

Ranocchi
software

Legge di Bilancio 2025: prime riflessioni e attenzioni professionali

Mauro Nicola

18 dicembre 2024

Ranocchi
software

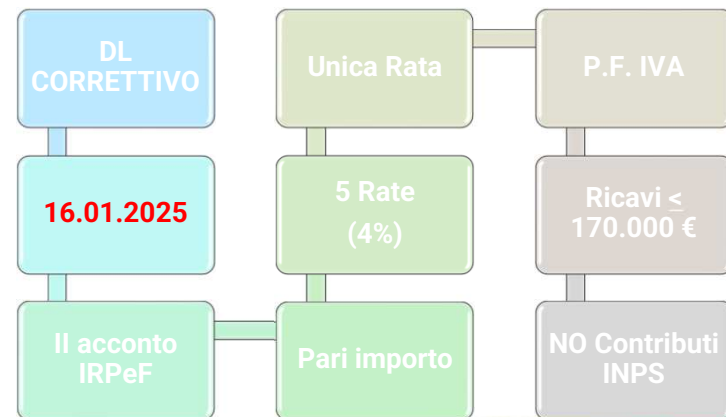
Agenda

1. Proroga secondo acconto IRPeF
2. Verifica limite ricavi contabilità semplificata
3. Le operazioni di fine periodo. Problematiche II.DD. e IVA
4. Il Sindaco di Stato
5. Rideterminazione valori terreni partecipazioni
6. Tracciabilità spese trasferta e rappresentanza
7. Fringe benefit e welfare aziendale
8. La nuova car policy aziendale
9. Memorizzazione e trasmissione telematica corrispettivi
10. Pagamenti della PA a dipendenti con cartelle insolute
11. Scaglioni ed aliquote IRpeF
12. Limitazione detrazioni IRpeF
13. Riduzione imposta sostitutiva sui premi di risultato
14. Detrazioni familiari a carico per cittadini esteri
15. Detassazione affitti neoassunti
16. Indicazione codice CIN
17. Imposta sostitutiva cripto attività
18. Le (nuove) agevolazioni edilizie
19. La maxi deduzione del maggior costo del lavoro

1

Proroga secondo acconto IRPeF

SECONDO ACCONTO IRPEF: RINVIO & MENSILIZZAZIONE



2

Verifica limite ricavi contabilità semplificata

LIMITI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

Art. 18 DPR 600/73

comma 1

... RICAVI INDICATI AGLI ARTICOLI 57 E 85 DEL TESTO UNICO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI, DI CUI AL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 22 DICEMBRE 1986, N. 917, PERCEPITI IN UN ANNO INTERO, OVVERO CONSEGUITI NELL'ULTIMO ANNO DI APPLICAZIONE DEI CRITERI PREVISTI DALL'ARTICOLO 109, COMMA 2



TIPOLOGIA DI RICAVI	AMMONTARE MASSIMO
PRESTAZIONE DI SERVIZI	€ 500.000
ALTRE ATTIVITÀ	€ 800.000

Art. 18

Art. 57 Tuir (v.n. beni uso personale)

Art. 85 Tuir (ricavi)

SE IL CONTRIBUENTE IN PASSATO NON HA OPTATO PER IL REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA

LIMITE PER COMPRENDERE SE VADO PER CASSA O PER COMPETENZA

LIMITI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

LIQUIDAZIONE TRIMESTRALE IVA

Art. 14 L. n. 183/2011

comma 11

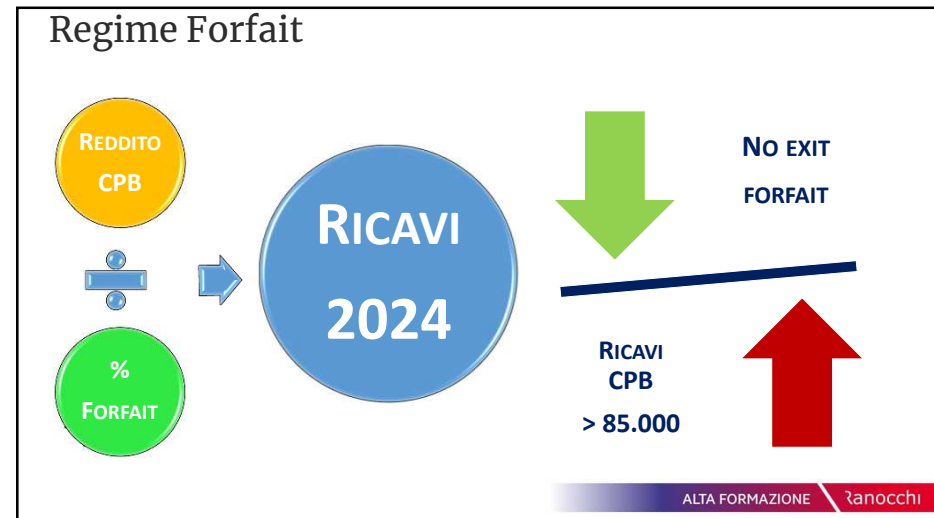
... I LIMITI PER LA LIQUIDAZIONE TRIMESTRALE DELL'IVA SONO I MEDESIMI DI QUELLI FISSATI PER IL REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA ...

TIPOLOGIA DI RICAVI	AMMONTARE MASSIMO
PRESTAZIONE DI SERVIZI	€ 500.000
ALTRE ATTIVITÀ	€ 800.000

VOLUME D'AFFARI



ALTA FORMAZIONE ranocchi



3

Le operazioni di fine periodo.
Problematiche legate al rispetto del principio di competenza economica e dell'esigibilità dell'IVA

ANNOTAZIONE & LIQUIDAZIONE IVA FATTURE A CAVALLO D'ANNO

DETRAIBILITÀ IVA

Fatture recapitate nell'anno 2024 IVA detraibile

Se il **recapito a mezzo SDI** avviene **entro il 31 dicembre 2024**, ed entro la medesima data la fattura viene registrata sul registro IVA acquisti, l'IVA viene portata in detrazione nel mese di dicembre 2024

- **Registrate** nel registro IVA acquisti **entro il 31 dicembre 2024**;
- In alternativa, essere **registrate nel registro IVA acquisti entro il 30 aprile 2025** termine di presentazione del modello IVA 2025 anno 2024, in apposito sezionale - o comunque con una tecnica che consenta di distinguerle dalle fatture "correnti".
- L'IVA dovrà concorrere al Modello IVA 2025 riferimento anno 2025 e **NON essere invece considerata nella liquidazione periodica del 2025 nella quale viene effettuata la registrazione.**

DEDUCIBILITÀ II.DD. SEMPLIFICATI

Fatture 2024 Recapitate nel 2025

Deducibilità 2025 NO COMPETENZA

4

Il Sindaco di Stato

NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

OBBLIGATORIETÀ

LEGGE DI BILANCIO 2025

Composizione Collegio Sindacale

- ✓ Componente **nomina MEF**
- ✓ Ricezione **100.000€ annui** contributi statali di finanziamento pubblico
- ✓ Intensificazione funzioni di **controllo e monitoraggio finanze pubbliche**
- ✓ Obbligo dal **01.01.2025**
- ✓ **Prima scadenza CS successiva** all'esercizio di ricezione del contributo
- ✓ **Onorari carico Società** controllata
- ✓ **Entro 30.04.2025** adeguamento statuti

SINDACO UNICO REVISORE

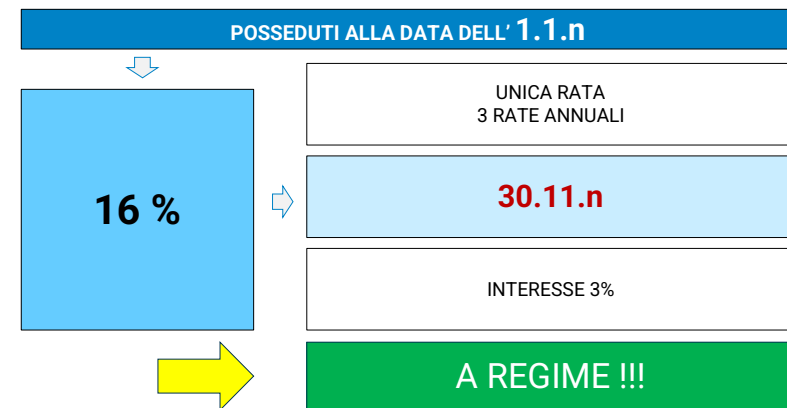


REVISORE UNICO

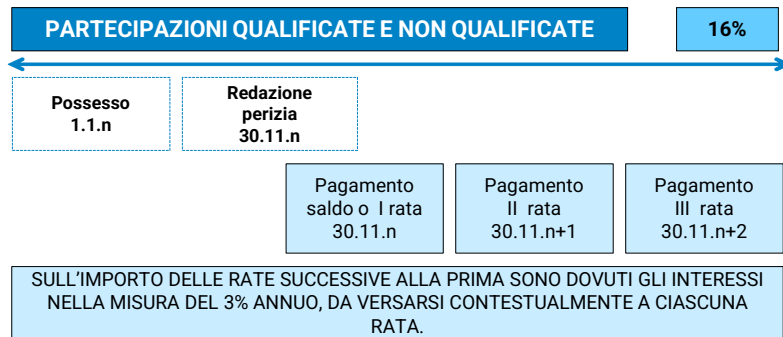
5

Rideterminazione valori terreni partecipazioni

RIDETERMINAZIONE VALORI TERRENI PARTECIPAZIONI



RIDETERMINAZIONE VALORI TERRENI PARTECIPAZIONI



RIDETERMINAZIONE VALORI TERRENI PARTECIPAZIONI

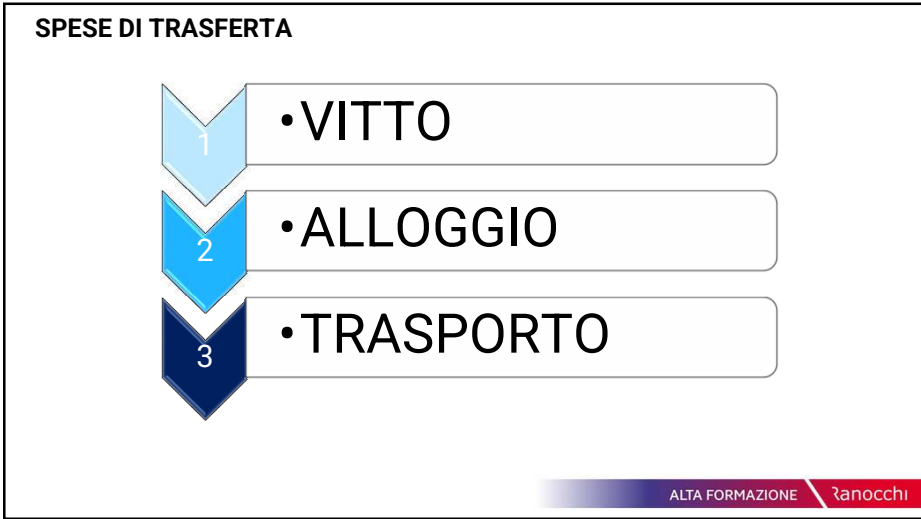
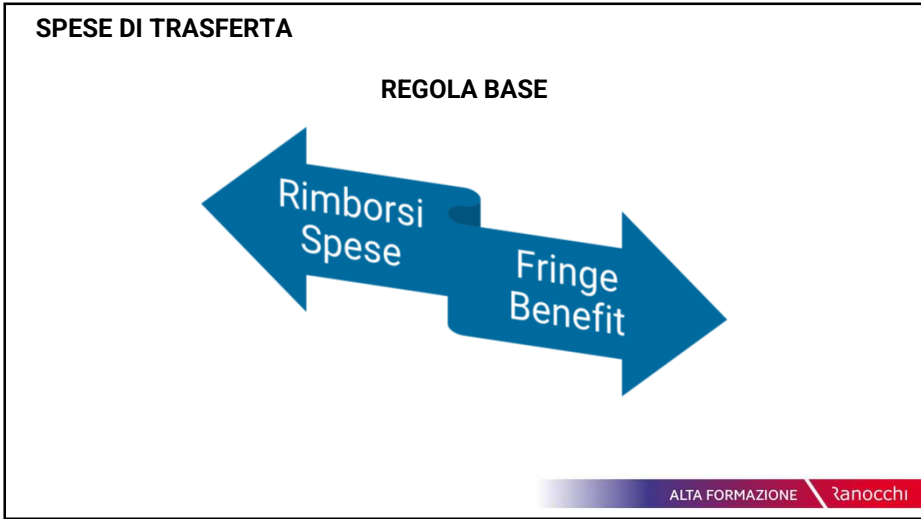
PUNTO INDIFFERENZA				
	VENDITA		RIVALUTAZIONE	
	100.000		100.000	16%
61,54%	61.540	PLUSVALENZA		
	38.460		16.000	
26%	16.000,40			

6

Tracciabilità spese trasferta e
rappresentanza

6.1

Spese di trasferta



OMAGGI E SPESE DI RAPPRESENTANZA

SPESE TRASFERTA 2025



TRACCIBILITÀ PAGAMENTO

SPESE TAXI e NCC

NOTE SPESE DIPENDENTI

Tracciabilità spese trasferta e rappresentanza



- Dal 2025 la non tassazione / deducibilità delle seguenti spese è subordinata al pagamento con modalità tracciate (versamento bancario / postale, carte di debito / credito e prepagate, assegni bancari / circolari):
 - rimborso spese trasferte / missioni fuori dal territorio comunale, quali vitto, alloggio e trasporto mediante autoservizi pubblici non di linea di lavoratori dipendenti ;
 - spese prestazioni alberghiere / somministrazione di alimenti / bevande / viaggi e trasporto mediante autoservizi pubblici non di linea, addebitate analiticamente al cliente, nonchè rimborso analitico delle medesime spese sostenute per le trasferte dei dipendenti ovvero corrisposte a lavoratori autonomi;
 - spese vitto / alloggio, nonchè rimborso analitico spese di viaggio e trasporto mediante autoservizi pubblici non di linea, sostenute per le trasferte dei dipendenti ovvero corrisposte a lavoratori autonomi;
 - spese di rappresentanza.

6.2

Omaggi e spese di rappresentanza

OMAGGI E SPESE DI RAPPRESENTANZA

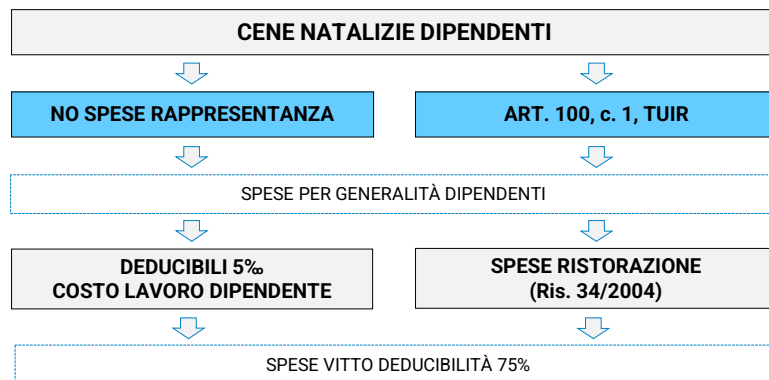
SPESE RAPPRESENTANZA 2025



INERENTI EX D.M. 19.11.2008

CONGRUE EX D.M. 19.11.2008

TRACCIBILITÀ PAGAMENTO

OMAGGI E SPESE DI RAPPRESENTANZA

7

Fringe benefit e welfare aziendale

FRINGE BENEFITS

CARATTERI GENERALI

CESSIONE DI BENI E SERVIZI PRESTATI DAL DATORE DI LAVORO A FAVORE DEL LAVORATORE DIPENDENTE, O DEL SUO CONIUGE O DEI FAMILIARI A CARICO

IL VALORE È DETERMINATO IN BASE AL CRITERIO DEL VALORE NORMALE (ARTICOLO 9 TUIR)

COSTITUISCE FRINGE BENEFIT ANCHE IL DIRITTO DEL DIPENDENTE DI OTTENERLI DA TERZI IN VIRTÙ DI UN QUALUNQUE RAPPORTO TRA QUEST'ULTIMO E IL DATORE DI LAVORO

FRINGE BENEFITS

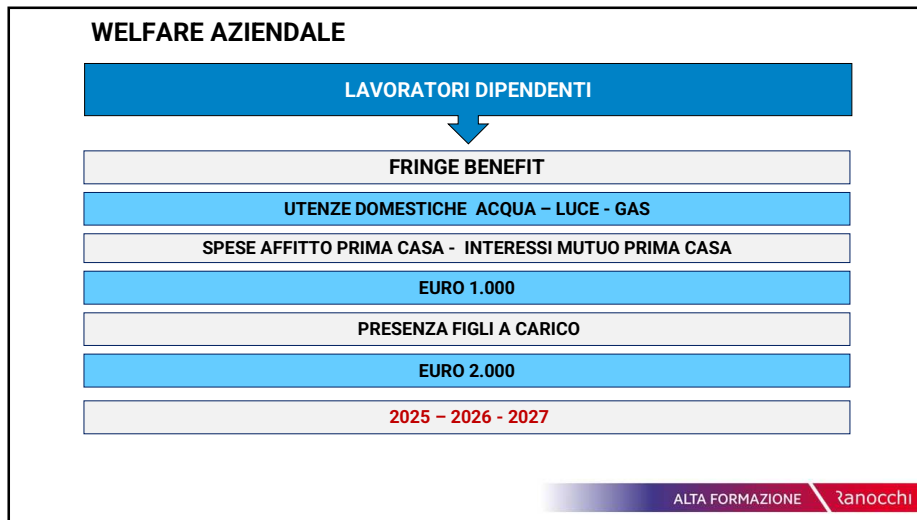
SINO A EURO 258,23

SUPERIORE A EURO 258,23

NON È TASSATO

TASSATO PER L'INTERO VALORE

LEGGE DI BILANCIO 2024: LIMITE INNALZATO A EURO 1.000 PER TUTTI I LAVORATORI E A EURO 2.000 PER QUELLI CON FIGLI A CARICO



8

La nuova car policy aziendale

ALTA FORMAZIONE 

La nuova car policy aziendale



La nuova car policy aziendale



La nuova car policy aziendale



Auto full
hybrid o plug
in



Endotermiche

La nuova car policy aziendale

FRINGE BENEFIT 2025

- generalità dei veicoli ⇒ **50%** dell'importo di **15.000 km** calcolato da Tabelle ACI, al netto addebiti al dipendente
- veicoli elettrici ibridi plug-in ⇒ **20%**
- veicoli a batteria a trazione esclusivamente elettrica ⇒ **10%**

La nuova car policy aziendale



La nuova car policy aziendale

L'impatto della **nuova rideterminazione delle soglie di imponibilità**, pur mirando ad agevolare la transizione a veicoli green comporta alcuni **effetti a dir poco paradossali** come si illustra di seguito (supponendo, per semplicità l'assenza di importi addebitati al dipendente):

	Modello autovettura assegnata	
	Porsche Taycan Turbo	Fiat 500
Costo km (*)	0,9142	0,3677
Percorrenza convenzionale	15.000	15.000
Valore fringe benefit	13.713	5.515
Percentuale imponibilità	10%	50%
Fringe benefit imponibile	1.371,30	2.757,50

*tabella ACI 2024, supposto uguale per il 2025 ai fini dell'esemplificazione





***Grazie
per l'attenzione
prestata***

TUTTI I DIRITTI SONO RISERVATI

È VIETATA LA RIPRODUZIONE ANCHE PARZIALE E CON QUALSIASI MEZZO.

**L'AUTORE, PUR GARANTENDO LA MASSIMA AFFIDABILITÀ DELL'OPERA, DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER
EVENTUALI ERRORI E/O INESATTEZZE RELATIVE ALL'ELABORAZIONE DEI PRESENTI CONTENUTI.**