

**Ranocchi**  
software

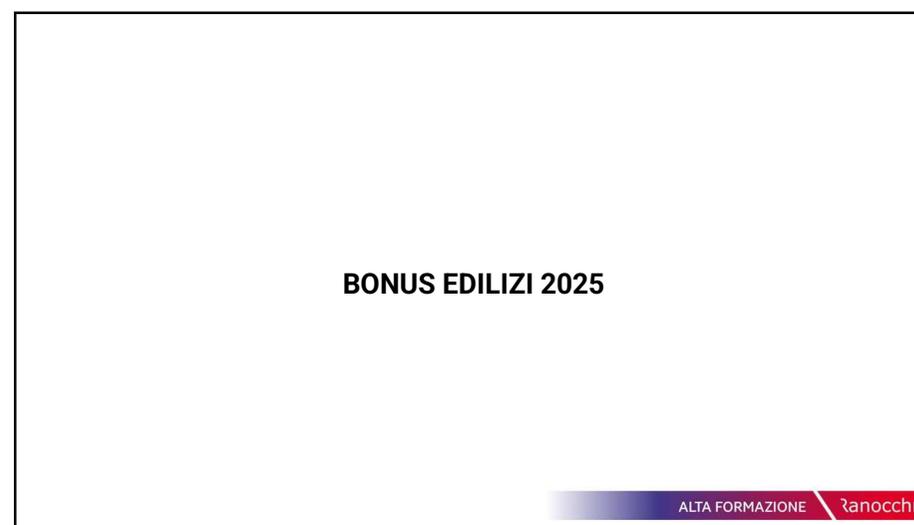
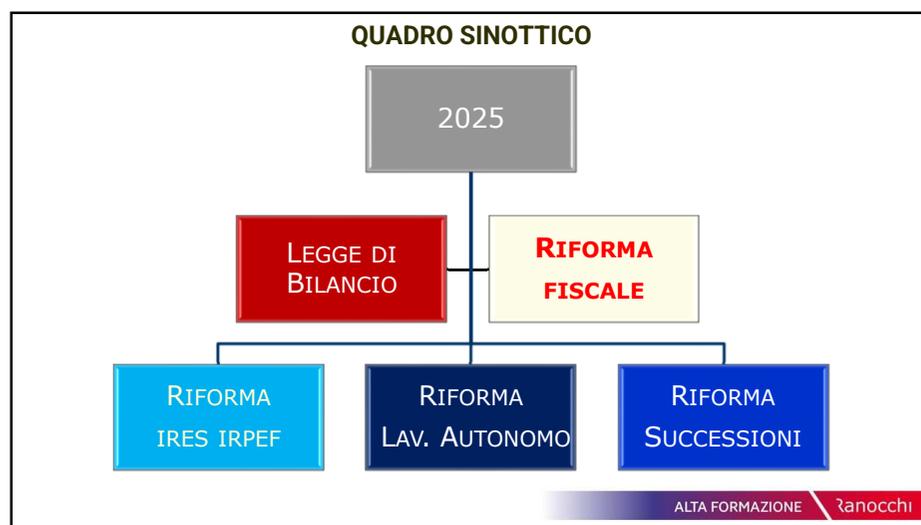
## Legge di Bilancio 2025: prime riflessioni e attenzioni professionali

**Mauro Nicola**

13 gennaio 2025



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**





E POI VIENE L'EPIFANIA CHE UN  
SACCO DI DETRAZIONI SI PORTA VIA

## RECUPERO EDILIZIO ART. 16bis TUIR

RISTRUTTURAZIONI EDILIZIE ORDINARIE

MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA ABITAZIONE PRINCIPALE

50% → MASSIMALE 96.000 EURO

2026 -2027  
36% → MASSIMALE 96.000 EURO

## RECUPERO EDILIZIO ART. 16bis TUIR

RISTRUTTURAZIONI EDILIZIE ORDINARIE

MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DI UN IMMOBILE

36% → MASSIMALE 96.000 EURO

2026 -2027  
30% → MASSIMALE 96.000 EURO

## DETRAZIONE VERDE E ARREDO

2025

~~BONUS VERDE~~

~~BONUS CALDAIE METANO~~

BONUS ARREDI E  
ELETTRODOMESTICI

50% → SPESA MAX 5.000 EURO

DETRAZIONE 10 ANNI

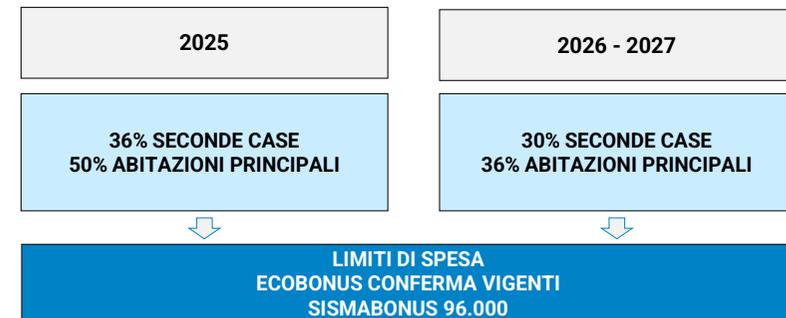
ELETTRODOMESTICI RICHIESTA CLASSE  
ENERGETICA IDONEA

AVVIO LAVORI RECUPERO A PARTIRE  
DA 1° GENNAIO ANNO PRECEDENTE

### BONUS ELETTRODOMESTICI

- 1 >> CONTRIBUTO ROTTAMAZIONE
- 2 >> SOSTITUZIONE VECCHI ELETTRODOMESTICI
- 3 >> NUOVI ELETTRODOMESTICI AD ELEVATA EFFICIENZA ENERGETICA
- 4 >> CLASSE ENERGETICA B MINIMALE → PRODOTTI UE
- 5 >> CONTRIBUTO 30% COSTO ACQUISTO → MAX 100€ (200€ SE ISEE < 25.000)
- 6 >> ATTESA D.M. ATTUATIVO – RISORSE DISPONIBILI 50MIO

