



**Ai gentili Clienti**

**Loro sedi**

**OGGETTO: CIRCOLARE MENSILE DICEMBRE 2024 E GENNAIO 2025**

**DICEMBRE 2024: APPROFONDIMENTI**

- 1 *Fringe benefit* - Uso promiscuo dei VEICOLI aziendali - ApproVAzione delle tabelle ACI per il 2025
- 2 START UP innovative E PMI INNOVATIVE - novità
- 3 Credito d'imposta per investimenti NELLE zone logistiche sEMPLIFICATE (ZLS) - COMUNICAZIONE all'Agenzia delle Entrate
- 4 Credito d'imposta per INVESTIMENTI 4.0 - Comunicazioni per l'utilizzo - Mancata presentazione della comunicazione preventiva
- 5 Corsi di attività sportiva invernale - esonero dall'emissione della fattura
- 6 Applicazione della ritenuta d'acconto sulle provvigioni percepite dagli assicuratori - irrilevanza dell'iscrizione al RUI
- 7 Precompilazione delle dichiarazioni dei redditi - dati relativi agli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico - indicazione facoltativa del codice fiscale del pagatore
- 8 Credito d'imposta per INVESTIMENTI transizione 5.0 - utilizzo in compensazione - istituzione del codice tributo
- 9 Credito d'imposta per erogazioni liberali a enti del terzo settore (c.d. "*social bonus*") - utilizzo in compensazione - istituzione del codice tributo
- 10 Introduzione degli indici sintetici di affidabilità contributiva (ISAC)
- 11 Cessione di case prefabbricate - vendita di singole parti - aliquota iva del 22%
- 12 Forniture di bordo - trattamento ai fini iva
- 13 Regime di adempimento collaborativo - attestazione del sistema di controllo del rischio fiscale e nuovo modello di adesione
- 14 Gennaio 2025: principali adempimenti



<b>1</b>	<p><b>FRINGE BENEFIT - USO PROMISCUO DEI VEICOLI AZIENDALI - APPROVAZIONE DELLE TABELLE ACI PER IL 2025</b></p> <p>Sono state pubblicate, sul S.O. n. 42 della G.U. 30.12.2024 n. 304, le tabelle nazionali dei costi chilometrici di esercizio di autoveicoli e motoveicoli elaborate dall'ACI, necessarie per determinare il compenso in natura (<i>fringe benefit</i>) per il 2025 dei dipendenti e dei collaboratori coordinati e continuativi, in caso di utilizzo promiscuo dei veicoli aziendali.</p> <p>Le tabelle tengono conto delle novità introdotte dalla L. 30.12.2024 n. 207 (legge di bilancio 2025).</p>
<b>1.1</b>	<p><b>CONTRATTI STIPULATI DALL'1.1.2025</b></p> <p>Per gli autoveicoli, i motocicli e i ciclomotori di nuova immatricolazione, concessi in uso promiscuo con contratti stipulati a decorrere dall'1.1.2025, si assume il 50% dell'importo corrispondente a una percorrenza convenzionale di 15.000 chilometri calcolato sulla base del costo chilometrico di esercizio desumibile dalle tabelle nazionali elaborate dall'ACI, al netto delle somme eventualmente trattenute al lavoratore.</p> <p>La predetta percentuale è ridotta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• al 10% per i veicoli a batteria a trazione esclusivamente elettrica;</li> <li>• al 20% per i veicoli elettrici ibridi <i>plug-in</i>.</li> </ul>
<b>1.2</b>	<p><b>CONTRATTI STIPULATI ENTRO IL 31.12.2024</b></p> <p>Per i veicoli di nuova immatricolazione (dall'1.7.2020, cfr. ris. Agenzia delle Entrate 14.8.2020 n. 46) concessi in uso promiscuo con contratti stipulati dall'1.7.2020 al 31.12.2024, invece, la suddetta percentuale di determinazione del <i>fringe benefit</i> varia a seconda del livello di emissioni di anidride carbonica (CO<sub>2</sub>). In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• per i veicoli con valori di emissione di anidride carbonica non superiore a 60 g/km, si assume il 25% dell'importo corrispondente a una percorrenza convenzionale di 15.000 chilometri calcolato sulla base del costo chilometrico di esercizio desumibile dalle Tabelle nazionali dell'ACI, al netto degli ammontari eventualmente trattenuti al lavoratore;</li> <li>• per i veicoli con valori di emissione di anidride carbonica superiori a 60 g/km ma non a 160 g/km, la suddetta percentuale è pari al 30%;</li> <li>• per i veicoli con valori di emissione di anidride carbonica superiori a 160 g/km ma non a 190 g/km, la suddetta percentuale è pari al 50% (a decorrere dal 2021);</li> <li>• per i veicoli con valori di emissione di anidride carbonica superiore a 190 g/km, la suddetta percentuale è pari al 60% (a decorrere dal 2021).</li> </ul>
<b>1.3</b>	<p><b>TABELLE ACI</b></p> <p>Le tabelle ACI con gli importi validi per il 2025 individuano quindi, per tutti i modelli, gli importi dei <i>fringe benefit</i> in apposite colonne distinte in base alle suddette percentuali.</p> <p>Le tabelle sono disponibili anche sul sito internet dell'ACI (<a href="http://www.aci.it">www.aci.it</a>), nella sezione servizi <i>on line/fringe benefit</i>.</p>
<b>2</b>	<p><b>START UP INNOVATIVE E PMI INNOVATIVE - NOVITÀ</b></p> <p>La L. 16.12.2024 n. 193 (legge annuale per il mercato e la concorrenza 2023), pubblicata sulla G.U. 17.12.2024 n. 295 ed entrata in vigore il 18.12.2024, reca alcune disposizioni relative alle start up innovative e alle PMI innovative.</p>
<b>2.1</b>	<p><b>DEFINIZIONE DI START UP INNOVATIVA</b></p> <p>L'art. 28 co. 1 della L. 193/2024 modifica l'art. 25 co. 2 del DL 179/2012, contenente la definizione di <i>start up</i> innovativa.</p> <p>In particolare, la qualifica di <i>start up</i> innovativa viene limitata alle sole micro, piccole e medie imprese – come definite dalla raccomandazione della Commissione europea 6.5.2003 n. 361 – con esclusione, quindi, delle grandi imprese, che non potranno più rientrare nella categoria.</p>



