

STUDIO SIGNORIELLO

Dottori Commercialisti & Avvocati

Giuseppe Signoriello
Dottore Commercialista
Revisore legale
Ersilia Manzo
Dottore Commercialista
Revisore legale
Matteo Signoriello
Dottore Commercialista
Revisore legale
Gloria Mango
Dottore Commercialista
Revisore legale
Francesco Migliozi
Dottore Commercialista
Revisore legale
Francesco Campobasso
Dottore Commercialista
Revisore legale
Pietro Signoriello
Dottore Commercialista
Revisore legale
Remo Signoriello
Avvocato
Chiara Fabbrini
Avvocato
Filomena A. Costanzo
Avvocato
Andrea Scognamiglio
Avvocato
Eugenia Pizzicato
Accountant
Cristina Vinciotti
Accountant
Marco Fabbrini
Consultant
Michela Luciano
Consultant
Luigi Fedele
Consultant

Of Counsel

Ezio Tartaglia
Finanza Straordinaria

Napoli, 13 lì marzo 2025

CIRCOLARE N.3/2025

Il DL 27.12.2024 n. 202 è stato convertito nella L. 21.02.2025 n. 15 pubblicata sulla Gazzetta ufficiale 24.02.2025 n. 45 ed entrata in vigore il 25.02.2025 prevedendo numerose novità rispetto al testo originario.

Di seguito si riportano le principali novità:

“Rottamazione dei ruoli”: Riammissione in caso di decadenza

È stata prevista una riammissione alla “rottamazione dei ruoli” introdotta dalla L. 197/2022 (legge di bilancio 2023), riservata ai soggetti che avevano presentato la relativa domanda entro il 30.6.2023 e che, al 31.12.2024, sono decaduti per irregolarità nel pagamento delle rate.

Rientrano, pertanto, nella possibilità di riammissione **solo i debiti** - già oggetto di un piano di pagamento della “Rottamazione-quater” - per i quali:

- non sono state versate una o più rate del piano di pagamento agevolato, in scadenza fino al 31 dicembre 2024;
- per almeno una rata del piano di pagamento agevolato in scadenza fino al 31 dicembre 2024 il versamento è stato effettuato in ritardo rispetto al previsto termine (ossia dopo i 5 giorni di tolleranza) o per un importo inferiore a quello dovuto.

Per aderire alla riammissione i contribuenti devono presentare apposita domanda entro il **30 aprile 2025**, secondo le modalità, **esclusivamente telematiche**, che Agenzia delle entrate-Riscossione, pubblicherà sul proprio sito entro venti giorni dall'entrata in vigore della Legge di conversione del decreto.

-Assemblee “a distanza” per società, associazioni e fondazioni

Il co. 14-sexies dell'art. 3 del DL 202/2024, ha riaperto i termini (scaduti lo scorso 31.12.2024) per l'utilizzo della disciplina emergenziale in tema di assemblee di società, associazioni e fondazioni (art. 106 del DL 18/2020).

Nello specifico il decreto ha prorogato la possibilità di svolgere assemblee a distanza anche in assenza di una specifica previsione statutaria fino a tutto il 31.12.2025.

Via Santa Lucia, 50 – 80132
NAPOLI

Tel. +39 081 7644052

Fax. +39 081 2452395

segreteria@studiosignoriello.it

Via Arenula, 29 – 00186

ROMA

Tel. +39 06 85300781

Fax. +39 06 92956546

segreteriaarm@studiosignoriello.it

-Proroga del regime di esclusione IVA per gli enti associativi

Slitta al 1° gennaio 2026 (art. 3 co. 10) l'entrata in vigore della riforma del regime IVA per gli enti associativi. Fino a quella data, continuerà ad applicarsi il regime di esclusione IVA per le operazioni rese verso soci, associati e tesserati, effettuate in conformità alle finalità istituzionali e dietro corrispettivo specifico o contributo supplementare.

-5 per mille per le onlus

Prorogato al 31 dicembre 2025 (art. 12) il regime transitorio che consente alle ONLUS iscritte al 22 novembre 2021 di continuare a ricevere il 5 per mille secondo le regole previste per gli enti di volontariato, anche se non iscritte al RUNTS.

-Crediti d'imposta transizione 5.0

Confermata la possibilità di beneficiare del credito d'imposta Transizione 5.0 anche per investimenti effettuati a partire dal 1° gennaio 2024, anche se realizzati prima della formale presentazione della domanda di accesso.