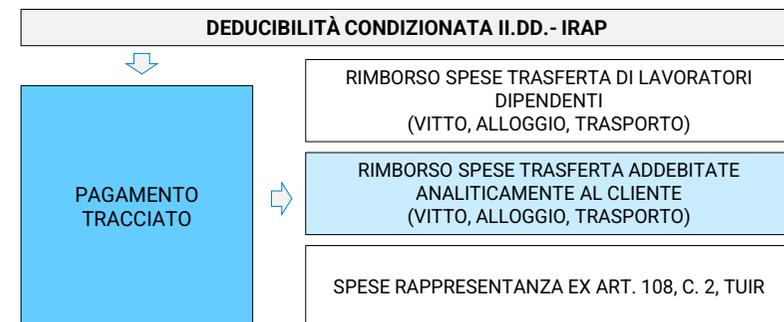
### ECOBONUS E SISMABONUS



**BONUS BARRIERE ARCHITETTONICHE****SUPERBONUS**

## TRACCIABILITÀ DEI RIMBORSI SPESE E DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

## TRACCIABILITÀ SPESE TRASFERTA - RAPPRESENTANZA

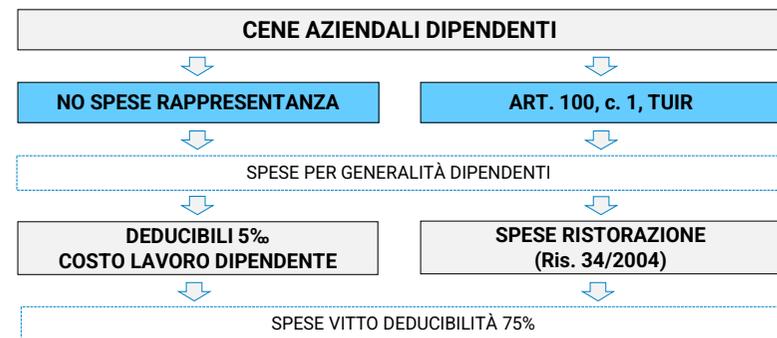


**TRACCIABILITÀ SPESE TRASFERTA - RAPPRESENTANZA****SPESE TRASFERTA 2025****SPESE TAXI e NCC****NOTE SPESE DIPENDENTI****TRACCIBILITÀ PAGAMENTO****TRACCIABILITÀ SPESE TRASFERTA - RAPPRESENTANZA****AUTOSERVIZI PUBBLICI NON DI LINEA****DISPOSIZIONI  
APPLICABILI  
AI FINI II.DD - IRAP**PROVEDONO AL TRASPORTO COLLETTIVO O INDIVIDUALE  
DI PERSONE, CON FUNZIONE COMPLEMENTARE E  
INTEGRATIVA AL TRASPORTO PUBBLICOVENGONO EFFETTUATI A RICHIESTA DEI  
TRASPORTATI, IN MODO NON CONTINUATIVO -  
PERIODICORIENTRANO TRA LE PREDETTE FATTISPECIE IL  
SERVIZIO TAXI E DI NOLEGGIO CON CONDUCENTE

### TRACCIABILITÀ SPESE TRASFERTA - RAPPRESENTANZA

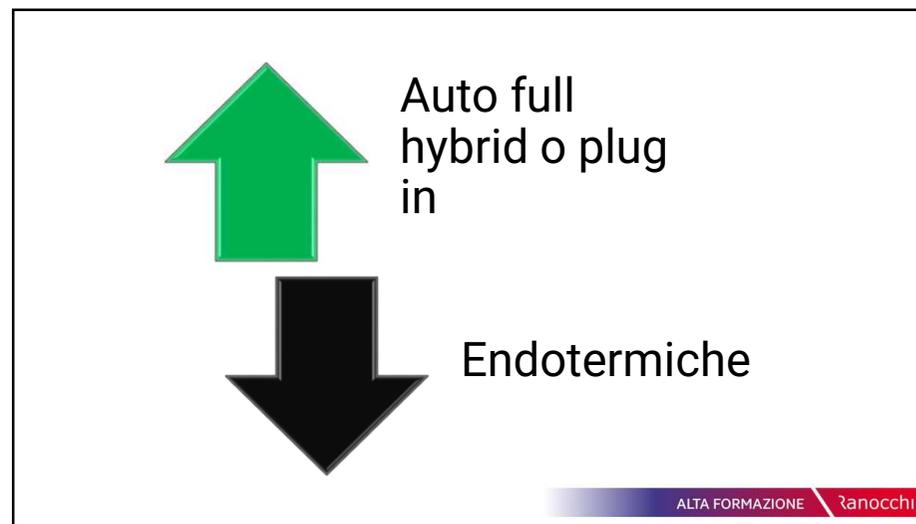
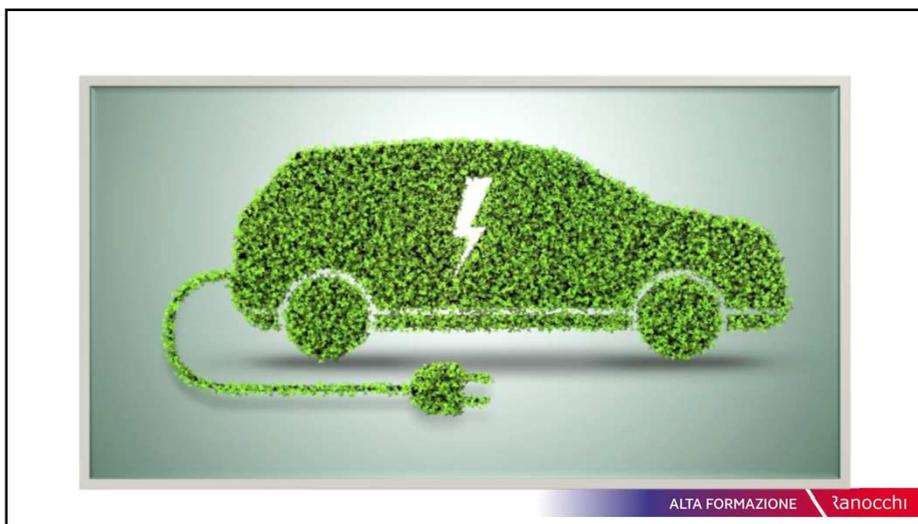


