



LEXIS
DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

Legge di bilancio 2025

Le principali novità in pillole

Legge di bilancio 2025 (Legge n. 207 del 30 dicembre 2024)

- **Riduzione da 4 a 3 degli scaglioni di reddito imponibile e delle aliquote IRPEF (Art. 1, commi 2-3)**
 - ✓ A decorrere dal 2025 gli scaglioni di reddito imponibile e le aliquote IRPEF sono i seguenti
 - ✓ Fino a 28.000 euro: 23%
 - ✓ Oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro: 35%
 - ✓ Oltre 50.000 euro: 43%
- **Incremento dell'importo della detrazione d'imposta per i titolari di reddito dipendente (Art. 1, commi 2-3)**
 - ✓ A decorrere dal 2025, per i redditi fino a 15.000 euro, l'importo della detrazione d'imposta per lavoro dipendente è incrementato da 1.880 a 1.955.
- **Modifica al trattamento integrativo della retribuzione (Art. 1, commi 2-3)**
 - ✓ A seguito dell'incremento dell'importo della detrazione d'imposta per lavoro dipendente, al fine di sterilizzarne l'effetto, l'importo da prendere in considerazione per la verifica della spettanza del trattamento integrativo è ridotto di 75 euro.
- **Modifiche alle detrazioni IRPEF per carichi di famiglia (Art. 1, comma 11)**
 - ✓ Abolite le detrazioni per figli a carico con più di 30 anni di età, non disabili;
 - ✓ Abolite le detrazioni per altri familiari a carico diversi dagli ascendenti conviventi.
- **Modifica alle detrazioni IRPEF per oneri e spese sostenute (Art. 1, comma 10)**
 - ✓ Variata la modalità di calcolo delle detrazioni IRPEF per oneri e spese sostenute dalle persone fisiche con un reddito complessivo superiore a 75.000 euro.

- **Misure per la riduzione del cuneo fiscale (Art. 1, commi 4-9)**
 - ✓ È prevista l'erogazione di un Bonus per i redditi fino a 20.000 calcolato applicando al reddito da lavoro dipendente le seguenti percentuali:
 - ✓ Per redditi non superiori a 8.500 euro, applicando la percentuale del 7,1%;
 - ✓ Per i redditi superiori a 8.500 euro, ma inferiori a 15.000 euro, la percentuale del 5,3%;
 - ✓ Per i redditi superiori a 15.000 euro la percentuale del 4,8%
 - ✓ Per i redditi compresi tra 20.000,01 e 40.000 euro è prevista l'applicazione di una detrazione dall'imposta pari a
 - ✓ 1.000 euro per redditi fino a 32.000 euro
 - ✓ $[1.000 \times (40.000 - \text{reddito complessivo}) : 8.000]$ per redditi superiori a 32.000 e fino a 40.000
- **Modifica alle aliquote di detrazione per interventi di recupero edilizio, sismabonus ed ecobonus eseguiti dal 01.01.2025 (Art. 1, commi 54-55)**
 - ✓ Per gli interventi eseguiti su unità immobiliari adibite ad abitazione principale le aliquote di detrazione sono le seguenti
 - ✓ 50% per le spese sostenute nel 2025;
 - ✓ 36% per le spese sostenute nel 2026 e 2027.
 - ✓ Per gli interventi eseguiti su unità immobiliari NON adibite ad abitazione principale le aliquote di detrazione sono le seguenti
 - ✓ 36% per le spese sostenute nel 2025;
 - ✓ 30% per le spese sostenute nel 2026 e 2027.

Legge di bilancio 2025 (Legge n. 207 del 30 dicembre 2024)

