

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

CIRCOLARE 002-2025 DEL 11.01.2025

LEGGE DI BILANCIO 2025

Gentile Cliente,

È stata pubblicata sul supplemento ordinario n.43 della Gazzetta Ufficiale n. 305 del 31 dicembre 2024, la Legge del 30 dicembre 2024, n. 207, c.d. “**Legge di Bilancio 2025**”.

Si segnalano le principali misure, raggruppate per tematiche, previste dal testo normativo in esame e di alcune novità collegate alla riforma fiscale (DI n. 202/2024 c.d. “Decreto Milleproroghe”, Dlgs 192/2024, Dlgs n. 139/2024, collegato lavoro Legge n. 203/2024, decreto correttivo del Codice appalti n. 209/2024):

Fisco e imprese

- **Nuove aliquote Irpef:** nella determinazione dell'imposta sul reddito sulle persone fisiche, l'imposta lorda è calcolata applicando le seguenti aliquote per scaglioni di reddito:
 - fino a 28.000 euro, 23%;
 - oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro, 35%;
 - oltre 50.000 euro, 43%.
- **Bonus fiscali con limite massimo per chi dichiara più di 75mila euro:** Previsti limiti alla fruizione di detrazioni fiscali a chi possiede un reddito superiore a 75mila euro. L'ammontare delle spese detraibili sarà determinato con riferimento a un valore fisso basato sul reddito complessivo e su un coefficiente legato al numero di figli a carico. Non rientrano nel taglio le spese sanitarie e le rate derivanti da spese edilizie sostenute entro il 31 dicembre 2024.
- **Alt alla detrazione per figli a carico a partire dai 30 anni di età:** Detrazione per i figli a carico solo per figli di età inferiore a 30 anni (salvo presenza di disabilità). Detrazioni per altri familiari a carico limitata ai soli ascendenti conviventi.
- **Entra nel forfettario anche chi ha redditi di lavoro fino a 35mila euro:** Innalzato il limite oltre il quale non possono avvalersi del regime forfettario i soggetti che nell'anno precedente hanno percepito redditi di lavoro dipendente e assimilati (come la pensione): per il 2025 la soglia viene alzata da 30mila a 35mila euro.
- **Fattura semplificata senza limiti per chi applica la flat tax:** I contribuenti in regime forfettario possono emettere fatture in modalità semplificata, anche oltre la soglia stabilita per legge (pari a 400 euro), fermo restando le esclusioni di utilizzo previste (e quindi in caso di cessioni intraunionali e di difetto del requisito della territorialità)
- **Spese di rappresentanza e omaggi serve la tracciabilità:** Le spese di rappresentanza e quelle per omaggi divengono deducibili ai fini Ires e Irap solo se sostenute con mezzi tracciabili (ad es., bonifico o carte di debito e di credito).
- **Fuori dal reddito degli autonomi le spese riaddebitate al cliente:** Non concorrono alla formazione del reddito imponibile (e quindi non sono da assoggettare a ritenuta) i rimborsi

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

delle spese sostenute per l'incarico da lavoratori autonomi e professionisti e addebitate in modo analitico al committente, con la conseguente indeducibilità dei costi rimborsati. In precedenza, la non rilevanza era prevista solo per le spese anticipate in nome e per conto del cliente.

- **Imposta di successione, scatta l'autoliquidazione:** Per i decessi avvenuti dal 1° gennaio, i contribuenti devono autoliquidare l'imposta di successione entro 90 giorni dal termine di presentazione della dichiarazione (sempre fissato in un anno dal giorno del decesso). In caso di versamento insufficiente, il Fisco notificherà un avviso con richiesta di sanzioni del 30%, riducibili a 1/3 pagandole entro 60 giorni.
- **Nuova tassazione dei trust (anche per quelli già esistenti):** Cambia la tassazione degli atti inerenti ai trust con regole però applicabili anche ai trust già vigenti. Il criterio generale è che la tassazione si applica solo alle attribuzioni di patrimonio che il trustee effettua a favore dei beneficiari provocando un incremento del loro patrimonio (ma si può optare per l'applicazione dell'imposta di donazione nel momento in cui il trustee riceve l'apporto dal disponente).
- **Imposta di registro, esteso il modello della locazione:** Per registrare qualsiasi atto il contribuente o il professionista che lo assiste dovranno autoliquidare e pagare l'imposta di registro applicabile. Viene in pratica esteso il principio oggi applicabile alle locazioni.
- **Cripto-attività, plusvalenze tassate con sostitutiva al 18%:** Per la determinazione delle plus e minusvalenze per ciascuna cripto-attività posseduta alla data del 1° gennaio 2025 può essere assunto – al posto del costo o valore di acquisto – il valore normale a tale data, a condizione che sia assoggettato a un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi del 18% (rateizzabile in tre anni). Sul fronte della tassazione ordinaria, nel 2025 la sostitutiva resta al 26% ma viene eliminata la soglia di non imponibilità di 2.000 euro.
- **Web tax, unica soglia fissata a 750 milioni di ricavi:** Sono soggetti passivi dell'imposta sui servizi digitali (la cosiddetta web tax) i soggetti esercenti attività d'impresa che realizzano ricavi derivanti da servizi digitali nel territorio dello Stato e che, singolarmente o a livello di gruppo, nell'anno solare precedente, realizzano un ammontare complessivo di ricavi ovunque realizzati non inferiore a 750 milioni di euro.
- **Cambia il conteggio dei periodi all'estero oltre 183 giorni:** Una norma di interpretazione autentica chiarisce che, ai fini dell'applicazione delle retribuzioni convenzionali (comma 8-bis dell'articolo 51 del Tuir), il periodo di permanenza all'estero superiore a 183 giorni si considera continuativo anche se il contribuente rientra in Italia una volta alla settimana.
- **Verifiche dei sindaci sui contributi pubblici:** Gli organi di controllo, già costituiti o da costituire, di società, enti, organismi e fondazioni che ricevono un contributo pubblico significativo (soglie da stabilire con decreto entro 90 giorni), devono effettuare apposite attività di verifica per accertare che l'utilizzo di tali contributi avvenga nel rispetto delle finalità per le quali sono stati concessi. Una relazione con le risultanze dei controlli deve essere inviata annualmente al Mef.
- **Obbligo della Pec per gli amministratori:** Nuovo obbligo di dotarsi di una propria Pec per i singoli amministratori di società (sia di persone che di capitali), costituitesi a partire dal 1° gennaio 2025.
- **Ires ridotta di 4 punti se l'azienda accantona l'80% degli utili:** Riduzione dell'aliquota Ires dal 24 al 20% nel 2025, per le società che accantonino l'80% degli utili 2024 e li

Lungadige Sarmicheli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

destinino in misura almeno pari al 30% (di ammontare comunque non inferiore a 20mila euro) a investimenti in beni 4.0 e 5.0 (da mantenere fino al quinto periodo d'imposta successivo, a pena di decadenza), rilevino un incremento occupazionale almeno pari all'1% e non abbiano fatto ricorso alla cassa integrazione.