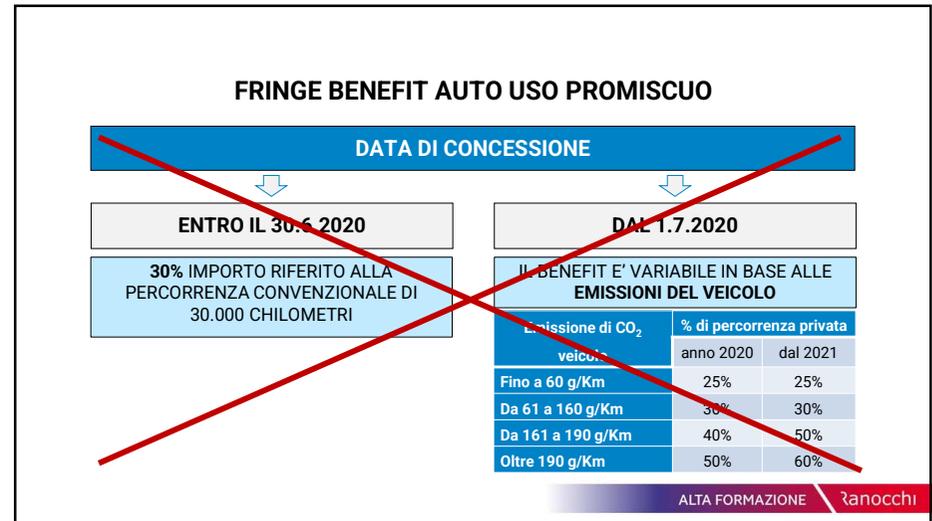
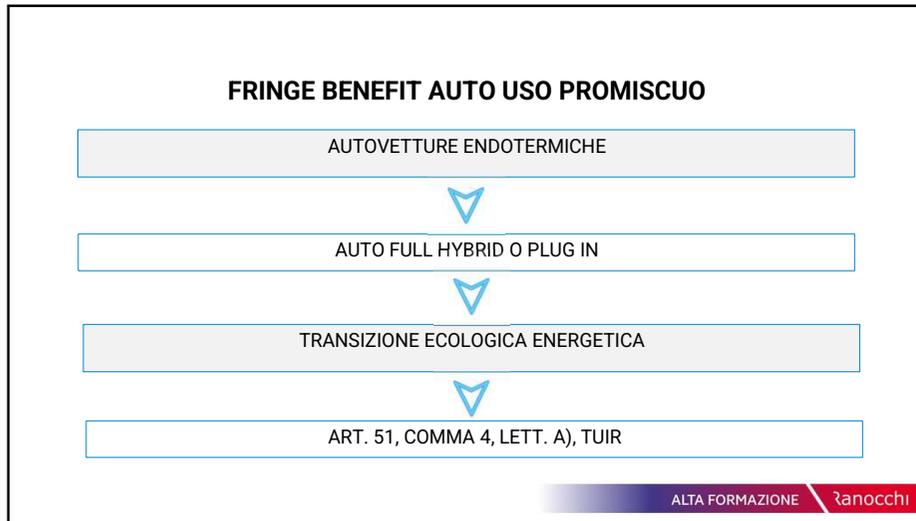
### OMAGGI E SPESE DI RAPPRESENTANZA



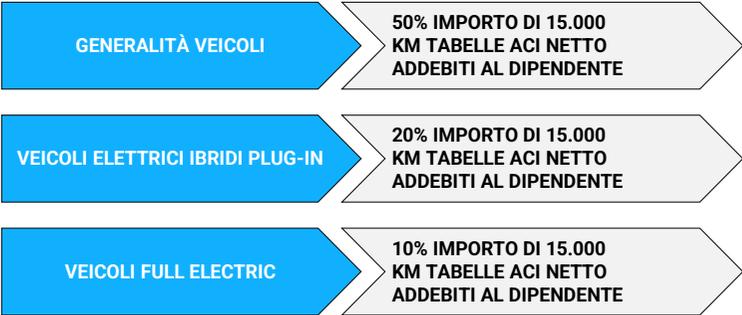
**NUOVI BENEFIT PER AUTO CONCESSE IN USO  
PROMISCUO AI DIPENDENTI**







**FRINGE BENEFIT AUTO USO PROMISCUO**



## FRINGE BENEFIT AUTO USO PROMISCUO

MODELLO AUTOVETTURA ASSEGNATA		
	PORSCHE TAYCAN E	FIAT 500
Costo km (tabella ACI 2024)	0,9142	0,3677
Percorrenza convenzionale	15.000	15.000
Valore fringe benefit	13.713	5.515
Percentuale imponibilità	10%	50%
<b>Fringe benefit imponibile</b>	<b>1.371,30</b>	<b>2.757,50</b>



NUOVE REGOLE FRINGE BENEFIT

## FRINGE BENEFIT AUTO USO PROMISCUO

### CONSEGUENZE NUOVA DISCIPLINA 2025

VEICOLO ASSEGNATO ENTRO 31.12.2024  
REGIME IMPOSITIVO BEN PIÙ ONEROSO  
**RISPETTO PARI** VEICOLO  
IMMATRICOLATO ED ASSEGNATO DAL  
01.01.2025



AUTO "GREEN" CONCESSE ANTE  
01.01.2025 SCONTERANNO CARICO  
TRIBUTARIO SEMPRE E COMUNQUE  
SUPERIORE RISPETTO A AUTO (BENZINA  
O DIESEL) IMMATRICOLATI ED  
ASSEGNATI DAL 1° GENNAIO 2025.

