

STUDIO CONSULENTI ASSOCIATI

Dottori Commercialisti – Revisori Legali

Via G. Bovini, 41 - 48123 Ravenna (RA)

www.consulentiassociati.ra.it

Dott. Vincenzo Morelli

Dott. Paolo Mazza

Dott. Marcello Toso

Tel. +39 0544 501881

Fax +39 0544 461503

info@consulentiassociati.ra.it

A tutti i clienti

Ravenna, 16 Gennaio 2024

Circolare N. 2/2024

NOVITA' IN MATERIA DI IRPEF

Rif.: DLgs. n. 216/2023

Con il DLgs. 30.12.2023 n. 216 pubblicato sulla G.U. 30.12.2023 n. 303, è stato attuato il primo modulo di riforma delle imposte sul reddito.

Di seguito vengono analizzate le novità apportate in materia di IRPEF e di relative addizionali regionali e comunali, applicabili per il solo periodo d'imposta 2024.

Con la presente circolare, predisposta anche con il supporto di materiale edito da EUTEKNE, si forniscono informazioni sugli argomenti in oggetto.

RIFORMA DELL'IRPEF PER IL 2024

Sono state apportate alcune modifiche in materia di aliquote, scaglioni e detrazioni IRPEF, che sono applicabili per il solo periodo d'imposta 2024.

SCAGLIONI E ALIQUOTE IRPEF - RIDUZIONE DA QUATTRO A TRE

Si **riducono da quattro a tre**, per il solo **periodo d'imposta 2024**, gli scaglioni di reddito e le relative aliquote IRPEF.

In particolare, per il solo periodo d'imposta 2024, si applica la seguente articolazione:

- **fino a € 28.000 > 23%;**
- **oltre € 28.000 e fino a € 50.000 > 35%;**
- **oltre € 50.000 > 43%.**

In pratica, rispetto alle aliquote e agli scaglioni di reddito previsti fino al periodo d'imposta 2023, vengono accorpati i primi due scaglioni di reddito complessivo, applicando un'aliquota pari al 23% per il reddito complessivo fino a € 28.000.

FINO AL PERIODO D'IMPOSTA 2023		PERIODO D'IMPOSTA 2024	
Scaglioni di reddito imponibile (in euro)	Aliquota	Scaglioni di reddito imponibile (in euro)	Aliquota
Fino a 15.000	23%	Fino a 28.000	23%
Oltre 15.000 e fino a 28.000	25%		
Oltre 28.000 e fino a 50.000	35%	Oltre 28.000 e fino a 50.000	35%
Oltre 50.000	43%	Oltre 50.000	43%

L'aliquota diminuisce quindi di due punti percentuali per la fascia di reddito compresa fra € 15.000 ed € 28.000, con un **risparmio massimo di € 260** ($13.000 \times 2\%$).

DETRAZIONI PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (ESCLUSE LE PENSIONI) E ALCUNI REDDITI ASSIMILATI - MODIFICA

E' previsto per il solo periodo d'imposta 2024, l'**aumento da € 1.880 a € 1.955 della detrazione d'imposta per i redditi di lavoro dipendente (escluse le pensioni) e alcuni redditi assimilati, con un reddito complessivo fino a € 15.000.**

Viene in questo modo equiparata l'area di esenzione fiscale dei soggetti titolari di redditi di lavoro dipendente (escluse le pensioni) e di alcuni redditi assimilati, a quella prevista per i soggetti titolari di redditi di pensione fino a € 8.500 di reddito complessivo.

La detrazione di € 1.955 è infatti pari all'imposta lorda del 23% dovuta sul reddito complessivo di € 8.500.

APPLICABILITÀ DELLE NUOVE DISPOSIZIONI

Le disposizioni in materia di aliquote e detrazioni IRPEF sono già applicabili in sede di effettuazione delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati relativi al periodo d'imposta 2024, e, pertanto, sono già applicabili in relazione alle ritenute sulle retribuzioni e pensioni di gennaio 2024.

Analogamente, a partire dalle retribuzioni di gennaio 2024, i sostituti d'imposta devono applicare anche le nuove disposizioni in materia di "trattamento integrativo della retribuzione".

DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI 2024 E 2025

Nella determinazione degli acconti dovuti ai fini dell'IRPEF e delle relative addizionali per i periodi d'imposta 2024 e 2025 si assume, quale imposta del periodo precedente, quella che si sarebbe determinata non applicando le disposizioni di cui all'art. 1 commi 1 e 2 del DLgs. 216/2023.

Per come è formulata la norma, sembra possibile applicare la nuova struttura delle aliquote e la modifica alle detrazioni al fine della determinazione degli acconti 2024 con il metodo "previsionale", poiché in tal caso non si utilizza il riferimento all'imposta del periodo precedente.

DETRAZIONI PER ONERI - INTRODUZIONE DI UNA "FRANCHIGIA"

Si introduce una **riduzione, pari a € 260,00 delle detrazioni complessivamente spettanti per il periodo d'imposta 2024 ai contribuenti che possiedono un reddito complessivo superiore a € 50.000,00** in relazione:

- *agli oneri la cui detraibilità è fissata, ai sensi del TUIR o di qualsiasi altra disposizione fiscale, in misura pari al 19%, fatta eccezione per le spese sanitarie;*
- *alle erogazioni liberali in favore dei partiti politici, per le quali spetta una detrazione del 26%;*
- *ai premi di assicurazione per rischio eventi calamitosi, per i quali spetta una detrazione del 90%.*

La suddetta riduzione di € 260,00 dell'ammontare delle detrazioni per oneri si aggiunge alla precedente parametrizzazione delle detrazioni all'ammontare del reddito complessivo del contribuente, qualora tale reddito sia superiore a € 120.000,00 e fino a € 240.000,00.

<p align="center">ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI ALL'IRPEF - DIFFERIMENTO DI ALCUNI TERMINI</p>
--

Al fine di consentire alle Regioni e ai Comuni di "ricepire" la nuova articolazione degli scaglioni di reddito e delle aliquote prevista ai fini IRPEF per l'anno 2024, viene **differito al 15.04.2024 il termine per modificare gli scaglioni e le aliquote delle addizionali regionali IRPEF e per approvare le delibere comunali per modificare gli scaglioni e le aliquote delle addizionali comunali IRPEF,** in relazione al periodo d'imposta 2024.

MANCATA APPROVAZIONE DELLE ALIQUOTE 2024

Se, entro il 15.04.2024, non vengono approvate le nuove aliquote delle addizionali regionali e comunali IRPEF, per il solo periodo d'imposta 2024 si applicano gli scaglioni e le aliquote vigenti per il 2023.

In relazione ai Comuni, si applicano le aliquote delle addizionali comunali vigenti per il periodo d'imposta 2023 anche nel caso in cui i Comuni non trasmettano la relativa delibera di variazione per la pubblicazione sul sito internet del Ministero dell'Economia e delle Finanze entro il 20.12.2024.

POSSIBILITÀ DI APPROVARE ALIQUOTE DIFFERENZIALI

Viene prevista la possibilità, sia per le Regioni che per i Comuni, di determinare, per il solo periodo d'imposta 2024, aliquote differenziate delle addizionali regionali e comunali IRPEF sulla base degli scaglioni di reddito previsti nella versione applicabile per il periodo d'imposta 2023, **mantenendo quindi**

l'articolazione in quattro scaglioni.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni eventuale chiarimento in merito.

Cordiali saluti.

Studio Consulenti Associati.

La presente circolare contiene informazioni di carattere generale sugli argomenti trattati, che non sono da considerare esaustive o sufficienti al fine di adottare decisioni, né possono altresì essere sostitutive della consulenza professionale. Lo Studio Consulenti Associati non può essere ritenuto responsabile per eventuali danni derivanti da decisioni adottate o non adottate utilizzando le informazioni contenute nella presente circolare.