termine mensile per la trasmissione telematica** dei dati retributivi e delle informazioni necessari per il calcolo dei contributi da cui il credito emerge o dal 15° giorno successivo alla sua presentazione, se tardiva;
  - o dalla data di notifica delle note di rettifica passive;
- dai datori agricoli, a decorrere dalla data di scadenza del versamento relativo alla dichiarazione di manodopera agricola da cui il credito emerge.

### Crediti INAIL

La compensazione dei crediti **di qualsiasi importo** per premi ed accessori nei confronti dell'INAIL potrà essere effettuata a condizione che il credito certo, liquido ed esigibile sia registrato negli archivi del predetto Istituto.

### FATTURE SANITARIE "CARTACEE"

Anche per l'anno **2024** è stato **prorogato il divieto di emissione di fatture in formato elettronico** per i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema TS con riguardo alle fatture relative a prestazioni **sanitarie effettuate nei confronti di persone fisiche**.

3

### FRINGE BENEFIT 2024

**Per il 2024** la soglia di non imponibilità dei fringe benefit viene elevata da 258,23 euro a:

- **1.000 euro**, per tutti i dipendenti;
- **2.000 euro**, per i soli lavoratori dipendenti **con figli fiscalmente a carico**.

In caso di superamento del limite, concorre a formare il reddito di lavoro dipendente l'intero importo (non solo l'eccedenza).

Per tutti i dipendenti (con o senza figli) l'ambito dell'esenzione opererà anche sulle somme erogate o rimborsate dal datore di lavoro per il pagamento:

- delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gas naturale;
- delle spese per l'affitto della prima casa ovvero degli interessi sul mutuo relativo alla prima casa.

### "SUPER DEDUZIONE" ASSUNZIONI

Per gli **incrementi occupazionali** che avverranno **nel 2024** rispetto al precedente periodo d'imposta, le imprese ed i professionisti potranno fruire di una **maggiorazione del costo sostenuto del 20%** sulle nuove assunzioni a tempo indeterminato, arrivando quindi ad una deduzione complessiva del 120% del costo del personale dipendente "eccedente".



## VB NEWS DEL 17.01.2024

### PREMI DI RISULTATO

Anche per 2024 viene **confermata al 5%** l'imposta sostitutiva sulle somme erogate sotto forma di premi di risultato o di partecipazione agli utili d'impresa ai lavoratori dipendenti del settore privato.

### INTERVENTI "EDILIZI": RITENUTA SUI BONIFICI 11%"

Dal **01 marzo 2024** viene aumentata dall'8% **all'11%** la ritenuta operata dalle banche/Poste su bonifici "parlanti" relativi a spese per le quali l'ordinante beneficia **della detrazione per bonus edilizi** ("super bonus", detrazioni per ristrutturazioni edilizie, sisma bonus, eco-bonus etc).

### CREDITO D'IMPOSTA AUTOTRASPORTATORI

Viene esteso anche alle spese sostenute nel mese di **luglio 2022** il credito d'imposta per l'acquisto di gasolio nel II trimestre 2022 a favore degli **auto-trasportatori di merci** per conto terzi.

### ASSICURAZIONE PER RISCHI CATASTROFALI

**Entro il 31.12.2024** le imprese tenute all'iscrizione nel Registro delle imprese con sede legale in Italia o aventi sede legale all'estero con una stabile organizzazione in Italia avranno l'obbligo di stipulare **un'assicurazione per la protezione da rischi catastrofali**.

La polizza dovrà coprire i danni:

- relativi ai terreni e fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali;
- direttamente cagionati da calamità naturali ed eventi catastrofali verificatisi sul territorio nazionale (sismi, alluvioni, frane, inondazioni ed esondazioni).

### APERTURA P.IVA FITIZIE

Vengono rafforzati i **controlli** in sede di richiesta di **apertura partita IVA** effettuata da soggetti che ne avevano fatto richiesta di chiusura nei 12 mesi precedenti.

L'Ufficio **può invitare il contribuente a comparire** di persona, al fine di dimostrare l'effettivo esercizio dell'attività d'impresa, arte o professione.

Nel caso di mancata comparizione del contribuente ovvero di esito negativo dei riscontri operati, l'Ufficio potrà emanare un provvedimento di **cessazione della partita IVA** irrogando una **sanzione pari a 3.000 euro**.

Nel caso di mancata comparizione del contribuente ovvero di esito negativo dei riscontri operati, è anche preclusa la compensazione dei crediti fiscali in F24.