## FRINGE BENEFIT AUTO USO PROMISCUO

### RIMBORSO RICARICA VEICOLI ⇨ INTERPELLO N. 421/2023

- AUTO IBRIDA/ELETTRICA CONCESSA IN USO AL DIPENDENTE
- RIMBORSO ANALITICO SPESE ELETTRICHE DI RICARICA + WALL BOX



«AL RIGUARDO SI EVIDENZIA CHE, IN GENERALE, LE SOMME CHE IL DATORE DI LAVORO CORRISPONDE AL LAVORATORE A TITOLO DI RIMBORSO SPESE **COSTITUISCONO, PER QUEST'ULTIMO, REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE**, AD **ECCEZIONE** DELLE SPESE RIMBORSATE NELL'ESCLUSIVO INTERESSE DEL DATORE DI LAVORO, **ANTICIPATE DAL DIPENDENTE PER SNELLEZZA OPERATIVA**, QUALI AD ESEMPIO L'ACQUISTO DI BENI STRUMENTALI DI PICCOLO VALORE, COME CARTA DELLA FOTOCOPIA O DELLA STAMPANTE, LE PILE DELLA CALCOLATRICE, ETC. (PAR. 2.1 DELLA CIRCOLARE N. 326 DEL 1997), E FATTE SALVE SPECIFICHE DEROGHE PREVISTE DAL MEDESIMO ARTICOLO 51, COMMA 5, DEL TUIR PER IL RIMBORSO ANALITICO DELLE SPESE PER TRASFERTE.»

## FRINGE BENEFIT AUTO USO PROMISCUO

### DEDUZIONE COSTO IMPOSTE DIRETTE AZIENDA



70%



SENZA LIMITE SUPERIORE

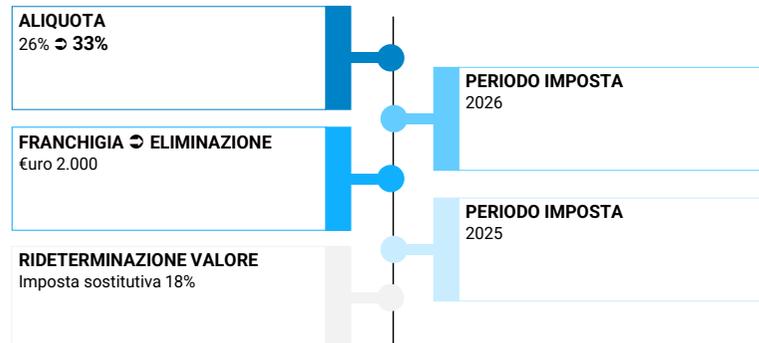
### USO PROMISCUO



MAGGIOR PARTE PERIODO DI IMPOSTA

## IMPOSTA SOSTITUTIVA CRIPTO ATTIVITÀ

## PLUSVALENZE CRIPTO ATTIVITÀ

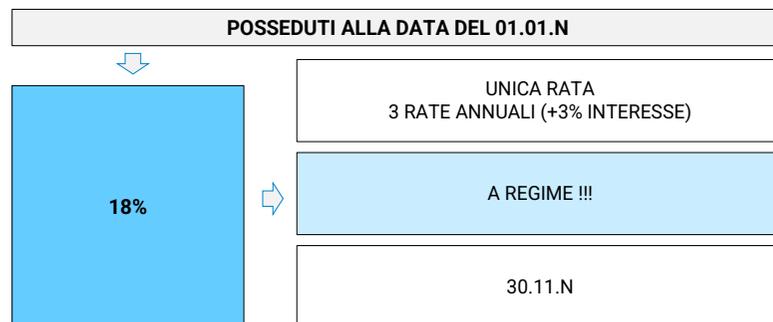




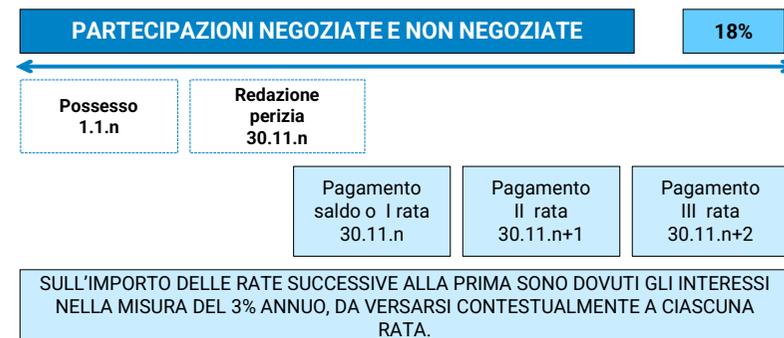
**RIDETERMINAZIONE VALORI TERRENI E PARTECIPAZIONI**

ALTA FORMAZIONE 

## RIDETERMINAZIONE VALORI TERRENI E PARTECIPAZIONI



## RIDETERMINAZIONE VALORI TERRENI PARTECIPAZIONI



**RIDETERMINAZIONE VALORI TERRENI E PARTECIPAZIONI**

PUNTO INDIFFERENZA				
	VENDITA		RIVALUTAZIONE	
	30.769	VALORE ACQUISTO	100.000	18%
69,23077% [18% / 26%]	69.231	PLUSVALENZA		
	100.000		18.000	
26%	18.000,06			

**PROROGA SUPER DEDUZIONE NUOVE ASSUNZIONI**

**PRESUPPOSTO: INCREMENTO BASE OCCUPAZIONALE  
D.LGS. 216/2013**

RIFERIMENTO AL 31.12.2024 / 2025 / 2026



TITOLARI DI REDDITO D'IMPRESA ED ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI

COSTO DEL PERSONALE ASSUNTO CON CONTRATTO DI LAVORO SUBORDINATO A  
TEMPO INDETERMINATO

**PRESUPPOSTO: INCREMENTO BASE OCCUPAZIONALE**

RIFERIMENTO AL 31.12.2024 / 2025 / 2026



**INCREMENTO DEL COSTO DEDUCIBILE DEL 20% RIFERITO A INCREMENTO  
OCCUPAZIONALE DETERMINATO IN BASE AL COMMA 3**

CONDIZIONE NECESSARIA AVER ESERCITATO ATTIVITÀ NEL P.I. PRECEDENTE PER  
ALMENO 365 GIORNI, QUINDI ESCLUSE LE ATTIVITÀ INIZIATE NEL P.I. PRECEDENTE  
E LE IMPRESE IN LIQUIDAZIONE.

