



---

## CIRCOLARE

### LE NEWS FISCALI DELLE ULTIME SETTIMANE

---

#### **ETS, incentivo assunzione disabili: regole e istruzioni per le domande**

Il [DPCM 27 giugno 2024](#), pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale il 23 agosto 2024, stabilisce le **modalità per l'ammissione, la quantificazione e l'erogazione dei contributi** del Fondo destinato a promuovere e valorizzare le **competenze professionali dei giovani under 35 con disabilità** negli **enti del Terzo settore**, organizzazioni di volontariato, associazioni di promozione sociale e ONLUS. L'incentivo consiste in un **contributo di 12mila euro a forfait cui si aggiunge una somma mensile** per i primi mesi di lavoro. Si fa riferimento alle assunzioni a tempo indeterminato o conversioni di rapporti a termine **effettuate entro il 30 settembre 2024**, c'è ancora tempo quindi per effettuarle. Le domande devono essere **presentate all'INPS tramite modalità telematica** dal 2 settembre 2024 **al 31 ottobre 2024**, corredate da una dichiarazione sostitutiva contenente le informazioni necessarie. Le domande devono essere presentate:

- ◆ dai datori di lavoro, anche tramite i propri intermediari
- ◆ dal sito internet [www.inps.it](http://www.inps.it), autenticandosi con la propria identità digitale - SPID o CNS o CIE 3.0 (Carta di Identità Elettronica) - attraverso il servizio "Comunicazione Bidirezionale", all'interno del "Cassetto Previdenziale del Contribuente", selezionando "INCENTIVO PER IL LAVORO DELLE PERSONE CON DISABILITA' (Art. 28 del DL 48/2023 e s.m.i.)",
- ◆ [utilizzando i modelli A, B e C, in un unico file in formato .pdf \(Allegato n. 2\)](#), debitamente compilati e firmati in ogni parte dal legale rappresentante con copia del documento di identità in corso di validità.

Inoltre, deve essere allegato anche il file.csv, utilizzando il [template di cui all'Allegato n. 3](#) secondo le indicazioni fornite nell'[Allegato n. 4](#), utili per l'istruttoria delle domande:

- ◆ le informazioni inerenti alla tipologia del datore di lavoro
- ◆ l'IBAN su cui effettuare l'eventuale erogazione del contributo
- ◆ i dati delle assunzioni dei lavoratori con disabilità

#### **Perdita bonus prima casa per forza maggiore: la Cassazione detta le regole**

Con la pronuncia n. 20557/2024 la Cassazione affronta il tema **dell'applicabilità della forza maggiore in relazione alla decadenza dalle agevolazioni fiscali**, in particolare riguardo all'obbligo di rivendere un immobile entro tre anni per mantenere il beneficio dell'imposta di registro ridotta all'1%.

La Corte ha ribadito che, affinché la forza maggiore possa essere invocata, **l'impedimento deve essere imprevedibile, inevitabile e non imputabile al contribuente**.

---

Se tali condizioni sono soddisfatte, l'inadempimento di un obbligo fiscale non può comportare la decadenza dal beneficio concesso, ed inoltre rappresenta una causa di non punibilità in ambito tributario per il contribuente che commetta una violazione per cause a lui non imputabili.

### **Esenzione IMU: quando spetta nella doppia residenza dei coniugi**

Con [l'Ordinanza n 19684 del 2024](#) la Cassazione ha chiarito ulteriormente il perimetro della esenzione IMU per i coniugi che risiedono in due abitazioni differenti per motivi di lavoro.

In particolare, viene statuito che **il contribuente non può usufruire dell'agevolazione prevista per l'abitazione principale, se presso l'immobile interessato non ha fissato la residenza anagrafica.**

Infatti, il diritto all'esenzione per ciascuna abitazione principale delle persone legate da vincolo di coniugio o unione civile, che abbiano avuto l'esigenza, in forza delle necessità della vita, di stabilire la loro dimora abituale e la residenza anagrafica in altro immobile sussiste e coinvolge anche il mantenimento dell'esenzione in ipotesi in cui i componenti del nucleo familiare siano stati indotti da esigenze personali a stabilire la residenza e la dimora abituale in luoghi ed immobili diversi purché, pur in assenza di convivenza col nucleo familiare, sia stata stabilita la residenza anagrafica nell'immobile per il quale l'esenzione sia stata invocata.

### **Straordinari personale sanitario: la nuova flat tax**

Il [DL n 73/2024](#) (C.d. D.L. Liste d'Attesa, convertito in [Legge 107/2024](#) pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 178 del 31 luglio 2024) ha previsto un'imposta sostitutiva per le prestazioni aggiuntive del personale sanitario.

In particolare, l'ar.t 7 reca una **tassa al 15% per gli straordinari del personale sanitario**, a determinate condizioni ivi indicate. La flat tax sui compensi corrisposti per le prestazioni aggiuntive rese dai dirigenti sanitari **nell'ambito dell'attività intramuraria** e dal personale sanitario del comparto mira ad incentivare medici e infermieri a svolgere lavoro straordinario ed è applicata dal sostituto d'imposta con riferimento ai **compensi erogati a partire dall'8 giugno 2024.**

A tal proposito le entrate hanno pubblicato la [Risoluzione n. 36/E del 22 luglio 2024](#) con le relative istruzioni.

### **Sospensione Mutui agricoli: il via di ISMEA**

Con la [Circolare n 3/2024](#) ISMEA dà il via alla moratoria sui mutui agricoli prevista dal [DL 63/2024](#) (cd. DL Agricoltura) convertito in Legge n 101/2024.

