



CONFINDUSTRIA

**GDL FISCO**

**Aggiornamenti su Manovra di bilancio e DL Proroghe**

**24 GENNAIO 2025**

# LdB 2025 (L. n. 207/2024) - UNA VISIONE D'INSIEME

## Impatto finanziario delle principali misure (in mln €)

	2025	2026	2027
IRES premiale	-350	-117	-
Deduzione nuovi assunti	-	-1.330	-1.328
Interventi su Irpef	-17.220	-17.863	-17.320
Premi di produttività	-163	-163	-163
Fringe benefit	-648	-672	-671
Misure anti evasione	+124	+642	+534
Contributo Piano Casa	-45	-86	-43
Auto aziendali	+25	+77	+120
Bonus edilizi	+28	-15	-245
Contributo R&S	-60	-50	-80
ZES Unica	-2.200	-	-
Transizione 4.0	-	+1.800	-
Transizione 5.0	<b>RISORSE PNRR</b>		
Web tax	<b>NON STIMATO GETTITO AGGIUNTIVO</b>		
Fondo di garanzia	<b>NON NECESSARIO STANZIAMENTO ULTERIORE RISPETTO A RISORSE DISPONIBILI</b>		

## Misure modificate nell'iter parlamentare

- ❖ IRES premiale (co. 436-444)
- ❖ Imposta sui servizi digitali (co. 21-29)
- ❖ Rideterminazione valore terreni e partecipazioni (co. 30)
- ❖ Assegnazione agevolata beni ai soci 2025 (co. 31-36)
- ❖ Estromissione beni imprese individuali (co. 37)
- ❖ Formazione enti somministrazione lavoro: op. imponibili IVA (co. 38)
- ❖ Inasprimento tassazione scommesse e giochi a distanza (co. 89-93)
- ❖ Reverse charge logistica (co. 57-63)
- ❖ Piano 4.0 (co. 445-448)
- ❖ Piano 5.0 (co. 427-429)

## Misure invariate

- ❖ Deduzione maggiorata nuovi assunti (*co. 399-400*)
- ❖ Stabilizzazione taglio cuneo fiscale e taglio detrazioni (*co. 2-13*) **(minima modifica)**
- ❖ Imposizione sostitutiva premi di produttività (*co. 385*)
- ❖ Fringe benefit (*co. 390-391*)
- ❖ Piano Casa (*co. 386-389*)
- ❖ Bonus edilizi (*co. 54-56*)
- ❖ Auto aziendali (*co. 48-49*)
- ❖ Credito imposta quotazione PMI triennale (*co. 449*)
- ❖ Trasmissione telematica dei corrispettivi (*co. 66-67*)
- ❖ Deducibilità spese vitto e alloggio e spese rappresentanza (*co. 81-86*)
- ❖ Credito ZES Unica (*co- 541-546*) **(aumentato solo stanziamento)**
- ❖ Contributo credito R&S (*co. 458-460*)

# DL PROROGHE E PROPOSTE EMENDATIVE

## DL Milleproroghe (DL n. 202/2024)

- rinvio al 1° gennaio 2026 dell'applicazione del trattamento di esenzione IVA per le attività corrispettive rese dagli enti associativi ai propri associati

### Correttivi proposti:

- **TRANSIZIONE 5.0 - PROROGA TERMINE EFFETTUAZIONE INVESTIMENTI**
- **AUTO AZIENDALI – DIFFERIMENTO**
- **DEDUCIBILITÀ DEI COSTI DI TRASFERTA - DIFFERIMENTO**
- **PRESTITO O DISTACCO DI PERSONALE AGLI EFFETTI IVA - DIFFERIMENTO**

# IRES PREMIALE

## Dalla proposta di Confindustria...

Abbattimento di **5 punti percentuali** dell'aliquota IRES per imprese che accantonano utili e parte di essi (percentuali 70% - 30%) siano destinati a:

- 1) assunzioni di personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato o trasformazioni del contratto di lavoro subordinato da tempo determinato a tempo indeterminato;
- 2) investimenti che determinino incrementi in produttività, redditività, qualità, efficienza, innovazione, sostenibilità ambientale, nonché miglioramenti della sicurezza e della salute dei lavoratori;
- 3) contributi di assistenza sanitaria;
- 4) ulteriore integrazione contributiva alle forme pensionistiche complementari.