**PRESUPPOSTO: INCREMENTO BASE OCCUPAZIONALE**

RIFERIMENTO AL 31.12

- AGEVOLAZIONE FISCALE: NECESSARIO CHE IL NUMERO DEI DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO PRESENTI ALLA FINE DEL P.I., SIA SUPERIORE A QUELLI MEDIAMENTE OCCUPATI NEL P.I. PRECEDENTE

INCREMENTO DA VERIFICARE AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI PERSONALE IN SOCIETÀ CONTROLLATE, COLLEGATE O FACENTI CAPO ALLO STESSO SOGGETTO (ANCHE PER INTERPOSTA PERSONA)

- ESEMPIO: PRESENTI N. 10 DIPENDENTI A TEMPO PIENO, N. 1 DIPENDENTE A CONTRATTO PART TIME 50% E N. 1 DIPENDENTE IN FORZA DA OTTOBRE → CIRCOLARE N. 7/E/2006 MEDIA ANNO =  $10 + 0,5 + 0,24 = 10,74$
- DIPENDENTI IN FORZA AL 31.12 = 11 = SPETTA LA DEDUZIONE

**PRESUPPOSTO: INCREMENTO BASE OCCUPAZIONALE**

RIFERIMENTO AL 31.12.2024 / 2025 / 2026

- COSTO RIFERIBILE ALL'INCREMENTO OCCUPAZIONALE: MINOR AMMONTARE TRA COSTO EFFETTIVO DEI NUOVI ASSUNTI ED INCREMENTO COSTO DEL LAVORO VOCE B 9 DEL C.E.

I COSTI RIFERIBILI AL PERSONALE DIPENDENTE SONO IMPUTABILI NEL CALCOLO IN BASE ALLE REGOLE DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELLO SPECIFICO DATORE DI LAVORO (REL. ILLUSTRATIVA: ES. PROFESSIONISTA > CASSA E SEMPLIFICATO DI CASSA > CASSA ?????)

## PRESUPPOSTO: INCREMENTO BASE OCCUPAZIONALE

RIFERIMENTO AL 31.12.2024 / 2025 / 2026

NEL CASO IN CUI ALLA FINE DEL P.I. IL NUMERO DEI DIPENDENTI (COMPRESI QUELLI A TEMPO DETERMINATO) SIA INFERIORE O UGUALE AL NUMERO DEGLI STESSI NEL P.I. PRECEDENTE NON SPETTA ALCUNA AGEVOLAZIONE (IN QUESTO CASO NON È CITATO L'OBBLIGO DI TENERE CONTO DEI DECREMENTI NEL GRUPPO SOCIETARIO).

CALCOLO ACCONTO → NON SI TIENE CONTO DELLA MAGGIORE DEDUZIONE

## SOGGETTI SVANTAGGIATI

- 1 PERSONE CON DISABILITA'
- 2 DONNE DI QUALUNQUE ETA' CON ALMENO 2 FIGLI
- 3 DONNE VITTIME DI VIOLENZA
- 4 GIOVANI:  
a) che alla data dell'assunzione non abbiano compiuto il trentesimo anno di età;  
b) che non lavorino e non siano inseriti in corsi di studi o di formazione («NEET»);  
c) che siano registrati al Programma Operativo Nazionale Iniziativa
- 5 LAVORATORI CON SEDE DI LAVORO IN REGIONI SVANTAGGIATE
- 6 EX TITOLARI DI REDDITO DI CITTADINANZA

## FRINGE BENEFIT 2025

## FRINGE BENEFIT

### CARATTERI GENERALI

CESSIONE DI BENI E SERVIZI PRESTATI DAL DATORE DI LAVORO A FAVORE DEL LAVORATORE DIPENDENTE, O DEL SUO CONIUGE O DEI FAMILIARI A CARICO

IL VALORE È DETERMINATO IN BASE AL CRITERIO DEL VALORE NORMALE (ARTICOLO 9 TUIR)

COSTITUISCE FRINGE BENEFIT ANCHE IL DIRITTO DEL DIPENDENTE DI OTTENERLI DA TERZI IN VIRTÙ DI UN QUALUNQUE RAPPORTO TRA QUEST'ULTIMO E IL DATORE DI LAVORO

## FRINGE BENEFITS

## CARATTERI GENERALI

CESSIONE DI BENI E SERVIZI PRESTATI DAL DATORE DI LAVORO A FAVORE DEL LAVORATORE DIPENDENTE, O DEL SUO CONIUGE O DEI FAMILIARI A CARICO

IL VALORE È DETERMINATO IN BASE AL CRITERIO DEL VALORE NORMALE (ARTICOLO 9 TUIR)

COSTITUISCE FRINGE BENEFIT ANCHE IL DIRITTO DEL DIPENDENTE DI OTTENERLI DA TERZI IN VIRTÙ DI UN QUALUNQUE RAPPORTO TRA QUEST'ULTIMO E IL DATORE DI LAVORO

