

Convegno "Le novità di inizio anno"

Misure di welfare e novità fiscali nella legge di bilancio e nel decreto di riforma fiscale

Relatore: Manuela Baltolu

Consulente del Lavoro

Componente del Centro Studi Unitario dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Milano e ANCL UP di Milano.



Fringe benefits - commi 16 e 17 L.213/2023

Relatore: Manuela Baltolu

Consulente del Lavoro

Componente del Centro Studi Unitario dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Milano e ANCL UP di Milano.

Quota esente art.51 c.3 TUIR per:

- ✓ beni ceduti
- ✓ servizi prestati

Per il 2024:

- ✓ somme erogate o rimborsate per il pagamento delle utenze domestiche (servizio idrico, energia elettrica, gas naturale)
- ✓ somme erogate o rimborsate per il pagamento dell' affitto della prima casa
- ✓ somme erogate o rimborsate per il pagamento degli interessi sul mutuo relativo alla prima casa

Limite di esenzione per il 2024

1.000 euro
generalità dei
lavoratori

2.000 euro
lavoratori con
figli a carico

Fringe benefits

Utenze domestiche (circ. Ade 23/E/2023)

- ✓ *immobili ad uso abitativo posseduti o detenuti, sulla base di idoneo titolo, dal lavoratore, dal coniuge o dai suoi familiari, a prescindere che negli stessi tali soggetti abbiano o meno stabilito la residenza o il domicilio, a condizione che ne sostengano effettivamente le relative spese;*
- ✓ *Una o più fatture anche intestate a persona diversa dal lavoratore, purché sia intestata al coniuge o ai familiari indicati nell'articolo 12 del TUIR;*
- ✓ *in caso di immobili locati al lavoratore, al coniuge o ai familiari, previsione di riaddebito analitico nel contratto di locazione*
- ✓ *fatture intestate al condominio ripartite fra i condomini*
- ✓ *somme erogate entro il 12 gennaio dell'anno successivo per fatture emesse l'anno successivo su consumi anno precedente*

Figli a carico (circ. Ade 23/E/2023)

- ✓ *verifica del carico fiscale del figlio al 31 dicembre*
- ✓ *Comunicazione del c.f. dei figli al datore di lavoro*
- ✓ *Comunicazione della cessazione dei requisiti*
- ✓ *2.000 euro in capo a ciascun genitore, indipendentemente dalla distribuzione del carico fiscale*

Punti di attenzione

- ✓ Modifica non strutturale
- ✓ Assorbimento dell'intero importo in caso di f.b. per auto concesse in uso promiscuo
- ✓ Comunicazione preventiva RSU se presenti o comunque entro l'anno di spettanza della misura (Circ. Ade 23/E/23)
- ✓ Necessari chiarimenti per locazioni e interessi sul mutuo
- ✓ Non è stato confermato il bonus carburante ex art.1, c.1, del D.L.59/2023, convertito in L.23/2023



Detassazione dei premi di produzione - c.18, art.1, L.213/2023

Relatore: Manuela Baltolu

Consulente del Lavoro

Componente del Centro Studi Unitario dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Milano e ANCL UP di Milano.

Detassazione premi di produzione

Per il 2024

- ✓ imposta sostitutiva al 5 %
- ✓ Limite max. 3.000 euro lordi (4.000 mila con coinvolgimento paritetico dei lavoratori nell'organizzazione del lavoro)
- ✓ premi di risultato di legati ad incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione, misurabili e verificabili e somme erogate sotto forma di partecipazione agli utili dell'impresa, in esecuzione di contratti aziendali o territoriali.
- ✓ Lavoratori privati con reddito anno precedente non superiore a 80.000 euro



Trattamento integrativo turismo - commi da 21 a 24, art.1, L.213/2023

Relatore: Manuela Baltolu

Consulente del Lavoro

Componente del Centro Studi Unitario dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Milano e ANCL UP di Milano.

