



Ai Signori Clienti
Loro sedi

Monza, 10/01/2025

Circolare 01.2025

Buongiorno e Buon Anno Nuovo a tutti!

A fine anno 2024, sono stati approvati e/o convertiti, diversi decreti che proviamo qui a sintetizzare.

LEGGE DI BILANCIO 2025 – PRINCIPALI NOVITA'
L. 30.12.2024 n. 207

Fra le principali misure introdotte si segnalano le seguenti:

- Riduzione da quattro a tre degli scaglioni di reddito imponibile e delle relative aliquote IRPEF, della modifica alle detrazioni d'imposta;
- Nuove modalità per la riduzione del "cuneo fiscale" dei lavoratori dipendenti, riconoscimento di un *bonus*, per chi ha un reddito complessivo non superiore a 20.000,00 euro, ulteriore detrazione d'imposta per chi ha un reddito complessivo tra 20.000,01 e 40.000,00 euro;
- Modifiche alle detrazioni d'imposta per carichi di famiglia;
- Riordino degli oneri detraibili per le persone fisiche con reddito complessivo superiore a 75.000,00 euro, parametrato al reddito e al numero di figli a carico nello stesso nucleo familiare;
- Proroga delle detrazioni per interventi volti al recupero del patrimonio edilizio, alla riqualificazione energetica degli edifici (ecobonus) e alla riduzione del rischio sismico (sismabonus), con aliquote diverse a seconda che l'unità immobiliare sia destinata ad abitazione principale o meno;
- Proroga del *bonus* mobili anche per l'anno 2025;
- Viene riconosciuto, per l'anno 2025, un contributo per l'acquisto di elettrodomestici;
- Stabilizzazione del regime della rideterminazione del costo fiscale delle partecipazioni e dei terreni attraverso l'applicazione dell'imposta sostitutiva del 18%;
- Nuova aliquota del 33% dell'imposta sostitutiva sui redditi derivati da crypto-attività;
- Regime di rideterminazione del costo fiscale attraverso il versamento di un'imposta sostitutiva del 18% per le crypto-attività possedute all'1.1.2025;
- Introduzione dell'IRES premiale al 20%, con accantonamento di almeno l'80% degli utili 2024 ad apposita riserva, il reinvestimento di una determinata parte di tali utili in beni 4.0 e 5.0 e la presenza di incremento occupazionale;

Usape srl
Via Gian Battista Mauri, 5 20900 Monza (MB)
tel. 039 329754 • fax 039 2311579
www.usape.it • info@usape.it
R.I. 02566150963 • REA-MB 1496783 • C.F. 0256615096
P.IVA 0256615096 • CAP. SOCIALE 10.400 € i.v.



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI



- Incremento, per il 2025, 2026 e 2027, della soglia di non imponibilità dei *fringe benefit* a 1.000 o 2.000 euro per i dipendenti con figli a carico;
- La proroga, per il 2025, 2026 e 2027, della super deduzione per le nuove assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- La conferma per il triennio 2025-2027 della riduzione dal 10% al 5% dell'imposta sostitutiva sui premi di risultato;
- L'incremento a 2 anni (era 1 anno) del termine entro cui l'acquirente deve alienare la ex prima casa, per poter mantenere il beneficio applicato al momento dell'acquisto;
- Il riconoscimento del c.d. "*bonus* per le nuove nascite" pari a 1.000 euro, per i figli nati o adottati dall'1.1.2025;
- Proroga di forme di flessibilità in uscita, quali l'anticipo pensionistico "Opzione donna", l'APE sociale e la pensione anticipata flessibile (c.d. "Quota 103");
- La riduzione del 50% della contribuzione alle Gestioni degli artigiani e dei commercianti in favore dei nuovi iscritti nel corso del 2025;
- L'estensione agli amministratori di imprese costituite in forma societaria dell'obbligo di disporre di un indirizzo PEC e di comunicarlo al Registro delle imprese;
- Viene elevato a 1.000 euro il limite massimo delle spese sostenute per la frequenza scolastica dei figli che possono beneficiare della detrazione IRPEF del 19%;
- Obbligo di tracciabilità delle spese di trasferta per le imprese: Analogo obbligo di pagamento mediante mezzi tracciabili è previsto anche ai fini della deducibilità dal reddito d'impresa e dalla base imponibile IRAP delle spese di vitto e alloggio, nonché dei rimborsi analitici delle spese per viaggio e trasporto, effettuati mediante taxi o noleggio con conducente, sostenute per le trasferte dei dipendenti ovvero corrisposti a lavoratori autonomi.
- Obbligo di tracciabilità delle spese di trasferta per i professionisti: Anche per gli esercenti arti e professioni, viene previsto che le spese relative a prestazioni alberghiere e di somministrazione di alimenti e bevande, nonché quelle di viaggio e trasporto, sono deducibili dal reddito se eseguiti mediante i citati strumenti tracciabili.
- Obbligo di tracciabilità delle spese di rappresentanza e per omaggi per le imprese: Le spese di rappresentanza e quelle per omaggi divengono deducibili solo se sostenute con versamento bancario o postale ovvero mediante carta di debito, di credito e prepagate, assegni bancari e circolari.
- Credito d'imposta per investimenti 4.0: Viene abrogata per il 2025 l'agevolazione per i beni immateriali 4.0; viene introdotto un tetto di spesa per il credito d'imposta relativo agli investimenti in beni materiali 4.0 effettuati nel 2025.
- Credito d'imposta transizione 5.0: l'incremento della misura del beneficio, estendendo fino a 10 milioni di euro l'aliquota del 35% prevista per il primo scaglione di investimenti.