- **Confermata per tre anni la deduzione per i nuovi assunti:** Prorogata per il 2025, 2026 e il 2027 la maxi-deduzione del 20% del costo del lavoro relativo ai nuovi assunti a indeterminato (deduzione maggiorata fino al 30% assumendo lavoratori svantaggiati).
- **Nuove regole per conferimenti e scambi di quote e di aziende:** A seguito delle modifiche agli articoli 175, 176, 177 e 178 del Tuir, vengono modificate le regole previste per i conferimenti di partecipazioni e di azienda, gli scambi di partecipazione mediante permuta e conferimento e gli scambi intracomunitari di partecipazioni.
- **Chiusura di imprese, redditi in base al bilancio di liquidazione:** Modificato l'articolo 182 del Tuir che disciplina i profili fiscali della liquidazione delle imprese individuali, delle società di persone e di capitali, per introdurre la regola della definitività dei redditi relativi i periodi d'imposta compresi tra l'inizio della liquidazione e la sua chiusura. Tali redditi sono determinati in base al bilancio finale di liquidazione.
- **Più facile esentare le quote societarie dalla tassa di donazione:** Riscritte le regole sulla non soggezione a imposta di donazione e successione per i trasferimenti di azienda e quote societarie. Per le società di capitali basterà mantenere il controllo della società per cinque anni; per le società di persone sarà sufficiente mantenere il possesso della quota per cinque anni.
- **Rivalutazione di quote e terreni a regime, ma con prelievo al 18%:** Prevista come misura a regime la rideterminazione del costo fiscale delle partecipazioni, anche negoziate in mercati regolamentati, e dei terreni (edificabili e non) ex articoli 5 e 7 della legge 448/2001, per i beni posseduti al 1° gennaio di ciascun anno. Il riallineamento è riconosciuto a fronte del versamento dell'imposta sostitutiva pari al 18% (in precedenza pari al 16%).
- **Reverse charge per gli appalti della logistica:** Per le prestazioni di servizi, effettuate in forza di contratti di appalto e subappalto, ove sia prevalente l'utilizzo di manodopera presso la sede del committente, rese nei confronti di imprese che svolgono attività di trasporto e movimentazione di merci, è prevista l'applicazione del reverse charge. In via transitoria, in attesa del rilascio della deroga da parte del Consiglio Ue, è previsto un regime opzionale per effetto del quale il versamento dell'Iva è a carico del committente.
- **Iva al 5% sui corsi di alpinismo tenuti dalle guide «autonome»:** Aliquota Iva al 5% per i corsi di attività alpinistica effettuati dalle guide alpine in attività autonoma (prima l'Iva era al 22%). Continuano ad avere l'esenzione Iva le prestazioni didattiche fornite dalle scuole di sci e le scuole di alpinismo (articolo 10, punto 20, Dpr 633/1972).
- **Franchigia Iva estesa alle attività in altri Stati Ue:** Regime di franchigia Iva anche per le attività svolte in altri Stati Ue: è esteso l'esonero dall'Iva ai piccoli contribuenti che compiono cessioni di beni e/o prestazioni di servizi territorialmente rilevanti in altri Stati Ue.
- **Torna la riduzione delle accise per i piccoli birrifici:** Le accise per i microbirrifici (produzione fino a 10mila ettolitri) sono ridotte al 50 per cento. Prevista una riduzione del 30% anche per i birrifici con produzione tra 10 e 30mila ettolitri e del 20% per quelli da 30 a 60mila ettolitri.

Lungadige Sarmicheli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

- **Al debutto la nuova classificazione Ateco:** All'inizio di aprile diventerà operativa la nuova classificazione Ateco 2025, che sostituisce la Ateco 2007 (aggiornata nel 2022). La nuova classificazione – entrata formalmente in vigore dal 1° gennaio – contiene tantissime nuove classificazioni in tanti settori: sono 970 i codici cancellati, 1.070 codici nuovi e 2.187 i codici comuni di cui 1.428 interessati da una variazione di titolo.
- **Anticipati i termini per l'invio dei modelli Redditi e Irap:** I termini di presentazione delle dichiarazioni Redditi e Irap vengono così definiti:
 - persone fisiche: alle Poste tra il 15 aprile ed il 30 giugno; in via telematica tra il 15 aprile e il 31 ottobre dell'anno successivo a quello di riferimento;
 - società di persone, società di armamento, società di fatto, associazioni tra professionisti (soggetti ex articolo 5 del Tuir) e soggetti Ires: in via telematica tra il 15 aprile e il 31 ottobre dell'anno successivo a quello di riferimento.
- **Riproposta l'estromissione degli immobili d'impresa:** L'estromissione agevolata (comma 121 della legge 208/2015) si applica anche alle esclusioni dal patrimonio dell'impresa dei degli immobili strumentali posseduti alla data del 31 ottobre 2024, da effettuare entro il 31 maggio 2025 con effetto dal 1° gennaio 2025. I versamenti rateali della sostitutiva sono effettuati entro il 30 novembre 2025 ed entro il 30 giugno 2026.
- **Sei mesi all'entrata in vigore della «sugar tax»:** La sugar tax, ossia l'imposta sul consumo di bevande edulcorate, introdotta per la prima volta dalla legge di Bilancio 2020 e la cui applicazione è stata rimandata più volte, in base alle regole attuali è destinata ad entrare in vigore a luglio 2025 (la manovra non ha previsto ulteriori rinvii). La sua "gemella" plastic tax è invece già stata rinviata al 1° luglio 2026.
- **Nove mesi per decidere l'assegnazione dei beni ai soci:** Le società che, entro il 30 settembre 2025, assegnano o cedono ai soci beni immobili, diversi da quelli strumentali, o beni mobili registrati non utilizzati come strumentali, possono effettuare un'assegnazione agevolata ai soci versando una imposta sostitutiva dell'8% (10,5 % per le società non operative in due dei tre periodi d'imposta precedenti a quello dell'operazione). Oltre alla cessione e assegnazione agevolata, la manovra prevede anche la trasformazione agevolata in società semplice.

FAMIGLIE E CONSUMATORI

- **Spese scolastiche detraibili con soglia a 1.000 euro:** La detrazione fiscale del 19% sulle spese relative alla frequenza di scuole dell'infanzia, del primo ciclo d'istruzione e della scuola secondaria di secondo grado, innalza il suo tetto massimo da 800 a 1.000 euro per ogni alunno o studente. È agevolata la spesa per la retta delle scuole private e le spese a carico delle famiglie per quelle pubbliche (come ad esempio la mensa).
- **Carta Dedicata a te, nuova tranche nel 2025:** Rifinanziata la carta Dedicata a te per l'acquisto di beni alimentari di prima necessità, destinata alle famiglie con Isee non superiore a 15mila euro individuate con graduatoria dai Comuni in base al numero di figli a carico e ai componenti del nucleo.
- **100,00 euro per rottamare gli elettrodomestici:** Per quest'anno ammesso un contributo all'acquisto di un elettrodomestico in classe pari o superiore alla B anche senza