La circolare chiarisce gli aspetti della **sospensione e allungamento dei finanziamenti** assistiti da ISMEA **per il settore agricolo**. La moratoria sui prestiti bancari prevede, in accordo con la banca finanziatrice, la sospensione e l'allungamento **di un anno** del pagamento della quota capitale della rata di mutui o altri finanziamenti rateali, giustificati dall'eccezionalità della situazione contingente, nonché il conseguente automatico differimento della scadenza delle garanzie.

ISMEA precisa, tra le altre cose, che

1. l'operazione non darà luogo ad alcun onere a carico dei soggetti beneficiari.
2. si autorizza la sospensione e il relativo allungamento dei finanziamenti garantiti senza procedere al ricalcolo della commissione di garanzia.

**TARI attività stagionali: quando spetta la riduzione**

La Corte di cassazione con l'ordinanza n 21181/2024 ha specificato che il contribuente deve dimostrare di avere diritto alla riduzione della TARI se l'attività ha carattere stagionale e viene svolta soltanto per una parte dell'anno.

A tal fine deve produrre idonea documentazione che certifichi il requisito della stagionalità. Se tali indicazioni non sono soddisfatte, il tributo va versato per intero.

**Agenti: sul patto di non concorrenza vale l'accordo tra le parti**

L'ordinanza della Corte Suprema di Cassazione, Sezione Lavoro n. 23331/2024 interviene in una materia di pagamento dell'indennità per patto di non concorrenza post-contrattuale a seguito delle dimissioni dell'ex agente.

La Corte di cassazione ha affermato che le modalità di pagamento dell'indennità per il patto di non concorrenza possono essere regolate liberamente dalle parti, anche derogando alle previsioni di legge.

La Corte ha ribadito che, in base alla giurisprudenza consolidata, la norma contenuta nell'articolo 1751 bis c.c. non impone un pagamento separato e non è inderogabile. È stato infatti chiarito che, in assenza di un espresso divieto normativo, le parti possono stabilire modalità diverse di liquidazione dell'indennità, come il pagamento anticipato con le provvigioni. Pertanto, ha confermato la legittimità della clausola contrattuale che prevedeva il pagamento anticipato di una quota dell'indennità insieme alle provvigioni.

**Bonus psicologico: come accedere alle graduatorie**

[L'INPS con il Messaggio n 2976 del 6 settembre](#) ha fornito istruzioni per la consultazione delle graduatorie del bonus psicologico 2024, il contributo per sostenere le spese relative a sessioni di psicoterapia. L'INPS specifica che le graduatorie sono consultabili attraverso il servizio "[Contributo per sostenere le spese relative a sessioni di psicoterapia – Bonus psicologo](#)", accedendo con la propria identità digitale SPID di livello 2 o superiore, Carta di identità elettronica (CIE) 3.0 o Carta Nazionale dei servizi (CNS).

Nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali, una volta completato l'accesso alla procedura, i soggetti possono visualizzare l'esito della domanda in uno dei seguenti stati:

- ◆ **"Accolta":**
- ◆ **"Parzialmente accolta":**
- ◆ **"Non accolta provvisoria.**

I soggetti inseriti in graduatoria possono visualizzare il numero corrispondente alla propria posizione nella graduatoria della Regione/Provincia autonoma di residenza; nel caso si tratti di soggetti con domanda "Non accolta provvisoria", gli stessi possono visualizzare anche la posizione e il valore dell'ISEE dell'ultimo assegnatario.

**Comunicazione integrativa ZES Unica: ecco il nuovo modello**

L'Agenzia delle Entrate il 9 settembre ha pubblicato il [nuovo modello](#) per trasmettere la comunicazione integrativa relativa al tax credit "Zona economica speciale per il Mezzogiorno", prevista dal DL 113/2024 noto come decreto Omnibus.

Con il [Provvedimento n 350036 del 9 settembre](#) si dettano le regole per provvedere agli invii previsti secondo le novità da effettuarsi dal 18 novembre al 2 dicembre ad opera delle imprese che hanno inviato la prima comunicazione entro il 12 luglio scorso. [Il modello della comunicazione integrativa](#) deve essere trasmesso esclusivamente in modalità telematica, utilizzando il software "ZES UNICA INTEGRATIVA", che sarà reso disponibile gratuitamente. Il beneficiario o il soggetto incaricato che ha inviato la comunicazione riceverà, nella sua area riservata, un riscontro dall'Agenzia sotto forma di ricevuta oppure di scarto.

**Sgravio vittime di violenza: conguaglio arretrati entro fine settembre**

Scade il 30 settembre prossimo la possibilità di recupero delle mensilità pregresse dell'agevolazione consistente nello sgravio contributivo riservata alle dipendenti vittime di violenza. Si tratta delle mensilità da gennaio a maggio 2024.

Ricordiamo che l'agevolazione consiste nell'esonero dal 100% dei contributi previdenziali (esclusi i premi Inail) fino a un massimo di 8.000 euro annui, per le assunzioni effettuate nel triennio 2024-2026, di donne disoccupate:

- ◆ vittime di violenza domestica e
- ◆ beneficiarie del Reddito di libertà.

L'esonero contributivo ha una durata di 24 mesi per le assunzioni a tempo indeterminato, mentre per le assunzioni a tempo determinato l'agevolazione è concessa fino a 12 mesi. Infine, nel caso di trasformazione di un contratto a tempo determinato in tempo indeterminato l'esonero spetta per 18 mesi a partire dalla data di trasformazione.

Concludiamo informando che

- ◆ è stato prorogato alle ore 18.00 del 24 settembre la scadenza del termine per l'upload dei documenti ai fini del [bando ISI](#) (la scadenza era stata inizialmente fissata al 12 settembre)
- ◆ dal 16 settembre al 14 ottobre è possibile presentare le domande al [GSE](#) per aderire alla [misura Parco Agrisolare 2024](#)