- Reverse charge per gli appalti nel settore della logistica: Per le prestazioni di servizi, effettuate in forza di contratti di appalto e subappalto, caratterizzate da prevalente utilizzo di manodopera presso la sede del committente, rese nei confronti di imprese che svolgono attività di trasporto e movimentazione di merci si prevede:
 - L'applicazione del meccanismo del reverse charge
 - In via transitoria, in attesa del rilascio di tale misura di deroga, un regime opzionale per effetto del quale il versamento dell'IVA è a carico del committente.
- Assegnazione agevolata di beni ai soci e trasformazione in società semplice: Sono stati riaperti i termini per l'effettuazione delle seguenti operazioni:
 - Assegnazione e cessione agevolata ai soci di beni immobili e di beni mobili registrati non strumentali
 - I benefici fiscali competono per le operazioni poste in essere entro il 30.09.2025I benefici fiscali si sostanziano:
 - Nell'imposizione sostitutiva dell'8% sulle plusvalenze realizzate sui beni assegnati ai soci
 - Nell'imposizione sostitutiva del 13% sulle riserve in sospensione d'imposta annullate a seguito delle operazioni agevolate.Per la determinazione della base imponibile dell'imposta sostitutiva dell'8% è possibile assumere, in luogo del valore normale degli immobili, il loro valore catastale. Le società interessate sono tenute a versare le imposte sostitutive:
 - Per il 60% entro il 30.09.2025;
 - Per il rimanente 40% entro il 30.11.2025Nell'ambito delle operazioni agevolate, le aliquote dell'imposta di registro proporzionale sono ridotte alla metà e le imposte ipotecaria e catastale sono dovute in misura fissa.

DECRETO DI RIFORMA DI IRPEF E IRES – PRINCIPALI NOVITA' **DLgs. 13.12.2024 n. 192**

Fra le principali misure introdotte si segnalano le seguenti:

- Per i terreni acquistati per effetto di donazione, si prevede che si assumerà come prezzo di acquisto, il costo sostenuto del donante
- L'estensione del regime di neutralità fiscale alle operazioni di riorganizzazione e aggregazione di studi professionali.
- La previsione di alcune modifiche alla disciplina dei conferimenti e degli scambi di partecipazioni, tra cui la modifica delle condizioni richieste per l'applicazione del regime di realizzo controllato in caso di conferimento di partecipazioni in società "holding";

DECRETO MILLEPROROGHE – PRINCIPALI NOVITA'

Usape srl
Via Gian Battista Mauri, 5 20900 Monza (MB)
tel. 039 329754 • fax 039 2311579
www.usape.it • info@usape.it
R.I. 02566150963 • REA-MB 1496783 • C.F. 0256615096
P.IVA 0256615096 • CAP. SOCIALE 10.400 € i.v.