Lungadige Sarmicheli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

- ristrutturazione edilizia, con rottamazione del vecchio apparecchio. Il bonus copre il 30% del costo, fino a 100 euro, che salgono a 200 euro per famiglie con Isee sotto i 25mila euro.
- **Bonus da 1.000 euro per le nuove nascite:** per ogni figlio nato o adottato dal 1° gennaio 2025 è riconosciuto un importo una tantum pari a 1.000 euro, erogato nel mese successivo al mese di nascita o adozione. Tale importo è corrisposto a condizione che il nucleo familiare di appartenenza del genitore richiedente sia in una condizione economica corrispondente a un valore Isee, non superiore a 40mila euro.
 - **Bonus nido a 3.600 euro sotto 40mila euro di Isee:** Il bonus nido sarà equivalente a 3.600 euro complessivi (a rimborso delle rette mensili sostenute nell'arco dell'anno), riconosciuti a tutti i nuclei familiari con Isee inferiore a 40mila euro. Non occorre più, dunque, che sia già presente nel nucleo almeno un figlio di età inferiore a 10 anni. Resta invariata, invece, la cifra spettante oltre i 40mila euro di Isee, pari a 1.500 euro complessivi. Inoltre, per semplificare e razionalizzare il procedimento di riconoscimento ed erogazione del beneficio per cui è richiesta l'esibizione della fattura da parte del richiedente, l'Inps potrà accedere alla banca dati della fatturazione elettronica riferita ai servizi interessati.
 - **Assegno unico escluso dall'Isee in alcuni casi:** L'assegno unico viene confermato e per il 2025 verrà rivalutato in base al tasso di inflazione annuale riferito al 2024 (indice Foi, Istat) che verrà formalizzato entro il mese di gennaio. Nella determinazione dell'Isee 2025, utile ai fini del riconoscimento dell'importo del nuovo bonus alla nascita e del bonus nido, non rileveranno le erogazioni relative all'assegno unico e universale.
 - **Tasse d'imbarco maggiorate per i voli extra Ue:** A partire dal 1° aprile 2025, l'addizionale comunale sui diritti di imbarco aumenterà di 50 centesimi per ogni passeggero imbarcato su voli con destinazione extra-UE in partenza da aeroporti con volume di traffico pari o superiore a 10 milioni di passeggeri annui.
 - **Contrasto alla povertà, soglie Isee e di reddito più alte:** Per rendere l'Assegno di Inclusione (Adi) più accessibile, dal 2025 sarà innalzata la soglia Isee necessaria a 10.140 euro. Anche il limite di reddito familiare massimo sarà incrementato e aumenterà da 6.000 euro a 6.500 euro per le famiglie standard, e da 7.560 euro a 8.190 euro per le famiglie che includono persone disabili o anziani. Supporto per la formazione e il lavoro (Sfl), dedicato ai cittadini tra i 18 e i 59 anni in possesso di determinati requisiti: il limite Isee sale a 10.140 euro e l'importo mensile del beneficio, erogato come rimborso spese per la partecipazione ai corsi di formazione e di attivazione al lavoro, aumenterà a 500 euro.
 - **Bonus psicologo a regime e con più fondi:** La manovra conferma, stabilizza e aumenta le risorse per il bonus psicologo, la misura che offre supporto economico per le sedute di psicoterapia, con importi variabili in base all'Isee inferiore a 50mila euro.
 - **Dote famiglia per le attività extrascolastiche dei figli:** Fondo «Dote famiglia» per i figli a carico da 6 a 14 anni che svolgono attività sportive o ludiche in orari extrascolastici: sarà erogato un contributo alle famiglie con Isee fino a 15mila euro, di concorso al rimborso per le spese sostenute. Entro 60 giorni un decreto stabilirà le modalità di erogazione.
 - **Fattura elettronica al via per le prestazioni sanitarie:** Si proroga al 31 marzo 2025 il termine dell'esenzione dall'obbligo di fatturazione elettronica delle prestazioni sanitarie verso consumatori finali. In pratica, i medici potranno rilasciare ai clienti la fattura cartacea (o in qualunque altro formato elettronico che non transiti dallo Sdi) solo fino alla fine del primo trimestre.

Lungadige Sarmicheli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

CASA, IMMOBILI E CONDOMINIO

- **Bonus ristrutturazioni al 50% solo sull'abitazione principale:** La detrazione per il recupero edilizio (regolata dall'articolo 16-bis del Tuir) scende al 36%, su una spesa massima di 96mila euro, e resta al 50% solo per i lavori eseguiti sulla casa adibita ad abitazione principale dal proprietario (o dal titolare di un altro diritto reale di godimento). Per il 2026 e 2027 è già previsto che la detrazione scenda al 30%, maggiorata al 36% sull'abitazione principale.
- **Ecobonus al 36-50% e senza le caldaie a condensazione:** L'ecobonus viene prorogato e allineato su due percentuali: 50% per le spese sostenute dal proprietario (o titolare di altro diritto reale di godimento) sulla casa adibita ad abitazione principale; 36% per gli interventi su altri immobili. Tuttavia, non è più agevolata la sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale con caldaie uniche alimentate a combustibili fossili. Già prevista poi la riduzione a 36% (abitazione principale) e 30% (altri immobili) per il 2026-27.
- **Sismabonus appiattito su due sole percentuali:** Così come l'ecobonus, nel 2025 anche il sismabonus – che fino al 2024 andava dal 50% all'85% - viene allineato a due percentuali: 50% (abitazione principale) e 36% (altri immobili). La conferma vale anche per il sismabonus acquisti. Già prevista poi la riduzione, rispettivamente, a 36% (prima casa) e 30% (altri immobili) per il biennio successivo.
- **Superbonus ridotto al 65% e riservato a chi l'ha prenotato:** Il superbonus del 65% nel 2025 viene limitato ai soli interventi per i quali – alla data del 15 ottobre 2024 – il committente abbia “prenotato” l'agevolazione (con la Cilas, se del caso abbinata a delibera condominiale, o con l'istanza per l'acquisizione del titolo abilitativo in caso di demorricostruzione).
- **Prima casa, è due anni il termine per vendere il vecchio immobile:** Prolungato da uno a due anni il termine entro cui chi acquista un'abitazione con l'agevolazione prima casa possedendo già un'altra dimora comprata con la stessa agevolazione può vendere o donare il “vecchio” immobile.
- **Garanzia mutui prima casa con platea selezionata:** Prorogata la garanzia per l'accesso al mutuo prima casa, modificando però la platea dei beneficiari, che dal 2025 devono essere «esclusivamente» (e non più «con priorità») giovani coppie o famiglie monogenitoriali con figli minori, inquilini di case popolari, giovani under 36.
- **Tassazione uniforme su acconti e caparre:** Per i contratti preliminari di compravendita stipulati dal 2025 viene uniformato il prelievo su caparre e acconti, entrambi allo 0,5%, sancendo anche il principio che la tassazione del preliminare non può eccedere quella che sarà applicata al contratto definitivo.
- **Affitti brevi, necessario il Cin (che andrà anche nel modello 730):** Scattano le sanzioni per chi non ottiene, non espone o non pubblica negli annunci il Codice identificativo nazionale (Cin), necessario per le case destinate agli affitti brevi e alle locazioni turistiche, oltre che per le strutture turistico-ricettive. Il ministero del Turismo ha infatti rinviato fino al 1° gennaio 2025 il termine entro cui dotarsi del Cin. Anche per i singoli alloggi servono inoltre estintori e rilevatori di gas. La legge di Bilancio prevede che il Cin sia indicato anche nelle dichiarazioni dei redditi e nella Cu.

Lungadige Sarmicelli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

- **Pagamenti entro fine anno per ottenere il bonus mobili:** Stop al bonus mobili abbinato ai lavori edilizi, prorogato per il solo 2025 (vale la data del bonifico). La detrazione Irpef è pari al 50% e la spesa massima agevolabile è 5mila euro. Incentivato l'acquisto di arredi nuovi e grandi elettrodomestici. Esce invece di scena il bonus giardini, che non è stato rinnovato nemmeno per il 2025.
- **Ultimi 12 mesi con il bonus per l'abbattimento delle barriere:** Scade il bonus del 75% per l'abbattimento delle barriere architettoniche, che dalla fine del 2023 è stato limitato alle sole spese riguardanti scale e rampe, e l'installazione ascensori, servoscala e piattaforme elevatrici.

Lavoro e previdenza

- **Taglio del cuneo fiscale stabile per i lavoratori dipendenti:** Ai lavoratori dipendenti con reddito complessivo fino a 20mila euro è riconosciuta una somma, che non concorre alla formazione del reddito, calcolata in percentuale decrescente, per scaglioni, al crescere del reddito. Per i redditi tra 20mila e 32mila euro è riconosciuta una detrazione Irpef pari a mille euro, che decresce fino ad azzerarsi per i redditi fra 32mila e 40mila euro. L'importo è riconosciuto dal datore di lavoro.
- **Fringe benefit, soglie agevolate confermate per tre anni:** Per gli anni 2025-2027 il limite di esenzione dei fringe benefit aumenta da 258,23 euro a 2mila euro per i lavoratori dipendenti con figli fiscalmente a carico e a mille euro per gli altri lavoratori dipendenti. Entro queste soglie sono esentate, anche a livello contributivo, le somme erogate o rimborsate dal datore per il pagamento delle bollette dell'acqua, dell'energia elettrica e del gas, e le spese per l'affitto o gli interessi sul mutuo prima casa.
- **Nuovo calcolo del valore dei fringe benefit:** Il valore dei beni e dei servizi prodotti dal datore di lavoro e ceduti ai dipendenti è fiscalmente determinato in base al prezzo mediamente praticato nello stesso stadio di commercializzazione in cui avviene la cessione di beni o la prestazione di servizi a favore del lavoratore o, in mancanza, in base al costo sostenuto dal datore di lavoro.
- **Indennità esentasse da 5mila euro per neoassunti fuori sede:** Per i dipendenti assunti nel 2025 con nuovi contratti a tempo indeterminato, e reddito fino a 35mila euro nell'anno precedente la data di assunzione, che trasferiscono la propria residenza oltre un raggio di 100 chilometri è prevista l'esenzione fiscale delle somme rimborsate dal datore di lavoro (o da questi erogate) per pagare le spese di locazione e di manutenzione dei fabbricati presi in affitto dai lavoratori nel limite di 5mila euro annui.
- **Premi di risultato con imposta sostitutiva al 5%:** Per le somme erogate negli anni 2025-27, i premi di risultato e le forme di partecipazione agli utili d'impresa potranno essere tassati con la sostitutiva del 5 per cento.
- **Nuova tassazione delle auto a uso promiscuo:** Per i veicoli di nuova immatricolazione, concessi in uso promiscuo con contratti stipulati a decorrere dal 1° gennaio 2025, l'imponibile sarà determinato usando i seguenti coefficienti fiscali: 10% in caso di attribuzione di veicoli elettrici a batteria; 20% in caso di assegnazione di veicoli elettrici plug-in ibridi; 50% in tutti gli altri casi.

Lungadige Sarmicheli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

- **Spese di trasferta esenti solo con pagamenti tracciabili:** Le spese di vitto e alloggio, di viaggio e trasporto tramite autoservizi pubblici non di linea sono deducibili ai fini Irpef, Ires e Irap, se i pagamenti sono effettuati con mezzi diversi dal contante. Per le trasferte nel comune dei lavoratori dipendenti, il rimborso è esente da imposizione se le spese sono comprovate e documentate.
- **Tre mesi di congedo parentale all'80% per i figli:** Per i genitori che fruiscono alternativamente del congedo parentale, indennità pari all'80% della retribuzione per tre mesi entro il sesto anno di vita del bambino. La norma si applica a chi finisce il periodo di maternità o paternità obbligatoria dopo il 31 dicembre 2024.
- **Decontribuzione delle lavoratrici con figli estesa alle autonome:** L'esonero dai contributi a carico della lavoratrice fino a 3mila euro annui resta per le madri di tre o più figli per il 2025 e il 2026, come regolato dalla manovra 2024. L'esonero sarà rimodulato da quest'anno per le madri di due o più figli e diventerà parziale. Si applicherà alle lavoratrici dipendenti e autonome (escluse le lavoratrici domestiche), con retribuzione o reddito imponibile a fini previdenziali non superiore a 40mila euro annui. Serve un decreto attuativo del ministero del Lavoro.
- **Agevolazione contributiva per assunzioni nel Mezzogiorno:** Previsto a favore delle imprese che operano nel Mezzogiorno un esonero contributivo con una percentuale modulata per il periodo 2025-2029, a favore di rapporti di lavoro con contratto a tempo indeterminato.
- **Lavoratori dello spettacolo ampliata l'indennità:** Passa da 25mila a 30mila euro il reddito massimo Irpef necessario ai lavoratori del settore dello spettacolo per accedere all'indennità di discontinuità.
- **Indennità e cassa integrazione prorogati gli aiuti:** Prorogati gli interventi che riguardano l'indennità per i lavoratori della pesca e dei call-center, l'integrazione al reddito per i dipendenti ex-Ilva, il trattamento straordinario di integrazione salariale per le imprese che operano in aree di crisi industriale complessa, che cessano l'attività o in caso di riorganizzazione o crisi aziendale, e per le imprese di interesse strategico nazionale.
- **Accesso alla Naspi anche in caso di dimissioni:** Naspi ai lavoratori con almeno 13 settimane di contribuzione e nel rispetto di un tempo minimo tra le dimissioni volontarie da un rapporto a tempo indeterminato e la cessazione involontaria del contratto successivo.
- **Stop alla cassa integrazione in giornate con un altro lavoro:** Chi svolge attività lavorativa, sia subordinata che autonoma, durante il periodo di integrazione salariale non ha diritto al trattamento economico per le giornate di lavoro effettivamente prestate presso un datore di lavoro diverso da quello che ha richiesto il trattamento stesso.
- **Dimissioni del lavoratore per fatti concludenti:** Nel caso di assenza ingiustificata del lavoratore superiore al termine previsto dalla contrattazione collettiva applicata al rapporto o, in sua assenza, a 15 giorni, il rapporto di lavoro si risolve per volontà del lavoratore senza riconoscimento della Naspi. Il datore di lavoro è tenuto a informare l'Inl. La risoluzione del rapporto non opera se il lavoratore dimostra di essere stato impossibilitato a giustificare le sue assenze, per cause di forza maggiore o per fatto imputabile al datore.
- **Regime dei forfettari con rapporto di lavoro misto:** Il lavoratore che svolge per lo stesso datore di lavoro attività da lavoro dipendente e autonomo non perde il regime favorevole dei forfettari.

Lungadige Sarmicheli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

- **Somministrazione con regole e limiti semplificati:** Eliminata la previsione per cui, fino al 30 giugno 2025, l'utilizzatore poteva avvalersi dello stesso lavoratore anche per più di 24 mesi se questi è assunto dall'agenzia per il lavoro a tempo indeterminato. I limiti quantitativi di utilizzo della somministrazione a termine non si applicano ai lavoratori over 50, ai lavoratori assunti delle Apl a tempo indeterminato, e per lo svolgimento di particolari attività. Sono esclusi dall'obbligo di causali i contratti di somministrazione di lavoro a tempo determinato stipulati con soggetti disoccupati che godano da almeno sei mesi di trattamenti di disoccupazione o di ammortizzatori sociali e con lavoratori svantaggiati.
- **Contratti di apprendistato con cambio di livello:** Possibilità di trasformare, previo conseguimento del titolo e aggiornamento del piano formativo individuale, un apprendistato di I livello in un apprendistato di III livello.
- **Contratti a termine nuova durata della prova:** La durata del periodo di prova nei contratti a termine è stabilita in un giorno di effettiva prestazione per ogni 15 di calendario a partire dall'inizio del rapporto di lavoro, ferme restando le previsioni più favorevoli della contrattazione collettiva. In ogni caso la durata della prova non può essere inferiore a 2 giorni e superiore a 15 giorni per i contratti fino a 6 mesi e a 30 giorni per quelli con durata compresa tra 6 e 12 mesi.
- **Contratti a termine causali semplificate:** In assenza di causali stabilite dalla contrattazione collettiva, le causali per i contratti a termine di durata superiore a 12 mesi potranno essere stabilite da datore e lavoratore, fino al 31 dicembre 2025.
- **Rivalutazione degli assegni con aumenti fino allo 0,8 per cento:** Gli importi dei trattamenti pensionistici in pagamento vengono adeguati all'inflazione provvisoria del 2024, pari allo 0,8 per cento. Si ritorna a utilizzare il meccanismo a fasce: gli importi fino a quattro volte la pensione minima Inps aumentano dello 0,8%, la parte eccedente e fino a cinque volte cresce dello 0,72% e quella oltre cinque volte dello 0,60 per cento. Sono esclusi dagli aumenti i pensionati residenti all'estero con pensioni superiori al minimo.
- **Rivalutazione extra per le pensioni fino al minimo:** Ai trattamenti pensionistici di importo fino al minimo, oltre alla rivalutazione dello 0,8% si applica un ulteriore 2.2 per cento. Tuttavia, poiché l'importo in pagamento nel 2024 ha beneficiato anch'esso di una maxi-rivalutazione, l'aumento effettivo rispetto all'anno scorso è dello 0,30 per cento.
- **Prorogate quota 103, opzione donna, Ape sociale:** C'è tempo tutto il 2025 per maturare i requisiti di accesso alla pensione quota 103 (almeno 62 anni di età e 41 anni di contributi) o all'Ape sociale (almeno 63 anni e 5 mesi di età più un minimo di contributi che oscilla tra 28 e 36 anni in base alla categoria agevolata). A opzione donna possono accedere le lavoratrici con almeno 61 anni di età e 35 anni di contributi maturati entro il 2024.
- **In pensione contributiva grazie a quella complementare:** Per raggiungere gli importi mensili minimi necessari per accedere alla pensione di vecchiaia contributiva a 67 anni di età o a quella anticipata contributiva a 64 anni di età si può sommare l'importo della pensione Inps a quello dell'eventuale pensione complementare.
- **Contribuzione ridotta del 50% per artigiani e commercianti:** Artigiani e commercianti che quest'anno si iscrivono per la prima volta nelle relative gestioni, possono chiedere una riduzione del 50% dei contributi pensionistici da versare, per un periodo di 36 mesi.
- **Requisito anagrafico ridotto fino a 16 mesi per le madri:** Le lavoratrici con almeno 4 figli possono accedere alla pensione di vecchiaia contributiva con uno sconto di 16 mesi sul

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

requisito anagrafico (oggi pari a 67 anni). Restano in vigore gli altri sconti, pari a 4 mesi per ogni figlio fino al terzo.

- **Possibile versare fino al 2% di contributi in più:** Chi versa il primo contributo pensionistico quest'anno in una gestione Inps (tranne le esonerative) può scegliere di incrementare la contribuzione a suo carico di 2 punti percentuale e dedurre il 50% del relativo importo dai redditi. La quota di maggior pensione che si determinerà potrà essere incassata al raggiungimento del requisito anagrafico della pensione di vecchiaia.
- **Busta paga più consistente per chi rinvia la pensione:** I lavoratori dipendenti che entro il 2025 maturano i requisiti per la pensione quota 103 o quella anticipata ordinaria e continuano a lavorare, possono rinunciare a versare la quota di contributi a loro carico e ricevere l'importo corrispondente in busta paga esentasse.
- **Dipendenti pubblici, limite a 67 anni:** Il limite ordinamentale minimo viene parificato al requisito anagrafico per la pensione di vecchiaia. Quindi viene meno quello a 65 anni, mentre restano in vigore quelli eventualmente superiori a 67 anni. Inoltre viene concessa alla pubblica amministrazione di trattenere in servizio anche oltre i 67 e fino a 70 anni.
- **Nuovi termini per la domanda di pensione dei lavoratori precoci:** La richiesta all'Inps per accedere al pensionamento quale lavoratore precoce (almeno 41 anni di contributi di cui almeno 12 mesi per attività lavorativa prima dei diciannove anni di età, nonché appartenenza a una delle categorie tutelate) sono 31 marzo, 15 luglio, 30 novembre.
- **Più tempo per rateizzare i contributi dovuti all'Inps:** Inps può consentire il pagamento rateale dei debiti per contributi, premi e accessori di legge, non affidati per il recupero agli agenti della riscossione, fino al numero massimo di sessanta rate mensili, nei casi definiti da un decreto interministeriale.
- **Rendita vitalizia anche oltre il termine di prescrizione:** A fronte di contributi non versati dal datore di lavoro o dal committente, il lavoratore può chiedere all'Inps la costituzione di una rendita vitalizia anche dopo il superamento del termine di prescrizione decennale, ma con onere dell'operazione tutto a carico del richiedente.
- **Finestra di 4 mesi per pensioni anticipate:** È 4 mesi il periodo che trascorre tra la maturazione del diritto e la decorrenza della pensione anticipata ordinaria o quella per precoci se i requisiti sono maturati entro il 2025 da lavoratori la cui pensione è liquidata a carico della Cassa per le pensioni ai dipendenti degli enti locali, della Cassa per le pensioni ai sanitari, della Cassa per le pensioni agli insegnanti di asilo e di scuole elementari parificate e della Cassa per le pensioni agli ufficiali giudiziari, agli aiutanti ufficiali giudiziari ed ai coadiutori.
- **Una sola visita per invalidità e inabilità:** In caso di contestuale presentazione di istanze per accertamenti di invalidità civile, cecità civile, sordità e disabilità l'Inps è tenuto ad accorpate in un'unica visita la verifica sia dell'invalidità civile che dell'inabilità lavorativa.

Giustizia

- **Contributo unificato obbligatorio per iscrivere la causa a ruolo:** Nei procedimenti civili diventa obbligatorio versare il contributo unificato minimo di 43 euro per poter iscrivere la causa a ruolo. Restano esclusi i casi di esenzione previsti dalla legge. È la nuova

Lungadige Sarmicheli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

formulazione della contestata norma della manovra che, in origine, prescriveva l'estinzione del processo per omesso o parziale pagamento del contributo unificato.

- **Processo amministrativo, sanzione per gli atti oltre i limiti:** Nel processo amministrativo, la parte che non rispetta i limiti dimensionali stabiliti per la redazione degli atti processuali può essere tenuta a pagare una somma pari fino al doppio del contributo unificato.
- **«Tassa» di 600 euro per chi chiede la cittadinanza al giudice:** Nelle controversie per l'accertamento della cittadinanza, viene previsto un contributo di 600 euro a carico di ciascuna parte, anche quando la domanda è proposta congiuntamente.
- **Rivisti i diritti per le copie informatiche nel processo penale:** Previsti diritti forfettizzati per la trasmissione da parte della segreteria o della cancelleria del duplicato o della copia informatica di atti e documenti del procedimento penale: 25 euro per il riversamento su strumenti fisici (Usb, cd, dvd) e 8 euro per la trasmissione telematica (e-mail, pec, portali).
- **Processi troppo lunghi, sveltite le procedure per l'equa riparazione:** Accelerano le procedure di equa riparazione, avviate se vengono superati i termini di ragionevole durata del processo. Tra l'altro, viene previsto che, una volta che la somma è stata stabilita dalla corte d'appello, il creditore deve presentare la documentazione per il pagamento entro un anno: se sfora questo termine, sulle somme non decorrono gli interessi.
- **Migranti, vanno alle corti d'appello le decisioni sui trattenimenti:** Operative le disposizioni introdotte dal decreto legge flussi: passa alle corti d'appello la competenza (finora in capo alle sezioni specializzate in immigrazione dei tribunali) a decidere sulle convalide dei trattenimenti dei migranti disposti dal Questore e debutta la possibilità di presentare reclamo contro i provvedimenti delle sezioni specializzate in materia di sospensione dell'efficacia esecutiva del diniego della protezione internazionale.
- **Mediazione, organismi allineati ai nuovi requisiti:** Scade il termine entro cui i "vecchi" organismi di mediazione ed enti di formazione (quelli già iscritti nel registro ministeriale alla data del 15 novembre 2023 e che entro il 30 aprile 2023 avevano presentato istanza di mantenimento dell'iscrizione) devono attestare al responsabile del registro l'adeguamento ai requisiti previsti dalla riforma Cartabia. La scadenza in origine era fissata al 15 agosto 2024, ma è stata prorogata.
- **Rinviate le elezioni dei consigli giudiziari:** Le elezioni dei consigli giudiziari e del consiglio direttivo della Corte di cassazione, che si sarebbero dovute tenere a dicembre 2024, sono state differite ad aprile 2025.
- **Al via il nuovo tribunale per persone, minorenni e famiglie:** Diventano efficaci le disposizioni sul nuovo tribunale per le persone, i minorenni e le famiglie, previsto dalla riforma Cartabia della giustizia civile e già prorogato di un anno. Il tribunale sarà costituito in ogni sede di corte d'appello e sarà articolato in una sezione distrettuale e in una o più sezioni circondariali. Si occuperà dei procedimenti introdotti dopo il 17 ottobre 2025.
- **Si estende la competenza del giudice di pace:** Aumenta la competenza per valore e per materia dei giudici di pace. Saranno chiamati a occuparsi delle cause relative a beni mobili di valore fino a 30mila euro (ora è 10mila euro) e delle controversie per i risarcimenti da sinistri stradali e nautici fino a 50mila euro (ora è 25mila euro). Passeranno tra l'altro ai giudici di pace tutte le controversie in materia di condominio e le espropriazioni forzate di cose mobili.

Lungadige Sarmicheli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

PROFESSIONI

- **Ammortizzato in 5 anni l'acquisto di clientela da altro studio:** Le quote di ammortamento del costo di acquisizione della clientela e di elementi immateriali relativi alla denominazione o ad altri elementi distintivi dell'attività artistica o professionale sono deducibili in misura non superiore a 1/5 del costo.
- **Periti industriali, iscrizione solo con la laurea:** Scaduta l'ultima proroga, chi si abilita da quest'anno può accedere all'Albo dei periti industriali solo con diploma di laurea almeno triennale e abilitazione e non più solo con il diploma di scuola superiore.
- **Sconto contributi per gli studi che non usano ammortizzatori:** Riduzione del 40% della aliquota contributiva al Fondo di solidarietà attività professionali per i datori di lavoro che applicano il Ccnl studi che hanno occupato fino a cinque dipendenti e non hanno chiesto assegno integrazione salariale negli ultimi 24 mesi. Si attendono le istruzioni Inps.
- **Aggregazioni degli studi senza oneri fiscali:** Le operazioni di conferimento, fusione, scissione e trasformazione in studio associato o società tra professionisti sono equiparate alle operazioni straordinarie delle imprese e diventano quindi fiscalmente neutre.
- **Aumento contributi previdenziali per avvocati e geometri:** Parte la riforma previdenziale degli avvocati: contributivo pro rata, aumento contribuzione per i pensionati e aumento al 16% dell'aliquota del contributo soggettivo con agevolazioni per giovani e neoiscritti. Scende invece il minimo soggettivo. Per i geometri il contributo minimo soggettivo sale al 20 per cento.

SANITA'

- **Tutti i sanitari in servizio volontario fino a 70 anni:** Estesa a tutti i professionisti sanitari Ssn la norma per chiedere il trattenimento al lavoro oltre il 40esimo anno di servizio effettivo, fermo il limite anagrafico di 70 anni.
- **Fondo nazionale dipendenze giovani e Sistema di allerta rapida:** Nasce il Fondo nazionale per la prevenzione, il monitoraggio e il contrasto del diffondersi delle dipendenze comportamentali tra le giovani generazioni. Al via anche il Sistema di allerta rapida per le droghe (News-D) presso la Presidenza del Consiglio dei ministri.
- **Resistenza agli antibiotici 100 milioni l'anno:** Il Fondo per i farmaci innovativi è utilizzabile per finanziare antibiotici contro le infezioni multiresistenti, classificati come "reserve" dall'Oms o attivi verso un patogeno considerato prioritario dalla stessa Oms.
- **Tumori Registro unico nazionale delle Breast Unit:** Istituito presso l'Istituto superiore di sanità il Registro unico delle Breast Unit: raccoglierà tutti i dati nazionali su diagnosi, trattamento e follow-up del cancro alla mammella.
- **Aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza (Lea):** All'aggiornamento dei Livelli essenziali di assistenza (Lea), le cure che il Ssn è tenuto a erogare gratis o con ticket, vanno 50 milioni l'anno a valere sul fabbisogno sanitario standard.
- **Tutte le ricette diventano elettroniche:** Tutte le prescrizioni a carico del Ssn, dei servizi territoriali per l'assistenza sanitaria Sasn e del cittadino sono effettuate in formato elettronico, anche per garantire l'alimentazione del Fascicolo sanitario elettronico.

Lungadige Sarmicheli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

- **Borse per gli specializzandi non medici:** Oltre a un aumento dal 2025/26 per le indennità degli specializzandi in Medicina la manovra introduce già dal 2024/25 per i circa 6.300 specializzandi non medici (veterinari, odontoiatri, farmacisti, biologi, chimici, fisici, psicologi) le “borse” retribuite per 4.773 euro lordi l’anno.
- **Nuovo fondo per combattere l’obesità:** Istituito nello stato di previsione del ministero della Salute un fondo per finanziare norme in materia di prevenzione e cura dell’obesità.
- **Incarichi di lavoro autonomo e a tempo determinato nel Ssn:** Per tutto il 2025 le Asl possono reclutare medici specializzandi, dal secondo anno, con incarichi di lavoro autonomo, anche di collaborazione coordinata e continuativa, per massimo sei mesi prorogabili; inoltre possono attribuire incarichi individuali a tempo determinato per sei mesi al personale delle professioni sanitarie e agli operatori socio-sanitari con procedure semplificate, così come agli specializzandi iscritti all’ultimo e al penultimo anno
- **Incarichi di lavoro autonomo ai laureati in Medicina:** Per tutto il 2025 le aziende e gli enti del Ssn possono conferire incarichi di lavoro autonomo ai laureati in medicina e chirurgia, abilitati e iscritti agli ordini professionali, anche se privi della specializzazione nei limiti delle risorse disponibili autorizzate a legislazione vigente
- **Incarichi di lavoro autonomo ai sanitari in quiescenza:** Prorogati a tutto il 2025 gli incarichi semestrali di lavoro autonomo per i dirigenti medici, veterinari e sanitari, nonché per il personale del ruolo sanitario del comparto sanità, collocati in quiescenza, anche se non iscritti al competente albo professionale dopo il collocamento a riposo, e per gli operatori socio-sanitari collocati in quiescenza
- **Applicazione dello scudo penale per i sanitari:** Prorogato per tutto il 2025 lo “scudo penale” sperimentato nel periodo di emergenza Covid e cioè la limitazione della punibilità ai soli casi di dolo e colpa grave e in particolare per omicidio colposo e lesioni personali colpose commessi nell’esercizio di una professione sanitaria, in situazioni di grave carenza di personale sanitario.
- **Rideterminate le quote tra farmaceutiche e grossisti:** Le quote di spettanza sul prezzo di vendita al pubblico dei farmaci in classe A (a carico del Ssn) sono rideterminate per le aziende farmaceutiche al 66% (dal 66,65%) e per i grossisti al 3,65% (dal 3%). Per il 2026 e 2027 a favore delle farmaceutiche va lo 0,05 euro per ogni confezione di farmaco in fascia A con prezzo al pubblico fino a 10 euro e distribuito alle farmacie territoriali, nel limite di 50 milioni
- **Elenco degli idonei per manager ospedali:** entro il 31 dicembre 2025 le regioni provvedono ad adeguare il loro ordinamento alle disposizioni sull’accreditamento istituzionale per le strutture sanitarie autorizzate, pubbliche o private e per i professionisti che ne facciano richiesta, nonché per le organizzazioni pubbliche e private autorizzate per l’erogazione di cure domiciliari, nonché per la stipula di accordi contrattuali.
- **Iscrizione elenco degli idonei a direttore generale delle Asl:** Viene prorogato al 31 dicembre 2025 il termine di validità per l’iscrizione nell’elenco nazionale dei soggetti idonei alla nomina di direttore generale delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere e degli altri enti del Ssn per i soggetti iscritti nell’elenco pubblicato sul sito internet del Ministero della salute in data 1° aprile 2020
- **Imbrigliata la mobilità sanitaria patologica:** Scatta l’obbligo di accordi bilaterali biennali tra Regioni per arginare fenomeni distorsivi di mobilità sanitaria dei cittadini per cure a

Lungadige Sarmicelli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

bassa intensità. Le Regioni con mobilità passiva (in uscita) superiore al 20% del fabbisogno sanitario standard assegnato, sottoscrivono accordi con quelle che registrano la mobilità in entrata.

- **Dispositivi medici:** nuova governance in campo: Per un uso efficiente e appropriato dei dispositivi medici (Dm) il ministero della Salute adotta il Programma nazionale di Health Technology assessment (Hta), triennale, in vigore dal 1° gennaio 2026. L'attuazione vale ai fini dell'accesso delle Regioni alla quota premiale dei fondi Ssn. Sempre entro il 1° gennaio 2026 entrerà in vigore la nuova classificazione nazionale dei Dm e dalla stessa data l'Osservatorio sui Dm monitora i prezzi e l'attuazione del Programma nazionale di Hta per orientare le Regioni, chiamate ad assegnare un budget aziendale, elemento di valutazione dei direttori generali.

TERZO SETTORE

- **Fuori campo Iva per un altro anno i corrispettivi da soci:** Scade il 31 gennaio 2025 la proroga prevista ancora una volta dal DI 202/2024 del nuovo trattamento fiscale Iva per gli enti del Terzo settore. Ai soli fini dell'imposta sul valore aggiunto, le prestazioni di servizi e le cessioni di beni effettuate da un ampio ventaglio di associazioni nei confronti di soci in conformità alle finalità istituzionali dal 1° gennaio 2026 – in assenza di ulteriori proroghe – passeranno dal regime di esclusione a quello di esenzione. Rimarrà invariato il corrispondente regime di decommercializzazione Ires.
- **Regime transitorio del cinque per mille alle Onlus:** Scade alla fine del 2025 il periodo nel quale gli enti con la qualifica di Onlus (organizzazioni non lucrative di utilità sociale) potranno accedere al riparto del cinque per mille dell'Irpef, in base alle scelte effettuate dai contribuenti, con le regole previgenti rispetto alla riforma del Terzo settore. Tutti gli altri soggetti del Terzo settore sono già passati alle nuove modalità.

ISTRUZIONE E UNIVERSITA'

- **Potenziamento Uffici scolastici regionali:** Assunzione in vista per 101 funzionari da destinare agli Uffici scolastici regionali.
- **Opzione donna per personale Afam e scuola:** Possibilità per il personale a tempo indeterminato di continuare a beneficiare di opzione donna.
- **Centri di ricerca e partenariati estesi:** Atteso il decreto del Mur con gli indicatori chiave per il cofinanziamento dei soggetti nati con il Pnrr.
- **Sostegno psicologico per gli studenti:** Atteso il decreto del Mim su modalità di erogazione del sostegno psicologico nelle scuole.
- **Deroga al codice appalti su gite scolastiche:** Scaduta la seconda deroga in due anni scolastici, per gestire in proprio le gare per i viaggi d'istruzione di importo superiore a 140mila euro le scuole devono essere stazioni appaltanti.
- **Assunzione insegnanti di sostegno:** Assunzione di 1.866 nuovi insegnanti di sostegno sull'organico dell'autonomia.
- **Taglio dei posti in organico da docente:** Riduzione di 5.660 posti comuni di docenti sull'organico dell'autonomia.

Lungadige Sarmicheli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

- **Proroga delle équipe formative territoriali:** Prorogate le équipe formative territoriali a supporto della digitalizzazione delle scuole.
- **Opzione economico sociale per il liceo delle scienze umane:** L'opzione economico sociale umane sopravvive accanto al liceo del made in Italy.