-Modelli dichiarativi e dichiarazioni fiscali 2025

Viene prorogato al 17 marzo 2025 il termine per l'approvazione e la pubblicazione dei modelli dichiarativi relativi al periodo d'imposta 2024, tra cui i modelli Redditi PF, SC, SP ed ENC, il modello IRAP, il modello CNM, il modello 730 e il modello 770.

Di conseguenza, slitta al **30 aprile 2025** il termine iniziale per la trasmissione delle dichiarazioni dei redditi e IRAP relative all'anno 2024, senza modifiche al termine finale, confermato al **31 ottobre 2025**.

-Proroga del divieto di fatturazione elettronica per le prestazioni sanitarie

È prorogato al 31 dicembre 2025 (art. 3 co.6) il divieto di emissione di fatture elettroniche (art. 10-bis del DL 119/2018) tramite Sistema di Interscambio (SdI) per:

- i soggetti obbligati all'invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria;
- i soggetti non obbligati al Sistema TS, ma che emettono fatture per prestazioni sanitarie rese a persone fisiche.

-Bonus Pubblicità 2025

A partire dal 1° marzo e fino al 31 marzo 2025 è possibile presentare le comunicazioni per l'accesso al credito d'imposta investimenti pubblicitari in relazione agli investimenti effettuati o da effettuare nel 2025.

L'art. 57-bis D.L. 24.04.2017, n. 50 ha istituito un credito d'imposta sugli **investimenti pubblicitari incrementali, con un incremento minimo dell'1% rispetto agli analoghi investimenti dell'anno precedente, effettuati dalle imprese, dai lavoratori autonomi e dagli enti non commerciali, sulla stampa** (giornali quotidiani e periodici, locali e nazionali) e sulle **emittenti radio-televisive a diffusione locale**.

Per accedere al bonus pubblicità va trasmessa **apposita domanda** tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate. In particolare, gli interessati dovranno trasmettere:

- **entro il 31.03.2025**, la *“Comunicazione per l'accesso al credito d'imposta”*, trattasi di una sorta di prenotazione delle risorse;
- **dal 9.01 al 9.02.2026**, la *“Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati”*, resa ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 28.12.2000, n. 445, attestante l'ammontare degli investimenti effettivamente realizzati nell'anno agevolato. Tale dichiarazione può essere inviata solo dai soggetti che effettuato la preventiva comunicazione (prenotazione) per l'accesso al bonus.

-Novità 2026 -Terzo settore

La Commissione Europea ha dato il via libera alle **norme fiscali in favore del Terzo Settore**. Questo risultato rappresenta una svolta decisiva, ci permette piena attuazione al Codice del Terzo Settore.

Dal primo gennaio 2026 **entrerà finalmente in vigore un regime fiscale ad hoc** che prevede, tra le altre cose, la defiscalizzazione degli utili destinati allo svolgimento dell'attività statutaria o all'incremento del patrimonio.

Inoltre, saranno introdotti specifici incentivi per gli investitori, ampliando le opportunità di finanziamento per gli Enti del Terzo Settore.

Notevole sarà l'impatto sugli enti dotati della qualifica fiscale di ONLUS che, in seguito all'abrogazione della relativa disciplina, dovranno scegliere (salvo limitate eccezioni)se:

- presentare la domanda di iscrizione al RUNTS entro il **31 marzo 2026**; in questo caso, troverà diretta applicazione la disciplina fiscale degli ETS variabile in base alla sezione prescelta per l'iscrizione nel registro e alla natura commerciale o meno dell'attività di interesse generale e dell'ente nel suo complesso;
- oppure restare “fuori” dal Terzo settore, continuando a operare secondo la disciplina ordinaria, oppure sciogliersi; in entrambi i casi sarà necessario **devolvere** il patrimonio, previa acquisizione del parere obbligatorio e vincolante del Ministero del Lavoro.

-Principali adempimenti:

SCADENZA	ADEMPIMENTO	
15.03.2025	Trasmissione dati acquisti dall'estero	I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio: • i dati relativi alle operazioni di acquisto di beni e di prestazioni di servizi da soggetti non stabiliti in Italia; • in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nel mese di febbraio 2025 o ad operazioni effettuate nel mese di febbraio 2025.
16.03.2025	Trasmissione dati cessione detrazione o sconto sul corrispettivo per interventi edilizi	I contribuenti, gli amministratori di condominio o gli intermediari devono comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, utilizzando l'apposito modello, l'opzione per lo sconto sul corrispettivo o la cessione della detrazione, ove ancora possibile, in relazione alle spese sostenute nel 2024 relative agli interventi di: • recupero del patrimonio edilizio; • riqualificazione energetica; • adozione di misure antisismiche; • installazione di impianti solari fotovoltaici; • installazione di colonnine per la ricarica dei veicoli elettrici; • superamento delle barriere architettoniche
17.03.2025	Certificazione redditi da lavoro e da locazioni brevi	I sostituti d'imposta devono consegnare ai sostituiti (es. dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi, professionisti, agenti, titolari di diritti d'autore, lavoratori occasionali, percettori di redditi da locazioni brevi, ecc.) la certificazione, relativa all'anno 2024: • delle somme e valori corrisposti; • delle ritenute operate; • delle detrazioni d'imposta effettuate; • dei contributi previdenziali trattenuti. Per il rilascio della certificazione occorre utilizzare il modello "sintetico" della Certificazione Unica 2025, approvato dall'Agenzia delle Entrate.