Trattamento integrativo turismo

15% del retribuzioni lorde corrisposte per:

- ✓ lavoro notturno (periodo di 7 ore tra le ore 00 e le ore 05)
- ✓ straordinario festivo (oltre l'orario pieno settimanale da CCNL)
 - **domenicale con riposo compensativo?** -

Trattamento integrativo turismo



Fondazione
CONSULENTI
del LAVORO di MILANO

Settori:

- ✓ turistico
- ✓ ricettivo
- ✓ termale
- ✓ Somministrazione alimenti e bevande - art.5, L.287/91 (ristoranti, pizzerie, birrerie, bar, caffè, gelaterie, pasticcerie, gastronomie ed esercizi similari, anche se effettuate congiuntamente ad attività di intrattenimento e svago, in sale da ballo, sale da gioco, locali notturni, stabilimenti balneari ed esercizi similari)

Caratteristiche

- ✓ richiesta del lavoratore (con attestazione del reddito 2023) *D.P.R. 445/2000*
- ✓ reddito del lavoratore (lavoro dipendente anche in settori diversi) anno 2023 non superiore a 40.000 euro
- ✓ *Circ. Ade 26/E/2023: erogazione dalla prima retribuzione utile e fino al termine di effettuazione delle operazioni di conguaglio*
- ✓ Importo esente Inps – Irpef
- ✓ Importo da compensare in F24 *codice 1702 (risoluzione Ade 51/E del 2023).*

Punti di attenzione

- ✓ Spettante dal 1° gennaio al 30 giugno 2024 (2023: 1° giugno-21 settembre)
- ✓ Esclusione del lavoro festivo (non straordinario)
- ✓ «Al fine di garantire la stabilità occupazionale e di sopperire all'eccezionale mancanza di offerta di lavoro nel settore turistico, ricettivo e termale»



Misure di contrasto all'evasione e razionalizzazione delle procedure di compensazione dei crediti – commi da 94 a 98, art.1, L.213/2023

Relatore: Manuela Baltolu

Consulente del Lavoro

Componente del Centro Studi Unitario dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Milano e ANCL UP di Milano.

Modifiche ed integrazioni

- ✓ D.L. n. 223/2006, convertito in legge n. 248/2006
- ✓ D.L. n. 66/2014 convertito in legge n. 89/2014
- ✓ D.Lgs. n.241/97

Compensazione di qualsiasi tipologia di credito (dal 1° luglio 2024 previa adozioni provv di prassi)

- ✓ Solo servizi telematici Agenzia Entrate (no home banking)
- ✓ Solo servizi Entratel anche per saldo F24 > 0
- ✓ Divieto di compensazione per iscrizioni a ruolo >100.000 euro
- ✓ Divieto di compensazione per P.IVA cessate

Iscrizioni a ruolo > 100.000 euro

- ✓ Per imposte erariali e relativi accessori
- ✓ Fino a completa rimozione delle violazioni

Compensazione crediti previdenziali e assicurativi (dalla data definita da provvedimenti del direttore Ade, Inps e Inail)

- ✓ Datori non agricoli: dal 15mo giorno successivo al termine per l'invio della denuncia
- ✓ Datori agricoli: dalla scadenza del versamento relativo alla denuncia da cui emerge il credito
- ✓ Lavoratori autonomi: dal 10 o gg. successivo alla presentazione della dichiarazione da cui emerge il credito
- ✓ Committenti gestione separata: DIVIETO DI COMPENSAZIONE
- ✓ Crediti Inail: compensazione dei soli crediti registrati dall'ente

Contrasto all'evasione e razionalizzazione compensazioni



Fondazione
CONSULENTI
del LAVORO di MILANO

Punti di attenzione:

- ✓ Importi non dovuti o dovuti parzialmente (fino a definizione del ricorso non si potrà compensare)
- ✓ Divieto ai committenti gestione separata
- ✓ Con invio uniemens ultimo giorno, solo 15 gg. per verifiche Inps
- ✓ Blocco Durc



Decreto fiscale – D.Lgs. 216/2023

Riforma aliquote, detrazioni e trattamento integrativo (artt. 1,2,3)

Super deduzione costo del lavoro (art.4)

Relatore: Manuela Baltolu

Consulente del Lavoro

Componente del Centro Studi Unitario dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Milano e ANCL UP di Milano.

Rimodulazione scaglioni e aliquote Irpef 2024



Fondazione
CONSULENTI
del LAVORO di MILANO

SCAGLIONI DI REDDITO (euro)	ALIQUOTE 2024	ALIQUOTE 2023
Da 0 a 15.000	23%	23%
Da 15.001 a 28.000	23%	25%
Da 28.001 a 50.000	35%	35%
Oltre 50.000	43%	43%

Termine al 15/04/2024 per determinare aliquote di add.li reg. e com.

Esempio:

Reddito 28.000 euro

Irpef 2023 $(15.000 * 23\%) + (13.000 * 25\%) = 3.450 + 3.250 = 6.700$

Irpef 2024 $(28.000 * 23\%) = 6.440$

Risparmio 260 euro

Irpef – calcolo rapido



Fondazione
CONSULENTI
del LAVORO di MILANO

SCAGLIONI DI REDDITO ANNUALE (euro)	ALIQUOTE 2024	Costante a detrarre annuale 2024 (euro)
Da 0 a 28.000	23%	-
Da 28.001 a 50.000	35%	3.360
Oltre 50.000	43%	7.360

SCAGLIONI DI REDDITO MENSILE (euro)	ALIQUOTE 2024	Costante a detrarre 2024 (euro)
Da 0 a 2.333,33	23%	-
Da 2.333,34 a 4.166,47	35%	280
Oltre 4.166,47	43%	613,32

Rimodulazione detrazioni fiscali 2024

- ✓ Detrazione per lavoro dipendente 2024: 1.955 euro (nel 2023 1.880 euro, inferiore di 75 euro) minima 690 euro per rapporti a t.indet. e 1.380 per rapporti a t. det.
- ✓ Per redditi < 50.000 euro, riduzione di 260 euro sulle detrazioni per oneri (fatte salve le pesse sanitarie), erogazioni liberali e premi assicurativi per eventi calamitosi

Rimodulazione scaglioni e aliquote Irpef



Fondazione
CONSULENTI
del LAVORO di MILANO

- ATTENZIONE -

No tax area 2024 (su 365 GG): 8.500 euro (nel 2023 8.174 euro)

Disoccupati

Art.19 D.Lgs 150/2015: lo status di disoccupato è sospeso in caso di rapporto di lavoro subordinato di durata fino a 6 mesi.

Circ. M.L.P.S. N.34/2015: la condizione di “non occupazione” è riferita a chi non svolge attività lavorativa, in forma subordinata, parasubordinata o autonoma, o coloro che, pur svolgendo un’attività lavorativa, ne ricavano un reddito annuo inferiore al reddito minimo escluso da imposizione fiscale:

- per il lavoro subordinato o parasubordinato ~~8.174~~ 8.500 euro;
- per il lavoro autonomo (anche autonomo occasionale) 5.500 euro.

Rimodulazione scaglioni e aliquote Irpef



Fondazione
CONSULENTI
del LAVORO di MILANO

- ATTENZIONE -

No tax area 2024 (su 365 GG): 8.500 euro (nel 2023
8.174 euro)

Privi di impiego regolarmente retribuito – D.M.L.P.S. del 17 ottobre 2017

Coloro che nel periodo di riferimento non hanno svolto attività subordinata della durata di almeno 6 mesi, ovvero che abbiano svolto:

- attività lavorativa in forma parasubordinata con reddito annuale < ~~8.174~~
8.500 euro ;
- attività lavorativa di lavoro autonomo con reddito annuale < 5.500 euro.

