

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler

Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malfertheiner

Oskar Malfertheiner

Stefano Seppi

Massimo Moser

Andrea Tinti

Michael Schieder

Carla Kaufmann

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Mariatheresia Obkircher

Circolare

numero:

84i

del:

2024-11-19

autore:

Andrea Tinti

A tutti i nostri clienti

Imposte sui redditi: alcune novità dal 2025

Informiamo su alcune disposizioni normative che sono ancora in bozza, ma che molto probabilmente entreranno in vigore prossimamente con possibili effetti fiscali già dal 1.1.2025, eventualmente con alcuni accorgimenti. Se siete interessati alle novità non esitate a contattarci.

1 Detrazioni per recupero edilizio e risparmio energetico

Le detrazioni fiscali ordinarie per i lavori di recupero edilizio¹ e di risparmio energetico², così come per il cosiddetto “superbonus”³, saranno ridotte, modificate⁴ o non spettano più a partire dal 2025. Alcune detrazioni applicabili solo fino al 31.12.2024 possono poi rientrare eventualmente nelle fattispecie di recupero edilizio “ordinario”⁵.

Tra l'altro, si dovrà distinguere tra gli interventi per l'**abitazione principale** e quelle secondarie: per le detrazioni fiscali ordinarie per i lavori di recupero edilizio⁶ la detrazione, nel limite massimo di 96.000 Euro di spesa agevolabile, è prevista del **50 %** per le spese sostenute per l'abitazione principale nel 2025, mentre del 36% negli altri casi sarà. Nel 2026 e 2027 le citate percentuali saranno prevedibilmente rispettivamente ridotte al 36% (per l'abitazione principale) e al 30% negli altri casi.

2 Notevole riduzione per oneri detraibili per redditi superiori a 75.000 euro

Per le **spese sostenute dal 1.1.2025** i soggetti con reddito complessivo superiore a € 75.000 possono detrarre dall'IRPEF lorda oneri e spese per un ammontare complessivo non superiore ad un **limite variabile** in base all'ammontare del **reddito complessivo** e alla **presenza o meno di figli** fiscalmente a carico⁷.

Oltre al limite massimo stabilito da ciascuna norma agevolativa, viene fissato un **importo base** (pari a **14.000** euro di oneri detraibili, per reddito complessivo da 75.000 a 100.000 euro e pari a **8.000** per redditi superiori a 100.000) da moltiplicare con un **coefficiente** in relazione al numero di figli fiscalmente a carico (0,50 senza figli a carico; 0,70, con un figlio a carico;

1 Art. 16-bis, TUIR,

2 Legge n. 296/2006 (commi da 344 a 347), Artt. 14, 16 e 16-ter, DL n. 63/2013,

3 Artt. da 119 a 121 DL n. 34/2020

4 Finanziaria (AC 2112), art. 8

5 art. 16-bis, TUIR

6 Art. 16-bis, TUIR,

7 Finanziaria (AC 2112), Art. 2, commi 9 e 10

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

0,85, con due figli a carico; 1, con più di due figli a carico o almeno un figlio disabile).

Restano esclusi dalle citate nuove limitazioni:

- le spese sanitarie detraibili⁸;
- gli interessi passivi e oneri accessori relativi a mutui agrari e mutui ipotecari per l'acquisto e costruzione e ristrutturazione dell'abitazione principale contratti fino al 31.12.2024;
- le rate delle spese sanitarie sostenute fino al 31.12.2024;
- le rate delle spese per interventi di recupero edilizio⁹ sostenute fino al 31.12.2024.

3 Fringe benefit auto aziendali

Per i contratti di assegnazione delle auto aziendali ai dipendenti, stipulati a decorrere dall'1.1.2025 aventi ad oggetto veicoli di nuova immatricolazione è prevista la modifica delle modalità di determinazione del c.d. "fringe benefit"¹⁰ per l'promiscuo, con una notevole riduzione del *fringe benefit* tassabile per i veicoli a batteria a trazione esclusivamente elettrica e per i veicoli elettrici ibridi plug-in"¹¹.

4 Nuova Sabatini – Rifinanziamento

Le risorse finanziarie disponibili per tale forma di aiuto alle micro, piccole e medie imprese per effettuare investimenti in beni strumentali vengono incrementate per gli anni 2025 -2029¹².