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI



DL 27.12.2024 n. 202

Tra le principali novità si segnalano:

- La proroga al 31.3.2025 del divieto di fatturazione elettronica delle prestazioni sanitarie verso consumatori finali;
- Il differimento al 31.3.2025 del termine per le imprese per dotarsi di una polizza contro i rischi catastrofali;

DISPOSIZIONI IN MATERIA DI LAVORO – PRINCIPALI NOVITA'

L. 13.12.2024 n. 203

Tra le principali novità (da approfondire con il proprio consulente del lavoro) si segnalano le seguenti:

- Modifiche alla disciplina in materia di somministrazione di lavoro;
- La possibilità di pagare debiti per contributi, premi e accessori di legge, dovuti all'INPS e all'INAIL fino ad un massimo di 60 rate mensili;
- Disposizioni in materia di sicurezza sul lavoro e sorveglianza sanitaria;

DILAZIONE DEI RUOLI – PUBBLICAZIONE DEI MODELLI

DM 27.12.2024

Vengono confermati i criteri presenti nelle direttive dell'ex Equitalia:

- Per le persone fisiche, si valuta, anche per determinare il numero di rate, l'indice ISEE;
- Per le società e le ditte individuali in contabilità ordinaria, occorre considerare l'indice di liquidità (che deve essere inferiore ad 1) e, per il numero di rate, il c.d. "indice Alfa".

Per le domande di dilazione chieste dall'1.1.2025.

- richiesta di rateizzazione fino a 120.000,00 euro in 84 rate (c.d. "semplice richiesta"), valevole per tutti i soggetti;

VEICOLI IN USO PROMISCUO AI DIPENDENTI – TABELLE ACI PER L'ANNO 2025.

Comunicato Agenzia delle Entrate 30.12.2024

Sono state pubblicate le tabelle nazionali dei costi chilometrici di esercizio di autovetture e motocicli elaborate dall'ACI. Gli importi definiti in tali tabelle rilevano per la determinazione del *fringe benefit* 2025. Per i veicoli di nuova immatricolazione, concessi in uso promiscuo ai dipendenti con contratti stipulati dall'1.1.2025, si assume il 50% dell'importo corrispondente a una percorrenza convenzionale di 15.000 chilometri.





Tale percentuale è ridotta:

- al 10% per i veicoli a batteria a trazione esclusivamente elettrica;
- al 20% per i veicoli elettrici ibridi *plug in*.

DETRAZIONE IN 10 ANNI – ESCLUSIONE CON CESSIONE DELLE RATE RESIDUE

Risposta a interpello Agenzia delle Entrate 17.12.2024 n. 262

Opzione per la ripartizione in dieci quote annuali della detrazione, prevista per le spese agevolate con il superbonus sostenute dall'1.1.2022 al 31.12.2022. Tale opzione, va esercitata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2023. Tale misura è volta a consentire la ripartizione in 10 anni dell'intera detrazione che compete per le spese sostenute nel 2022.

CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI 4.0 – MANCATA PRESENTAZIONE DELLA COMUNICAZIONE PREVENTIVA

Risposta a interpello Agenzia delle Entrate 16.12.2024 n. 260

Entrambe le comunicazioni sono propedeutiche alla fruizione in compensazione dei crediti. Per fruire del credito d'imposta, occorre quindi presentare la comunicazione preventiva e, successivamente, trasmettere la comunicazione aggiornata a consuntivo.

PREMIO INAIL – AUTOLIQUIDAZIONE 2024 / 2025

Istituzione operativa INAIL 24.12.2024

L'INAIL ricorda che:

- Il versamento in unica soluzione, o della prima rata in caso di pagamento rateale, deve essere effettuato entro il 17.2.2025;
- La dichiarazione delle retribuzioni effettivamente corrisposte nell'anno 2024 deve essere presentata entro il 28.2.2025.

FATTURAZIONE ELETTRONICA – PROROGA D'OBLIGO

Decisione di esecuzione UE 10.12.2024 n. 3150

Il Consiglio UE ha autorizzato l'Italia ad adottare la fatturazione elettronica obbligatoria fino al prossimo 31.12.2027. La proroga permette all'Italia di disporre che le fatture siano emesse esclusivamente in formato elettronico.

Nel ringraziare della collaborazione lo studio resta a disposizione per eventuali chiarimenti.





Cordiali saluti.

Studio U.G.

Usape srl
Via Gian Battista Mauri, 5 20900 Monza (MB)
tel. 039 329754 • fax 039 2311579
www.usape.it • info@usape.it
R.I. 02566150963 • REA-MB 1496783 • C.F. 0256615096
P.IVA 0256615096 • CAP. SOCIALE 10.400 € i.v.



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI