

Con la presente circolare, si riassumono le principali novità fiscali da attenzionare lato aziende.

Scadenze:

- I soggetti ISA possono versare il saldo imposte il 30.06.2025 o il 30.07.2025 con maggiorazione dello 0,40%;
- Acconto IMU da versare entro il 16.06.2025 (il saldo scade il 16.12.2025);
- Rinviato il termine di invio del 770 semplificato al 30.09.2025 (Prov. AE 03.06.2025);
- Il 30.06.2025 è il termine per pubblicazione di erogazioni pubbliche ricevute nel 2024 di importo complessivo superiore a 10 mila euro, sia sul sito Internet che in nota integrativa;
- Con D.M. 27.06.2025 MEF sono state pubblicate disposizioni attuative per affrancamento delle riserve in sospensione esistenti al 31.12.2024;
- Credito imposta 4.0: per chi non ha inviato il vecchio modello entro il 15.05.2025, va fatta comunicazione preventiva entro 31.01.2026; conferma acconto 20% entro 30 gg., completamento entro termine investimenti e comunque entro 31.01.2026, per investimenti ultimati entro il 31.12.2025 o entro il 31.07.2026 per investimenti completati entro 30.06.2026;
- Per credito imposta ZES, vi è modello da inviare entro 30.05.2025, per investimenti previsti da 01.01.2025 a 15.11.2025;
- Per risanamento senza sanzioni del credito RS, va effettuato entro 03.06.2025 in un'unica soluzione o in tre rate annuali. In alternativa esiste la possibilità di certificazione regolata da DPCM 15.09.2023 e Decreto direttoriale 21.02.2024 (valido anche dopo ricevimento PVC da AE).

Disposizioni fiscali varie:

- Circolare 5 del 16.05.2025 su distacco personale (fuori campo IVA se gratuito);
- DLGS contenente il Testo Unico in materia di registro e altri tributi indiretti (CdM del 26.05.2025);
- D.L. 17.06.2025 n. 84 su trattamento fiscale lavoratori dipendenti e autonomi;
- Risposta consulenza giuridica AE 5/2025 su welfare aziendale e fringe benefit;
- Decreto MEF 27.06.2025 contiene:
 - o coordinamento IRES e IRAP con OIC 34 e aggiornamento principi contabili OIC 16 (immobilizzazioni materiali) e OIC 31 (fondi rischi e oneri);
 - o libera circolazione perdite fiscali e calcolo bonus assunzioni per società facenti parte di un gruppo;
 - o auto aziendali con uso promiscuo e benefit per dipendente (Circ. 10/E del 03.07.2025 in riferimento al D.L. 19/25).

Grazie per l'attenzione e cordiali saluti.

Gino Colla