5 Rivalutazione terreni e partecipazioni non in regime di impresa

Si prevede di portare a regime la possibilità di rideterminare il costo fiscale delle partecipazioni (quotate e non quotate) e dei terreni (agricoli e edificabili) per i soggetti non imprenditori¹³. L'imposta sostitutiva adotterà l'aliquota unica del 16% e potrà essere rateizzata fino a un massimo di tre rate annuali di pari importo, a partire dal 30 novembre di ciascun anno¹⁴.

6 Cripto-attività: Plusvalenze tassate al 42%

Sulle plusvalenze relative alle cripto-attività realizzate dall'1.1.2025 si dovrebbe applicare l'imposta sostitutiva con aliquota del 42% anziché quella con aliquota del 26%¹⁵.

7 Obbligo di tracciabilità delle spese di trasferta e di rappresentanza

Viene introdotto l'obbligo di pagamento mediante mezzi tracciabili per la deducibilità per l'impresa o il professionista e per la non concorrenza al reddito del lavoratore dipendente (ove non tassabili) delle spese relative alle spese di trasferta. Lo stesso vale per la deducibilità delle spese di le spese di rappresentanza e quelle per omaggi¹⁶.

8 Affrancamento straordinario delle riserve in sospensione di imposta

Lo schema di Legge delega di riforma fiscale IRES/IRPEF prevede¹⁷ in via straordinaria, l'affrancamento dei saldi attivi di rivalutazione non affrancati e delle riserve in sospensione di imposta esistenti nel bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2023, che residuano al termine dell'esercizio in corso al **31 dicembre 2024**, previo il pagamento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap pari al 10 %. L'affrancamento si perfezionerebbe¹⁸ con la presentazione della dichiarazione dei redditi contenente i dati e gli elementi per la determinazione del relativo tributo. Se l'Agenzia manterrà la linea seguita in passato, rientre-

8 ai sensi della lett. c) dell'art. 15 co. 1 del TUIR, e quelli per l'acquisto dei veicoli dei disabili che scelgono di ripartire la detrazione in quattro quote annuali di pari importo

9 di cui all'art. 16-bis, TUIR

10 Art. 51, TUIR

11 Finanziaria (AC 2112), art. 7

12 Finanziaria (AC 2112), art. 75

13 riscrivendo in tal senso le disposizioni previste dagli artt. 5 e 7 della L. 448/2001.

14 Finanziaria (AC 2112), art. 5

15 Finanziaria (AC 2112), art. 4.2

16 Finanziaria (AC 2112), art. 10

17 Art. 14 Schema DLgs. revisione del regime impositivo dei redditi 11.10.2024

18 Ai sensi della relazione illustrativa al DLgs. di riforma dell'IRPEF e dell'IRES,

rebbero anche le riserve distribuite nel 2025.

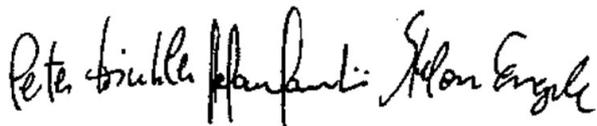
9 Plusvalenze delle aree edificabili ricevute in donazione

Lo schema di Legge delega di riforma fiscale IRES/IRPEF prevede¹⁹ fra l'altro che ai fini della determinazione dei redditi diversi delle persone fisiche è prevista la revisione del criterio di determinazione delle plusvalenze²⁰ realizzate a seguito di cessione a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria, stabilendo che, qualora la proprietà degli stessi sia stata acquistata per effetto **di donazione**, si assume in ogni caso come **prezzo di acquisto quello sostenuto dal donante (non il valore dichiarato²¹)**. Ciò con il fine di evitare che si effettuino operazioni finalizzate solo a evitare o ridurre la tassazione della plusvalenza.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo
cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



¹⁹ Art. 7 Schema DLgs. revisione del regime impositivo dei redditi 11.10.2024

²⁰ ex. art. 68 comma 2 ultimo periodo del TUIR

²¹ „nelle relative denunce ed atti registrati“ ex. versione attuale dell'art. 68 comma 2 ultimo periodo del TUIR