## VB NEWS DEL 17.01.2024

### PLUSVALENZE PARTECIPAZIONI DI SOCIETA' NON RESIDENTI

Nei casi di plusvalenze realizzate da società ed enti commerciali **non residenti** e tassate sia in Italia che all'estero in virtù delle disposizioni interne e delle Convenzioni contro le doppie imposizioni (come nel caso di società con sede in **Francia** e a **Cipro**), si estende la possibilità di beneficiare della PEX, ove siano rispettati i requisiti previsti, con applicazione dell'imposta sostitutiva del 26% sul solo 5% dell'ammontare delle plusvalenze.

Per gli altri Stati europei le plusvalenze sono tassate al momento solo nei rispettivi Stati di residenza in base alle Convenzioni internazionali

### ALIQUOTE IVA

Per i mesi di gennaio e febbraio 2024 l'aliquota IVA riferita alle **cessioni di pellet** è ridotta dal 22% al 10%.

Per l'anno 2024 l'aliquota IVA è innalzata dal 5% al 10% per:

- il latte in polvere o liquido per l'alimentazione dei lattanti o dei bambini nella **prima infanzia**, condizionato per la vendita al minuto;
- le preparazioni per l'alimentazione dei fanciulli, a base di farine, semolini, amidi, fecole o estratti di malto;
- i pannolini per bambini;
- i prodotti assorbenti e i tamponi destinati alla protezione **dell'igiene femminile** e le coppette mestruali.

Dal 1° gennaio 2024 torna ad essere applicata l'aliquota IVA ordinaria per i seggiolini per bambini da installare negli autoveicoli.

5

### PROROGA ISCRIZIONE PER IL 2024

Per il 2024 viene **confermata** l'istituzione della Indennità Straordinaria di Continuità Reddittuale e Operativa, **destinata ai liberi professionisti** soggetti al versamento dei contributi previdenziali alla **Gestione separata INPS**.

L'indennità viene riconosciuta ai liberi professionisti che:

- sono titolari di partita IVA da almeno 3 anni.
- hanno dichiarato nell'anno precedente alla richiesta un reddito da lavoro autonomo non superiore a 12.000 euro;
- hanno prodotto nell'anno precedente alla richiesta un reddito da lavoro autonomo inferiore al 70% rispetto alla media dei due anni precedenti;
- sono in regola con la contribuzione obbligatoria
- non sono titolari di trattamento pensionistico diretto e non sono assicurati presso altre forme previdenziali obbligatorie;
- non beneficiano dell'Assegno di Inclusione;



## VB NEWS DEL 17.01.2024

L'indennità non potrà superare 800 euro, né essere inferiore ai 250 euro mensili, concorrerà alla formazione del reddito da lavoro autonomo e non potrà essere riconosciuta nel biennio successivo all'apertura della partita IVA.

### ENASARCO: ALIQUOTE E MASSIMALI

Per il **2024** restano confermate le aliquote Enasarco:

- aliquota previdenziale al **17,00%** (di cui metà - cioè 8,50% - a carico agente);
- l'aliquota assistenziale dovuta dai preponenti che si avvalgono di "agenti - società di capitali" al 4%.

Al momento i valori dei massimali: €28.290 per gli agenti plurimandatari e €42.435 per gli agenti monomandatari. I minimali: €476 per gli agenti plurimandatari e €950 per gli agenti monomandatari.

Consigliamo di monitorare il sito della Fondazione Enasarco per verificare l'applicazione di eventuali aggiornamenti ISTAT.

### INPS: ALIQUOTE

L'aliquota contributiva dovuta dai lavoratori autonomi iscritti alla **gestione separata** Inps è pari al **26,07%** (resta invariata al 24% quella per gli iscritti ad altra gestione e pensionati).

Al momento l'aliquota per i collaboratori coordinati e continuativi e per le altre figure iscritte esclusivamente alla Gestione separata, non titolari di partita Iva (es. **amministratori**) è pari al **35,03%**.

Al momento le aliquote contributive per gli iscritti alla gestione degli **artigiani e dei commercianti** sono pari, rispettivamente, al **24,00%** (25,00% superato lo scaglione di € 52.190) ed al **24,48%** (25,48% superato lo scaglione di € 52.190).

I professionisti dello Studio restano a vostra disposizione per ogni chiarimento.

Viotto Battiston & Partners