## FRINGE BENEFIT

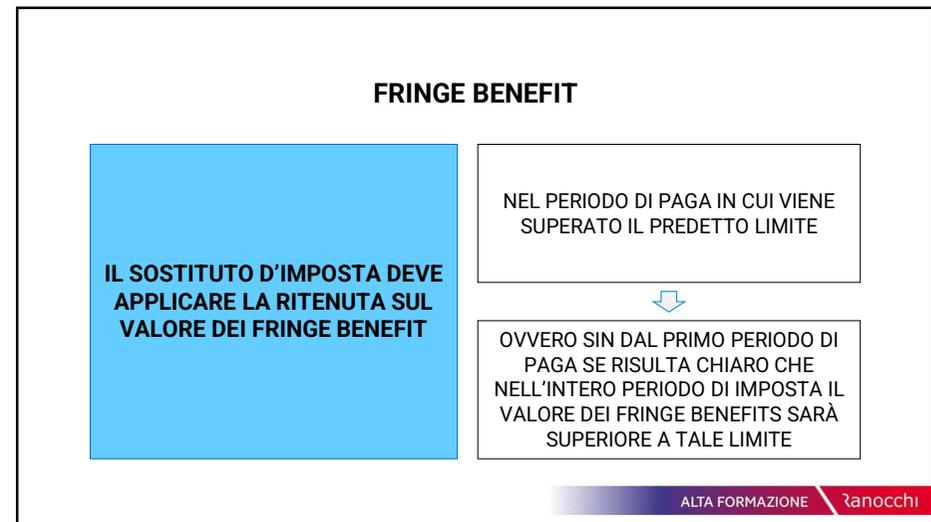
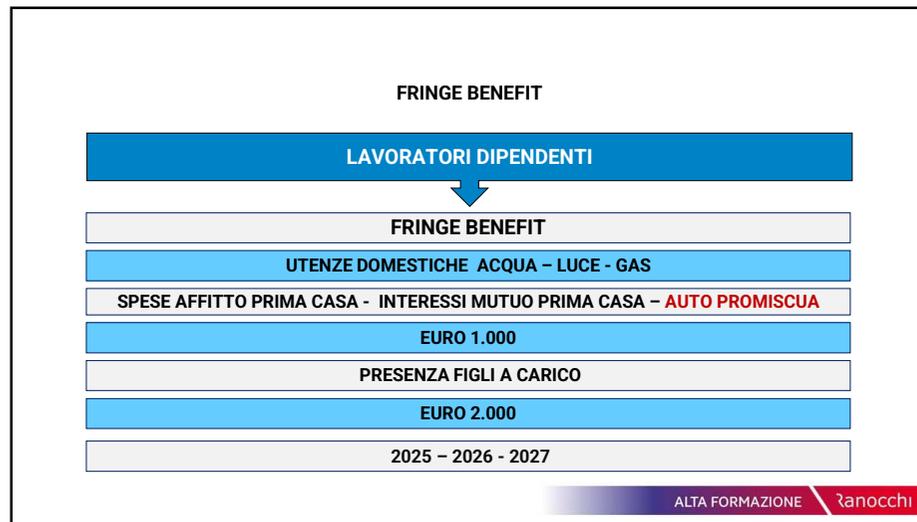
SINO A EURO 258,23

SUPERIORE A EURO 258,23

NON È TASSATO

TASSATO PER L'INTERO VALORE

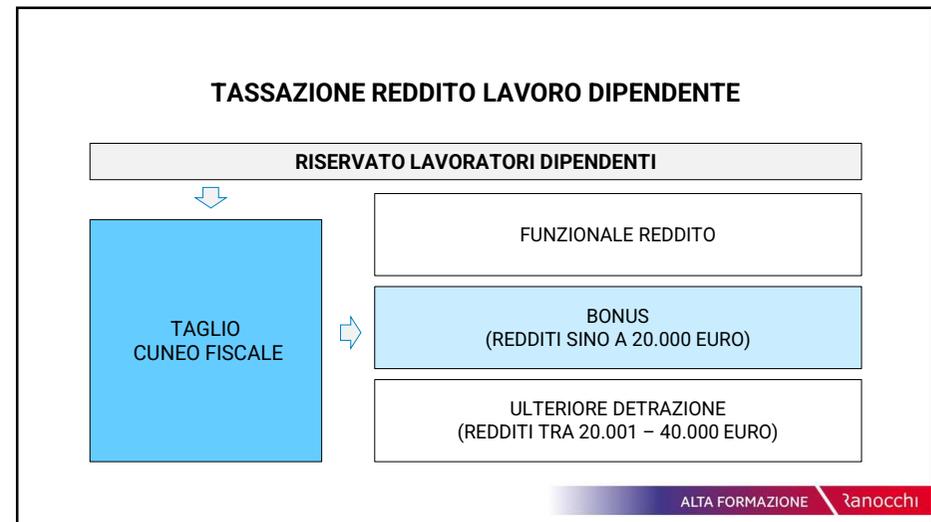
LEGGE DI BILANCIO 2024: LIMITE INNALZATO A EURO 1.000 PER TUTTI I LAVORATORI E A EURO 2.000 PER QUELLI CON FIGLI A CARICO



## IRPEF 2025

### SCAGLIONI ED ALIQUOTE IRPEF

	2024	2025
<b>FINO A 15.000</b>	23%	<b>23%</b>
<b>DA 15.001 A 28.000</b>	23%	<b>23%</b>
<b>DA 28.001 A 50.000</b>	35%	35%
<b>OLTRE 50.000</b>	43%	43%