17.03.2025	Certificazione dividendi	I soggetti che, nel 2024, hanno corrisposto utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, devono consegnare ai percettori l'apposita certificazione: • dei dividendi corrisposti; • delle relative ritenute d'acconto operate.
17.03.2025	Trasmissione telematica Certificazioni Uniche	I sostituti d'imposta o gli intermediari abilitati devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche relative al 2024: • utilizzando il modello "ordinario" della Certificazione Unica 2025, approvato dall'Agenzia delle Entrate; • nel rispetto delle previste specifiche tecniche
17.03.2025	Altre certificazioni	I sostituti d'imposta devono rilasciare le altre certificazioni, relative al 2024, in relazione agli altri redditi soggetti a ritenuta, diversi da quelli precedenti (es. interessi relativi a finanziamenti e altri redditi di capitale).
17.03.2025	Tassa numerazione e bollatura libri e registri	Le società di capitali devono versare la tassa annuale di concessione governativa per la numerazione e bollatura iniziale di libri e registri (es. libro giornale, libro inventari), dovuta nella misura forfettaria di: • 309,87 euro, se il capitale sociale o fondo di dotazione non supera l'ammontare di 516.456,90 euro; • ovvero 516,46 euro, se il capitale sociale o fondo di dotazione supera l'ammontare di 516.456,90 euro. L'importo della tassa prescinde: • dal numero dei libri e registri; • dalle relative pagine.
17.03.2025	Trasmissione dati erogazioni liberali	Gli enti del Terzo settore iscritti al RUNTS, le ONLUS, le fondazioni e associazioni riconosciute che svolgono attività nell'ambito dei beni culturali e paesaggistici o della ricerca scientifica, possono (o devono in determinati casi) trasmettere in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, i dati delle: • erogazioni liberali in denaro ricevute nell'anno 2024 da persone fisiche ed effettuate tramite banca, ufficio postale o altri sistemi di pagamento "tracciabili",

		con l'indicazione dei dati identificativi dei soggetti eroganti; • erogazioni liberali restituite nell'anno 2024, con l'indicazione del soggetto a favore del quale è stata effettuata la restituzione.
17.03.2025	Versamento saldo IVA 2024	I contribuenti titolari di partita IVA devono versare il saldo dell'imposta derivante dalla dichiarazione per l'anno 2024 (modello IVA 2025). Tuttavia, il versamento del saldo IVA può essere differito, da parte di tutti i soggetti: • entro il 30.6.2025, maggiorando le somme da versare degli interessi nella misura dello 0,4% per ogni mese o frazione di mese successivo al 17 marzo; • oppure entro il 30.7.2025, maggiorando le somme da versare, comprensive della suddetta maggiorazione, dell'ulteriore maggiorazione dello 0,4%.
17.03.2025	Versamento ritenute e addizionali	I sostituti d'imposta devono versare: • le ritenute alla fonte operate nel mese di febbraio 2025; • le addizionali IRPEF trattenute nel mese di febbraio 2025 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.
17.03.2025	Versamento rata acconti imposte da modello REDDITI PF 2024	Le persone fisiche titolari di partita IVA che nel periodo d'imposta 2023 hanno dichiarato ricavi o compensi non superiori a 170.000 euro e che hanno optato per il versamento rateale, a partire dal 16.1.2025, del secondo o unico acconto dovuto per il 2024 in base alla dichiarazione dei redditi, devono effettuare il versamento: • della terza delle 5 rate mensili di pari importo; • con applicazione degli interessi nella misura del 4% annuo.
25.03.2025	Presentazione modelli INTRASTAT	I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT: • relativi al mese di febbraio 2025, in via obbligatoria o facoltativa; • mediante trasmissione telematica.