# IRES PREMIALE

... al Testo approvato

Abbattimento di **4 punti percentuali** dell'aliquota IRES per imprese che accantonano utili 2024 (almeno 80%) e parte di essi (30% e comunque almeno il 24% degli utili 2023) siano destinati a:

1) investimenti **beni 4.0** ; o

2) investimenti **beni 5.0**

- non inferiori a 20.000 €

- entro il termine di presentazione della dichiarazione A.I. 2025

# IRES PREMIALE

## ... al Testo approvato

### ULTERIORI REQUISITI

- 1) nel 2025 numero di unità lavorative per anno (ULA) **non inferiore** rispetto alla media del triennio precedente; e
- 2) **nuove assunzioni** a tempo indeterminato - incremento occupazionale 1% del numero di lavoratori dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupato nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2024 e, comunque, in misura non inferiore a 1 lavoratore dipendente con contratto di lavoro a tempo indeterminato; e
- 3) **no cassa integrazione** guadagni nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2024 o in quello successivo (eccezione per situazioni aziendali dovute a eventi transitori e non imputabili all'impresa o ai dipendenti, incluse le intemperie)

### RECAPTURE

- 1) distribuzione utile accantonato entro 2 anni
- 2) cessione dei beni oggetto di investimento entro 5 anni

Importante valutare sinergie e cumulo con misure di sostegno agli investimenti e incentivi alle assunzioni (4.0, 5.0, ZES, decontribuzione, etc.)

DA DEFINIRE: MODALITA' DI CALCOLO E RESTITUZIONE, CUMULO

# INTERVENTI IRPEF

Testo approvato con correttivi - **MIGLIORATO RISPETTO A TESTO INIZIALE**

Conferma accorpamento da 4 a 3 scaglioni:

Reddito	Fino a 28.000 €	Da 28.001 a 50.000 €	Oltre 50.000 €
Aliquota	23%	35%	43%

**LIEVE MIGLIORAMENTO  
RISPETTO A TESTO INIZIALE**

Start up e PMI innovative Si  
Spese Casa, Polizze calamità  
naturali No

Misure che sostituisce il taglio del cuneo contributivo:

Redditi fino a 20.000 €

Trattamento integrativo monetario

Redditi tra 20.000 e 40.000€

Ulteriore detrazione IRPEF

Taglio lineare detrazioni in base ai carichi familiari

Redditi oltre 75.000

Regime transitorio per  
escludere dal taglio i diritti  
quesiti dei contribuenti per  
alcune spese meritevoli  
(sanità, ristrutturazione, ecc..)

# PREMI E FRINGE BENEFIT

**Testo approvato senza modifiche**

## PREMI DI PRODUTTIVITÀ

Confermata per 2025, 2026 e 2027 **riduzione aliquota imposta sostitutiva** dal 10% al 5% per somme premi di risultato o partecipazione agli utili.

Disciplina requisito incrementalità potrebbe essere migliorata

## FRINGE BENEFIT

Esclusione da formazione reddito di lavoro dipendente per triennio 2025-2027:

- 1.000 euro per generalità dei lavoratori;
- 2.000 euro per dipendenti con figli **fiscalmente a carico**.