- **Modifiche alla disciplina del Superbonus (Art. 1, comma 55)**
 - ✓ E' prevista la detrazione del 65% per le spese sostenute nel 2025 relative ad interventi già avviati alla data del 15.10.2024;
 - ✓ E' consentito ripartire in 10 quote annuali la detrazione per il superbonus relativo alle spese sostenute nel 2023.
- **Proroga Bonus Mobili (Art. 1, comma 55)**
 - ✓ Prorogato anche per il 2025 il c.d. Bonus Mobili, con lo stesso limite di spesa detraibile di 5.000 euro.
- **Bonus Elettrodomestici (Art. 1, commi 107-111)**
 - ✓ Introdotto per il 2025 un contributo per l'acquisto di elettrodomestici ad alta efficienza energetica, nella misura massima del 30% del costo di acquisto, e comunque non superiore a 100 euro (200 in caso di ISEE inferiore a 25.000 euro).
- **Incremento limite detraibilità spese scolastiche (Art. 1, comma 13)**
 - ✓ Aumentato ad euro 1.000 il limite di massimo delle spese sostenute per la frequenza scolastica dei figli, che possono beneficiare della detrazione IRPEF del 19%.
- **Incremento soglia di esenzione dei Fringe Benefit (Art. 1, commi 390-391)**
 - ✓ Le nuove soglie di esenzione dei Fringe Benefit per gli anni 2025, 2026, 2027 sono le seguenti:
 - ✓ 1.000 euro per tutti i dipendenti;
 - ✓ 2.000 euro per i dipendenti con figli a carico.
- **Nuova modalità di calcolo dei Fringe Benefit per le auto concesse in uso promiscuo ai dipendenti (Art. 1, comma 48)**
 - ✓ Per i contratti stipulati a partire dal 01.01.2025 vengono modificati i criteri di calcolo dei Fringe Benefit in relazione ai veicoli di nuova immatricolazione concessi in uso promiscuo ai dipendenti. Le aliquote da applicare al costo chilometrico riferito ad una percorrenza di 15.000 km annui sono:
 - ✓ 50%;
 - ✓ 20% del suddetto importo nel caso di veicoli elettrici ibridi plug in;
 - ✓ 10% del suddetto importo per i veicoli a batteria a trazione esclusivamente elettrica

Legge di bilancio 2025 (Legge n. 207 del 30 dicembre 2024)

- **Riduzione imposta sostitutiva sui premi di risultato (Art. 1, comma 385)**
 - ✓ Ridotta dal 10% al 5% l'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali applicata sui premi di risultato erogati nel 2025, 2026, 2027.
- **Modificata una delle cause di esclusione dal regime forfettario (Art. 1, comma 12)**
 - ✓ Solo per il 2025 viene incrementato da 30.000 euro a 35.000 euro il limite di reddito da lavoro dipendente e assimilati da non superare per poter beneficiare del regime forfettario. La verifica va effettuata in riferimento all'anno precedente, quindi in relazione ai redditi percepiti nel 2024.
- **Stabilizzazione della rideterminazione del costo fiscale dei terreni e delle partecipazioni (Art. 1, comma 30)**
 - ✓ Introdotta a regime la possibilità di avvalersi della rideterminazione del costo di acquisto delle partecipazioni e dei terreni, edificabili e con destinazione agricola, posseduti alla data del 01.01 del medesimo anno;
 - ✓ L'imposta sostitutiva è pari al 18%.
- **Introduzione dell'IRES premiale (Art. 1, commi 436-444)**
 - ✓ Solo per il 2025 è prevista la riduzione dell'aliquota IRES dal 24% al 20% per le società che
 - ✓ Destinano almeno l'80% dell'utile 2024 a riserva;
 - ✓ Investono una quota di tali utili (30%) nell'acquisto di nuovi beni strumentali 4.0 e 5.0;
 - ✓ Effettuano nuove assunzioni di dipendenti a tempo indeterminato, con incremento occupazionale.
 - ✓ Non abbiano utilizzato lo strumento della CIG nel 2024 e non lo utilizzino nel 2025.
- **Proroga della Super-deduzione per nuove assunzioni (Art. 1, commi 399-400)**
 - ✓ Prorogata per il 2025, 2026 e 2027 la super-deduzione per le nuove assunzioni di personale a tempo indeterminato.

Legge di bilancio 2025 (Legge n. 207 del 30 dicembre 2024)

- **Assegnazione agevolata dei beni ai soci (Art. 1, commi 31-36)**
 - ✓ Fissato al 30.09.2025 il nuovo termine per poter beneficiare delle agevolazioni previste per l'assegnazione e cessione agevolata ai soci di beni immobili e mobili registrati, e per la trasformazione in società semplice di società che hanno per oggetto esclusivo o principale la gestione dei predetti beni.
- **Estromissione agevolata dell'immobile dell'imprenditore individuale (Art. 1, comma 37)**
 - ✓ Fissato al 31.05.2025 il nuovo termine per poter beneficiare delle agevolazioni previste per l'estromissione dell'immobile strumentale dell'imprenditore individuale, che consente di far transitare l'immobile dalla sfera imprenditoriale a quella personale con un'imposizione ridotta.
- **Obbligo di tracciabilità delle spese di trasferta per imprese e professionisti (Art. 1 comma 81, lett. a), b) c) e commi 82- 83)**
 - ✓ A partire dal 01.01.2025, ai fini della deducibilità dal reddito d'impresa e dalla base imponibile IRAP delle spese di viaggio e trasporto, vitto e alloggio, è previsto che i pagamenti debbano essere effettuati mediante mezzi di pagamento tracciabile;
 - ✓ I rimborsi erogati ai dipendenti per il sostenimento delle medesime spese non concorrono alla formazione del reddito se i relativi pagamenti sono effettuati mediante mezzi di pagamento tracciabile.
- **Obbligo di tracciabilità delle spese di rappresentanza e per omaggi per le imprese (Art. 1 comma 81 lett. d) e commi 82-83)**
 - ✓ A partire dal 01.01.2025, ai fini della deducibilità dal reddito d'impresa e dalla base imponibile IRAP delle spese di rappresentanza e per omaggi, è previsto che i pagamenti debbano essere effettuati mediante mezzi di pagamento tracciabile.

Legge di bilancio 2025 (Legge n. 207 del 30 dicembre 2024)

- **Credito d'imposta 4.0 e 5.0 (Art. 1. commi 445-448 e Art. 1 commi 427-448)**
 - ✓ Previste modifiche alla disciplina dei crediti d'imposta per investimenti 4.0 e 5.0, con l'introduzione di nuove limitazioni e nuove aliquote.
- **Credito d'imposta per la quotazione delle PMI (Art. 1 comma 449)**
 - ✓ Prorogato fino al 2027 il credito d'imposta riconosciuto per il sostenimento delle spese relative alla quotazione delle PMI.
- **Riconoscimento di un contributo in conto capitale per coloro che hanno optato per il riversamento del credito Ricerca e Sviluppo (Art. 1 commi 458-460)**
 - ✓ A coloro che hanno optato per il riversamento del credito d'imposta Ricerca e Sviluppo verrà riconosciuto un contributo in conto capitale parametrato a quanto versato.
- **Credito d'imposta per il settore cinematografico (Art. 1 comma 869)**
 - ✓ Previste alcune modifiche al credito d'imposta per il cinema riconosciuto alle imprese di produzione cinematografica.
- **Sport Bonus (Art. 1 comma 246)**
 - ✓ Prorogato per il 2025 il credito d'imposta riconosciuto ai titolari di reddito di impresa per le erogazioni liberali finalizzate alla manutenzione, al restauro e alla realizzazione di strutture sportive pubbliche.

Legge di bilancio 2025 (Legge n. 207 del 30 dicembre 2024)

- **Reverse Charge per gli appalti nel settore della logistica (Art. 1 commi 57-58)**
 - ✓ E' prevista l'applicazione del meccanismo del Reverse Charge per le prestazioni di servizi, effettuate in forza ai contratti di appalto e subappalto, con utilizzo della manodopera presso la sede del committente, rese nei confronti di imprese che svolgono attività di trasporto e movimentazione di merci.
- **Rifinanziamento della Legge Sabatini (Art. 1, comma 461)**
 - ✓ Previsto l'incremento dello stanziamento di:
 - ✓ 400 milioni di euro per l'anno 2025
 - ✓ 100 milioni di euro per l'anno 2026
 - ✓ 400 milioni di euro per gli anni 2027-2028-2029
- **Riduzione contributiva per i nuovi iscritti alle Gestioni Artigiani e Commercianti INPS (Art. 1, comma 186)**
 - ✓ Prevista una riduzione contributiva del 50% per i soggetti che nel corso del 2025 si iscrivono per la prima volta alle Gestioni INPS degli Artigiani e dei Commercianti.
 - ✓ L'agevolazione è fruibile per 36 mesi in modo continuativo.
- **Obbligo PEC per gli amministratori di società (Art. 1, comma 860)**
 - ✓ Previsto l'obbligo per gli amministratori di società costituite a partire dal 01.01.2025 di dotarsi di un indirizzo di posta elettronica certificata.