31.03.2025	Adesione al regime del ravvedimento 2018-2022 collegato al concordato preventivo biennale	I contribuenti soggetti agli ISA, che hanno aderito al concordato preventivo biennale entro il 12.12.2024, possono aderire al regime del ravvedimento per i periodi d'imposta dal 2018 al 2022, di cui all'art. 2-<i>quater</i> del DL 113/2024, che riconosce limitazioni all'attività di accertamento a fronte del versamento di un'imposta sostitutiva per le imposte sui redditi e relative addizionali e per l'IRAP. Le imposte sostitutive dovute per ogni annualità devono essere versate con il modello F24: • entro il 31.3.2025, in unica soluzione; • oppure mediante pagamento rateale in un massimo di 24 rate mensili di pari importo, a partire dal 31.3.2025, maggiorate degli interessi calcolati al tasso legale.
31.03.2025	Trasmissione telematica Certificazioni Uniche relative ai professionisti	I sostituti d'imposta o gli intermediari abilitati devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche relative al 2024: • contenenti esclusivamente redditi che derivano da prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale, diversi da quelli corrisposti ai contribuenti che adottano il regime forfettario (ex art. 1 co. 54 - 89 della L. 190/2014) o il regime di vantaggio (ex art. 27 del DL 98/2011, c.d. "contribuenti minimi"); • utilizzando il modello "ordinario" della Certificazione Unica 2025, approvato dall'Agenzia delle Entrate; • nel rispetto delle previste specifiche tecniche.
31.03.2025	Comunicazione per credito d'imposta investimenti nella ZES Unica Mezzogiorno	Le imprese che intendono fruire del credito d'imposta per investimenti realizzati dall'1.1.2025 al 15.11.2025 nella ZES Unica per il Mezzogiorno (ai sensi dell'art. 16 del DL 124/2023, come prorogato dall'art. 1 co. 485 - 491 della L. 207/2024), possono iniziare a presentare all'Agenzia delle Entrate l'apposita comunicazione: • attestante le spese sostenute dall'1.1.2025 e quelle che si prevede di sostenere entro il 15.11.2025; • esclusivamente in via telematica, • direttamente o tramite un soggetto incaricato.

		Il termine finale per effettuare la comunicazione in esame è stabilito al 30.5.2025.
31.03.2025	Modello "EAS"	Gli enti associativi privati (salvo specifiche esclusioni, es. ONLUS) devono presentare all'Agenzia delle Entrate il modello "EAS": • se nell'anno 2024 sono intervenute variazioni rispetto a quanto già comunicato; • al fine di beneficiare della non imponibilità ai fini IVA e IRES dei corrispettivi, delle quote e dei contributi. Sono esentati dall'obbligo in esame: • gli enti del Terzo settore iscritti al RUNTS (art. 94 co. 4 del DLgs. 117/2017); • le associazioni e le società sportive dilettantistiche iscritte nel Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche.
31.03.2025	Presentazione domande per il "bonus pubblicità"	Le imprese, i lavoratori autonomi e gli enti non commerciali devono presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la comunicazione: • relativa agli investimenti in campagne pubblicitarie esclusivamente sulla stampa quotidiana e periodica, anche <i>on line</i>, effettuati o da effettuare nell'anno 2025; • al fine di beneficiare del credito d'imposta del 75% del valore incrementale degli investimenti, a condizione che superino almeno dell'1% gli analoghi investimenti effettuati sugli stessi mezzi di informazione nell'anno 2024.
31.03.2025	Presentazione domande per il "bonus quotazione"	Le piccole e medie imprese che si sono quotate in un mercato regolamentato nell'anno 2024 devono presentare la domanda per beneficiare del credito d'imposta per i costi di consulenza, sostenuti entro il 31.12.2024, relativi alla quotazione.
31.03.2025	Presentazione domande per il "bonus impianti calcistici"	Le società e le associazioni sportive, che hanno beneficiato della mutualità della Lega di Serie A, devono presentare la domanda per beneficiare del credito d'imposta per l'ammodernamento degli impianti calcistici, in relazione all'anno 2024.

31.03.2025	Domande credito d'imposta per procedimenti di negoziazione assistita, mediazione e arbitrati	I soggetti che hanno sostenuto compensi per avvocati o arbitri, o indennità per organismi di mediazione, devono presentare la domanda per la concessione del previsto credito d'imposta al Ministero della Giustizia, mediante l'apposita piattaforma informatica.
31.03.2025	Registrazione contratti di locazione	Le parti contraenti devono provvedere: • alla registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese di marzo 2025 e al pagamento della relativa imposta di registro; • al versamento dell'imposta di registro anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese di marzo 2025.

Per ulteriori chiarimenti e approfondimenti lo Studio è a Vs. completa disposizione

Dott. Giuseppe Signoriello