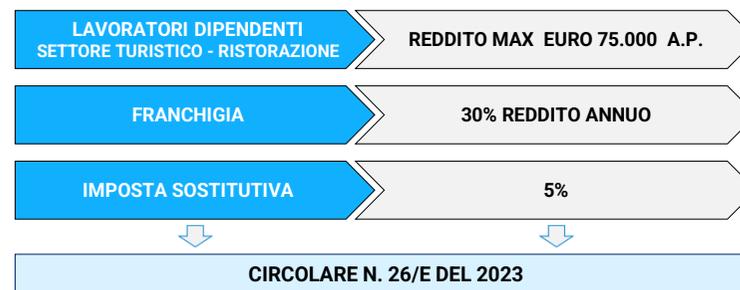


### TASSAZIONE REDDITO LAVORO DIPENDENTE



### TASSAZIONE REDDITO LAVORO DIPENDENTE

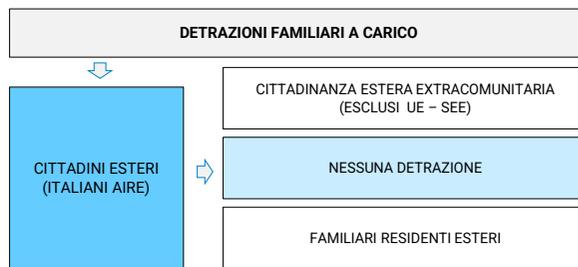


**IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI RISULTATO****IMPOSTA SOSTITUTIVA MANCE**

## LIMITAZIONE DETRAZIONI IRPEF 2025



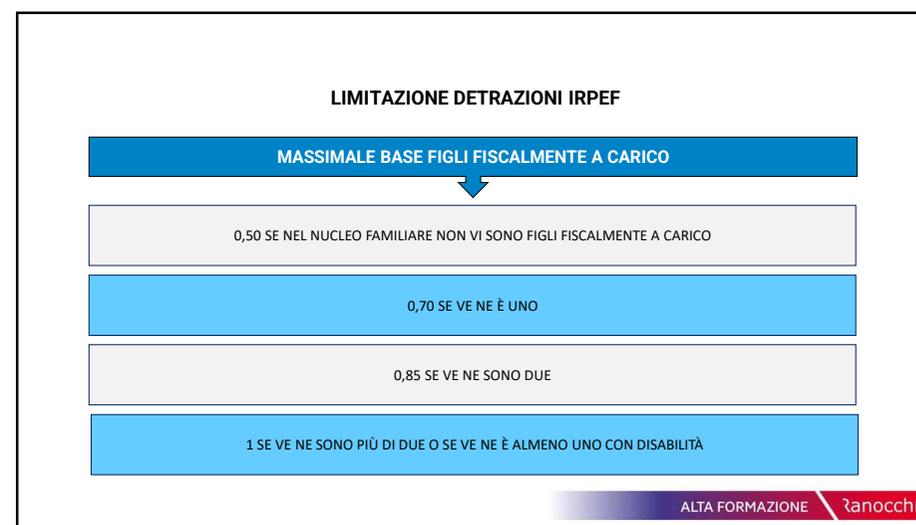
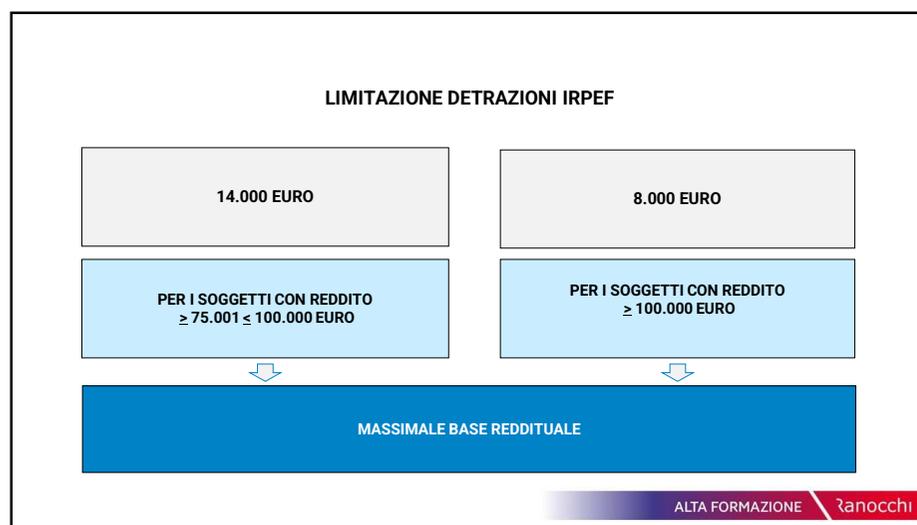
### DETRAZIONI FAMILIARI A CARICO PER CITTADINI ESTERI



COMPATIBILITÀ CONVENZIONI OCSE DIFFICOLTOSA ➔ NAZIONALITÀ NON RESIDENZA

### LIMITAZIONE DETRAZIONI IRPEF





## LIMITAZIONE DETRAZIONI IRPEF

## DETRAZIONE MASSIMA FRUIBILE

1. Contribuente con reddito complessivo pari a 90mila euro e la presenza di due figli fiscalmente a carico nel proprio nucleo familiare potrà beneficiare di un ammontare **massimo di spese detraibili di 11.900 euro (14.000 x 0,85)**
2. Contribuente con reddito complessivo di 110mila euro e senza figli fiscalmente a carico all'interno del proprio nucleo familiare ai fini del calcolo delle detrazioni spettanti avrà diritto a imputare **spese fiscalmente riconosciute pari a 4.000 euro (8.000 x 0,50)**.