FINANZA E RISPARMIO

- **Assicurazioni vita, bollo annuale sulle comunicazioni finanziarie:** Deve essere versata annualmente l'imposta di bollo del 2 per mille sulle comunicazioni finanziarie relative ai contratti di assicurazione sulla vita con contenuto finanziario. In precedenza si pagava in un'unica soluzione, alla scadenza del contratto.
- **Libero accesso ai conti correnti per l'unico erede under 26:** Per le successioni in cui c'è un unico erede con meno di 26 anni e l'eredità comprende denaro depositato presso una banca o strumenti finanziari contabilizzati in un dossier bancario, il giovane potrà accedere ai conti del defunto anche prima di aver presentato la dichiarazione di successione.
- **Rivisto il calcolo dell'imponibile della rendita vitalizia:** Corretto il criterio di calcolo per determinare la base imponibile ai fini della tassazione della rendita perpetua, della rendita vitalizia, dell'usufrutto vitalizio e dell'usufrutto costituito per un tempo determinato: se il tasso legale scende sotto il 2,5% (nel 2025 il tasso è, in effetti, del 2%), il calcolo deve essere comunque effettuato sulla base del 2,5 per cento.
- **Titoli di Stato fuori dal calcolo dell'Isee:** Con l'approvazione del decreto della presidenza del Consiglio dei ministri attuativo di riforma del calcolo Isee atteso a inizio 2025 (il testo ha già ottenuto i pareri favorevoli delle commissioni parlamentari), i titoli di Stato (come BoT, Cct, Btp) e i libretti postali o buoni fruttiferi garantiti dallo Stato, saranno esclusi dal patrimonio mobiliare rilevante ai fini dell'indicatore, fino a un limite massimo di 50mila euro.
- **Rinvio di deduzioni e svalutazioni per il settore finanziario:** Arriva un altro rinvio di sgravi fiscali a carico del settore finanziario. Differita la deduzione delle quote di svalutazioni, perdite su crediti, ammortamento degli avviamenti e dei decimi dell'Fta dell'Ifrs 9 correlate alle Dta (imposte differite attive).

AGRICOLTURA

- **Esteso il credito d'imposta Zes per agricoltura, pesca e foreste:** Il credito di imposta per agricoltura, foreste, pesca e acquacoltura (articolo 16-bis del DI 124/2023), previsto per la zona Zes è esteso anche agli investimenti effettuati dal 1° gennaio 2025 al 15 novembre 2025 nel limite di spesa di 50 milioni.
- **La cessione di crediti di carbonio assimilata a reddito agrario:** La cessione di beni immateriali derivanti da coltivazione, selvicoltura e allevamento quali, ad esempio, i crediti di carbonio, è considerata attività agricola produttiva di reddito agrario entro il limite dei corrispettivi delle attività di cui all'articolo 2135 del Codice civile. L'eccedenza concorre a formare il reddito di impresa.
- **Nuove modalità di calcolo dei redditi da coltivazioni idroponiche:** Sono attività agricole principali le produzioni di vegetali realizzate mediante i più evoluti sistemi di coltivazione

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale

Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

anche svolte all'interno di fabbricati diversi da quelli agricoli. In attesa di un Dm i redditi dominicale e agrario di queste colture sono determinati applicando alla superficie della particella catastale dell'immobile la tariffa d'estimo più alta in vigore nella provincia in cui è censita la particella, incrementata del 400%.

- **Ampliata l'area della tassazione forfettaria per le società agricole:** La determinazione forfettaria del reddito prevista dall'articolo 56-bis del Tuir per alcune attività agricole (produzione di vegetali oltre il secondo piano, attività connesse di prodotti non inclusi nell'apposito decreto ministeriale, commercializzazione di piante, fornitura di servizi) è estesa alle società che optano per la determinazione catastale del reddito.

AMBIENTE ED ENERGIA

- **Più pesante l'Iva sui rifiuti in discarica:** Eliminata l'Iva agevolata per il semplice conferimento in discarica e l'incenerimento senza recupero efficiente di energia dei rifiuti.
- **Controlli sulle spedizioni transfrontaliere di Raee:** Tutte le importazioni e le esportazioni di rifiuti elettrici ed elettronici? (Raee) in Paesi dell'Ue o Ocse sono incluse nei meccanismi di controllo sulle spedizioni di rifiuti, mentre le esportazioni verso Paesi non Ocse saranno vietate.
- **Obbligo di polizza rischi catastrofali per le imprese:** Dal 1° aprile 2025 (dopo la proroga di tre mesi del termine originario) le imprese con sede legale in Italia o estere, ma con una stabile organizzazione nel nostro Paese, devono assicurarsi contro i rischi catastrofali.

APPALTI

- **Obbligo di appalti in Bim oltre i due milioni:** Tutti i lavori pubblici di importo superiore ai due milioni di euro devono essere gestiti con sistemi di modellazione digitale (Bim). Il decreto correttivo del Codice appalti ha innalzato da uno a due milioni questa soglia.
- **Piattaforma elettronica per microappalti sotto 5mila euro:** Scade la possibilità per le stazioni appaltanti di chiedere i Codici identificativi di gara (Cig) tramite l'interfaccia web gestita dall'Anac (Pcp), invece che tramite piattaforme digitali certificate (Pad) anche per i microaffidamenti di importo inferiore a 5mila euro. La scadenza del 30 giugno 2025 è la terza proroga di questa agevolazione, concessa per facilitare gli enti più piccoli in difficoltà a dotarsi di Pad, obbligatorie dal 1° gennaio 2024 per gli appalti pubblici.
- **Qualificazione Pa obbligatoria anche per l'esecuzione:** Per stazioni appaltanti e centrali di committenza diventa obbligatorio intraprendere un percorso di qualificazione specifico anche per poter eseguire i nuovi contratti, con requisiti ad hoc, tra cui la comunicazione dei dati sui contratti pubblici e il rispetto dei tempi di pagamento di imprese e fornitori.
- **Monitorati i tempi di gestione delle gare:** Le stazioni appaltanti devono monitorare ogni sei mesi i tempi di gestione degli appalti, dal bando al contratto. Oltre i 160 giorni scatta l'obbligo di presentare all'Anac un piano di riorganizzazione.

Lungadige Sarmicheli n. 3 – 37129 VERONA

Tel. 045.800.82.03 – fax 045.59.32.66

mail: giulio@studiogastaldello.it – sito Web: <http://www.studiogastaldello.it>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

CULTURA E TURISMO

- **Aumenta la detassazione delle mance per bar, ristoranti e hotel:** Per i dipendenti di strutture ricettive e di somministrazione di alimenti e bevande, la percentuale delle mance esente da tasse viene elevata dal 25% al 30%, mentre la soglia di reddito per l'esenzione fiscale passa da 50 mila a 75 mila euro.
- **Bar, ristoranti e turismo: straordinari e notturni detassati:** Dal 1° gennaio al 30 settembre 2025, ai dipendenti di bar, ristoranti e delle aziende turistiche con reddito 2024 fino a 40mila euro, è riconosciuto un trattamento integrativo speciale, pari al 15% delle retribuzioni lorde corrisposte per lavoro notturno e festivo.
- **Prorogati i contributi alle aziende turistiche per ristrutturazione:** Esteso al 31 ottobre 2025 il contributo a fondo perduto fino all'80% per interventi di efficienza energetica e abbattimento barriere architettoniche nelle aziende turistiche. Sempre in queste aziende, prorogate al 31 dicembre 2025 le procedure semplificate per impianti fotovoltaici.

Si rimane a disposizione per ogni ulteriore approfondimento o chiarimento.

Cordiali saluti.

dott. Giulio Gastaldello