Trattamento integrativo 2024



Fondazione
CONSULENTI
del LAVORO di MILANO

PER IL 2024

1.200 euro per redditi fino a 15.000

*se imposta lorda > della detrazione per lavoro dipendente
diminuita di 75 euro rapportata al periodo di lavoro
nell'anno*

Per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2023

Titolari reddito d'impresa ed esercenti arti e professioni

- ✓ + 20% deduzione costo del lavoro dei nuovi assunti a tempo indeterminato nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2023, riferito all'incremento occupazionale
- ✓ deduzione oltre il 20% e fino ad un massimo del 30% dei nuovi assunti a tempo indeterminato nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2023, se i nuovi assunti sono soggetti svantaggiati

Soggetti svantaggiati

- ✓ persone con disabilità ex art.1 L.68/99;
- ✓ ex degenti di ospedali psichiatrici, anche giudiziari;
- ✓ soggetti in trattamento psichiatrico;
- ✓ tossicodipendenti;
- ✓ alcolisti;
- ✓ minori in età lavorativa in situazioni di difficoltà familiare
- ✓ persone detenute o internate negli istituti penitenziari;
- ✓ donne di qualsiasi età con almeno due figli di età minore di 18 anni o prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno 6 mesi residenti in regioni svantaggiate;
- ✓ donne vittime di violenza,;
- ✓ giovani ammessi all'incentivo neet;
- ✓ lavoratori con sede di lavoro situata in regioni svantaggiate;
- ✓ beneficiari r.d.c. senza i requisiti per A.d.i.

Condizione n.1

numero degli occupati a t. indet. al termine del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2023

MAGGIORE

del numero dei dipendenti a t. indet. mediamente occupati nel periodo d'imposta in corso al 2023

al netto delle diminuzioni occupazionali verificatesi in eventuali società controllate o collegate

Condizione n.2

numero complessivo dei lavoratori dipendenti, inclusi quelli a tempo determinato in forza al termine del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2023

MAGGIORE

del numero dei lavoratori mediamente occupati nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2023.

al netto delle diminuzioni occupazionali verificatesi in eventuali società controllate o collegate

Esclusioni

- ✓ aziende che nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2023 siano state in attività per meno di 365 giorni
- ✓ società ed enti in liquidazione ordinaria, assoggettati a liquidazione giudiziale o ad altri istituti liquidatori relativi alla crisi d'impresa

Costo del lavoro

incremento complessivo costo del personale nel conto economico, ai sensi dell'art. 2425 c.c., c.1, lettera B), n.9, rispetto al medesimo valore rilevato nel periodo d'imposta precedente

- salari e stipendi;
- oneri sociali;
- trattamento di fine rapporto;
- trattamento di quiescenza e simili;
- altri costi

Costo del lavoro

Per i soggetti che non adottano lo schema di conto economico di cui al citato art.2425 c.c.:

voci di costo del personale, imputate temporalmente in base alle regole applicabili ai fini della determinazione del reddito del contribuente (cassa o competenza)

Calcolo super deduzione del 20% (o % più elevata spettante)

SUL MINOR VALORE TRA:

- ✓ costo effettivo relativo ai nuovi assunti nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2023
- ✓ incremento complessivo del costo del personale risultante dal conto economico, ai sensi dell'articolo 2425, primo comma, lettera B), numero 9) del codice civile, rispetto al medesimo valore rilevato nel periodo d'imposta precedente.

Punti di attenzione

- ✓ Sostituzione decontribuzione giovani e donne in vigore nel 2023 (*Presidente del consiglio in conferenza stampa*)
- ✓ Cumulo con altre agevolazioni contributive

Esempio

Srl con 4 nuovi lavoratori a t. indet. - Ires al 24%

costo complessivo di 180mila euro

Costo relativo all'incremento occupazionale 110mila euro

Minor valore: 110.000 euro

Calcolo super deduzione = $110.000 * 20\% = 22.000$ euro

Risparmio d'imposta (Ires) 5.280 euro ($22.000 * 24\%$).

Grazie!!!

GRAZIE PER L'ATTENZIONE!

Manuela Baltolu Consulente del lavoro



Consulti del Lavoro
Consiglio Provinciale
dell'Ordine di Milano



Associazione Nazionale Consulenti del Lavoro
Unione Provinciale di Milano



Fondazione
CONSULENTI
del LAVORO di MILANO