DETRAZIONE AMMESSA = COEFFICIENTE REDDITUALE X COEFFICIENTE FAMILIARE

## LIMITAZIONE DETRAZIONI IRPEF

## MASSIMALE DETRAIBILITÀ

- Tutte le tipologie detrazioni

## VIGENZA

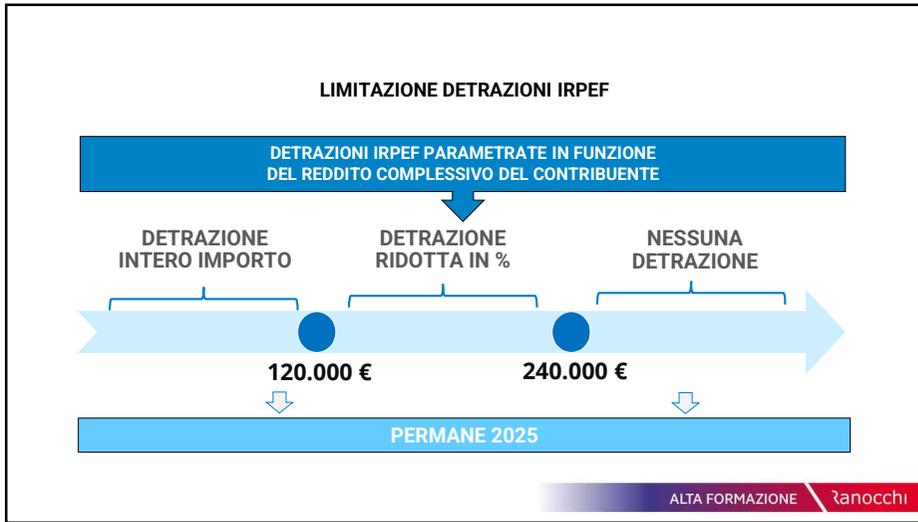
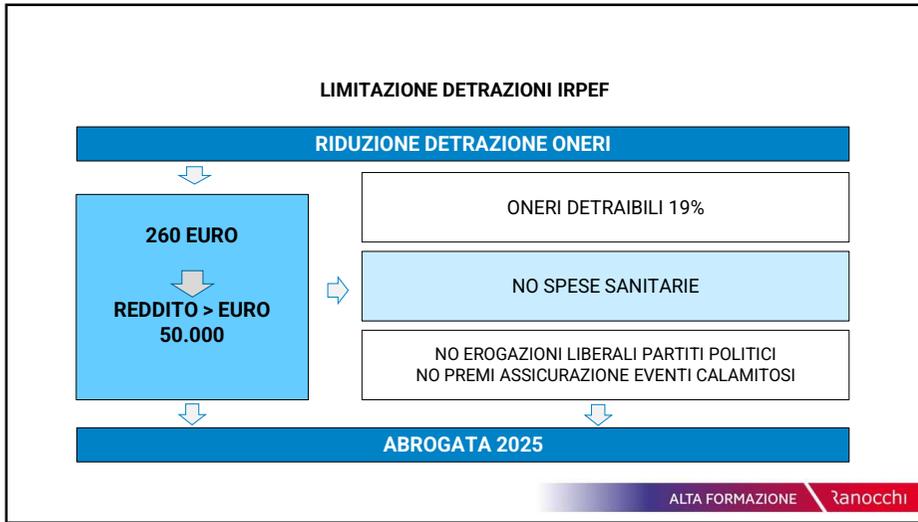
- 2025

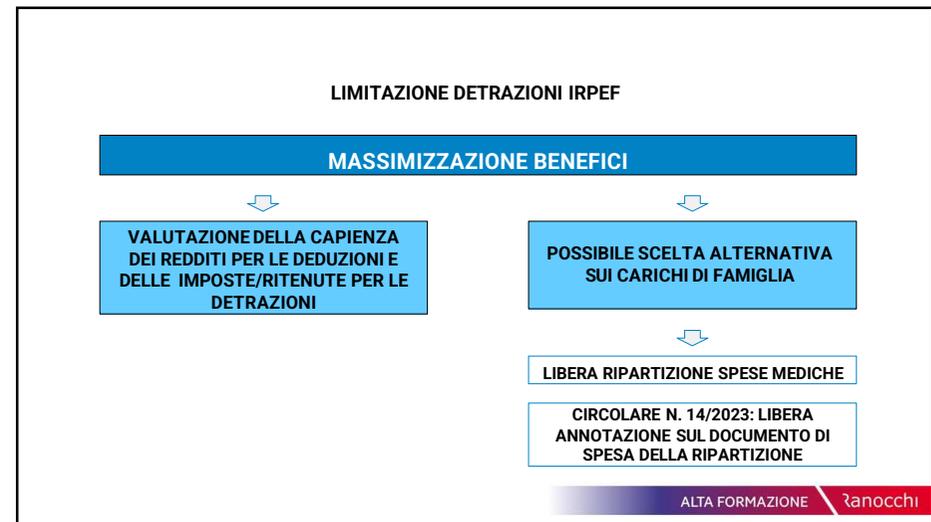
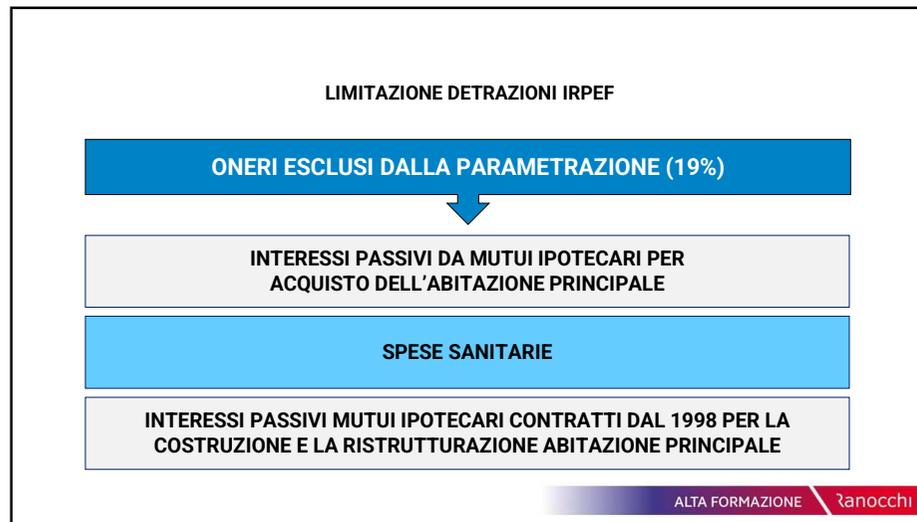
## ESCLUSIONI 1

- Spese sanitarie
- Interessi passivi mutui stipulati entro 31.12.2024

## ESCLUSIONI 2

- Rate spese detraibili sostenute entro 31.12.2024









***Grazie  
per l'attenzione  
prestata***

## **TUTTI I DIRITTI SONO RISERVATI**

**È VIETATA LA RIPRODUZIONE ANCHE PARZIALE E CON QUALSIASI MEZZO.**

**L'AUTORE, PUR GARANTENDO LA MASSIMA AFFIDABILITÀ DELL'OPERA, DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER  
EVENTUALI ERRORI E/O INESATTEZZE RELATIVE ALL'ELABORAZIONE DEI PRESENTI CONTENUTI.**