*Come impatta la nuova nozione di familiare fiscalmente a carico?*



# PIANO CASA CONFINDUSTRIA

## ACCOLTA IN BUONA PARTE LA PROPOSTA DI CONFINDUSTRIA

Detassazione somme erogate o rimborsate da datore di lavoro per:

- Pagamento canoni di locazione e spese manutenzione di fabbricati locati
- Dipendenti assunti a tempo indeterminato dal **1° gennaio 2025 al 31 dicembre 2025**
- Per i primi **due anni** da data di assunzione e entro il limite di reddito di **5.000 euro**
- Dipendente titolare di reddito non superiore a **35.000 euro** nell'anno precedente a quello di assunzione
- Trasferimento residenza oltre un raggio di **100 km**

In Legge di Bilancio previsto **Piano Casa Italia** dedicato al rilancio delle politiche abitative a supporto di persone e famiglie



## Misure di contrasto all'evasione

### Testo approvato senza modifiche

Dal 2026 qualsiasi strumento dedicato all'incasso del pagamento elettronico deve essere collegato con gli strumenti di trasmissione telematica dei corrispettivi. Previste sanzioni.

Deducibilità dal reddito di impresa ai fini IRES/IRPEF/IRAP dei rimborsi analitici delle spese di vitto e alloggio, di viaggio e trasporto effettuati mediante taxi e NCC e delle spese rappresentanza dal 1° gennaio 2025, solo se tali spese sono sostenute con **strumenti di pagamento tracciabili**.

**Dubbi sull'ambito oggettivo di applicazione della norma:**

- **quali sono le spese di trasporto da considerare?**
- **Le trasferte all'estero sono soggette alle nuove regole?**

# AUTO AZIENDALI

**Testo approvato senza modifiche – ATTESI CORRETTIVI CON DL PROROGHE**

Modifica fringe benefit per auto di nuova immatricolazione e concesse in uso promiscuo con contratti stipulati dal 1° gennaio 2025.

Coefficiente applicato all'importo corrispondente a una percorrenza convenzionale di 15.000 Km tabelle ACI differenziato in base all'alimentazione del veicolo (no emissioni)

Emissioni CO2	Coeff	% Tot
<b>Zero</b>	<b>25%</b>	<b>4,4%</b>
Entro 60	25%	7,5%
<b>Tra 60 e 160</b>	<b>30%</b>	<b>75,7%</b>
Tra 161 e 190	50%	5,7%
Oltre 190	60%	4,3%



## **Legge di Bilancio 2025**

- **10%** per veicoli esclusivamente elettrici (emissioni 0)
- **20%** per veicoli elettrici ibridi *plug-in*;
- **50%** altri veicoli

**No clausola di salvaguardia per auto assegnate entro 31 dicembre 2024, quindi?**

## Distacco del personale

- ❖ **Abrogata la norma che stabiliva la non rilevanza IVA dei distacchi effettuati al costo**
- ❖ **Si applica ai contratti stipulati o rinnovati dal 1° gennaio 2025**
- ❖ **Legittimi tutti i comportamenti applicati prima della modifica**

### **Profili dubbi:**

- **Presupposti d'imposta:** per l'applicazione dell'IVA si dovrebbe comunque verificare l'esistenza dei presupposti d'imposta
- **Aspetti temporali:** si dovrebbero legittimare anche le modifiche precedenti all'entrata in vigore

**Confindustria ha chiesto chiarimenti interpretativi alle Amministrazioni competenti e, in attesa di risposta, ha proposto la proroga al 1° luglio 2025**

# I CANTIERI APERTI

- **IRES premiale**: decreto attuativo, chiarimenti interpretativi e stabilizzazione dell'intervento - *MEF*
- Sciogliere alcuni **nodi interpretativi** (spese di trasferta, distacchi di personale, auto aziendali, agevolazioni) - *AE*
- **Stabilizzare** alcune misure (es. Contributo fiscale Piano casa, Fringe benefit, detassazione premi di produttività) – *MEF - Governo*
- Attuazione **Piano Casa** – *Governo – Comuni – Regioni - Investitori*
- **Semplificazioni** fiscali – *MEF - AE*
- ...

**Grazie dell'attenzione.**