	<p>Sono altresì escluse dal novero delle <i>start up</i> innovative le società di capitali (anche cooperative) che svolgano attività prevalente di agenzia e di consulenza.</p>
2.2	<p><b>PERMANENZA DELLA <i>START UP</i> INNOVATIVA NELLA SEZIONE SPECIALE DEL REGISTRO DELLE IMPRESE</b></p> <p>L'art. 28 co. 2 della L. 193/2024 inserisce il nuovo co. 2-<i>bis</i> all'art. 25 del DL 179/2012, disciplinante la permanenza dell'iscrizione delle <i>start up</i> innovative nell'apposita sezione speciale del Registro delle imprese.</p> <p>Si prevede, in particolare, la riduzione del periodo di iscrizione nella sezione speciale da 5 a 3 anni.</p> <p><b><i>Estensione del periodo di iscrizione nella sezione speciale</i></b></p> <p>Al termine del triennio, tuttavia, la permanenza nella sezione speciale è consentita fino a 5 anni complessivi, decorrenti dalla data di iscrizione, in presenza di almeno uno dei seguenti requisiti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• incremento al 25% della percentuale delle spese di ricerca e sviluppo, come definite al co. 2 lett. h) n. 1 dell'art. 25 del DL 179/2012;</li> <li>• stipulazione di almeno un contratto di sperimentazione con una pubblica amministrazione ai sensi dell'art. 158 co. 2 lett. b) del DLgs. 36/2023 (codice dei contratti pubblici);</li> <li>• registrazione di un incremento dei ricavi derivanti dalla gestione caratteristica dell'impresa o comunque individuati alla voce A1) del conto economico, di cui all'art. 2425 c.c., o dell'occupazione, superiore al 50% dal secondo al terzo anno;</li> <li>• costituzione di una riserva patrimoniale superiore a 50.000,00 euro, attraverso l'ottenimento di un finanziamento convertendo o un aumento di capitale a sovrapprezzo che porti ad una partecipazione non superiore a quella di minoranza da parte di un investitore terzo professionale, di un incubatore o di un acceleratore certificato, di un investitore vigilato, di un <i>business angel</i> ovvero attraverso un <i>equity crowdfunding</i> svolto tramite piattaforma autorizzata, e incremento al 20% della percentuale delle spese di ricerca e sviluppo, come definite dal co. 2 lett. h) n. 1 dell'art. 25 del DL 179/2012;</li> <li>• ottenimento di almeno un brevetto.</li> </ul> <p>Il nuovo co. 2-<i>ter</i> dell'art. 25 del DL 179/2012, introdotto dall'art. 28 co. 2 della L. 193/2024, prevede che il quinquennio di iscrizione della <i>start up</i> innovativa nella sezione speciale possa essere esteso per ulteriori periodi di due anni, fino ad un massimo di 4 anni in totale, nel caso in cui, alternativamente, intervenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• un aumento di capitale a sovrapprezzo da parte di un organismo di investimento collettivo del risparmio, di importo superiore a un milione di euro, per ciascun periodo di estensione;</li> <li>• un incremento dei ricavi derivanti dalla gestione caratteristica dell'impresa o comunque individuati alla voce A1) del conto economico, di cui all'art. 2425 c.c., superiore al 100% annuo.</li> </ul> <p><b><i>Regime transitorio</i></b></p> <p>L'art. 29 della L. 193/2024 introduce una disciplina transitoria da applicare alle <i>start up</i> innovative che, alla suddetta data del 18.12.2024, erano già iscritte nella sezione speciale del Registro delle imprese.</p> <p>Si prevede, in particolare, il diritto delle <i>start up</i> innovative già iscritte in tale sezione di rimanervi oltre il terzo anno, a condizione che il raggiungimento dei requisiti di cui all'art. 25 co. 2-<i>bis</i> del DL 179/2012 avvenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• entro 12 mesi dalla scadenza del terzo anno, se la <i>start up</i> è iscritta da più di 18 mesi;</li> <li>• entro 6 mesi dalla scadenza del terzo anno, se la <i>start up</i> è iscritta da meno di 18 mesi.</li> </ul> <p>Resta ferma, peraltro, la possibilità, per le <i>start up</i> che abbiano perso i requisiti di iscrizione nella sezione speciale del Registro delle imprese, di iscriversi, in presenza dei relativi presupposti, nella sezione speciale del Registro riservata alle PMI innovative di cui all'art. 4 co. 2 del DL 3/2015.</p>
2.3	<p><b>DETRAZIONE IRPEF PER INVESTIMENTI IN <i>START UP</i> E PMI INNOVATIVE</b></p>



	<p>L'art. 31 della L. 193/2024 ha introdotto la scadenza del 31.12.2024 per la detrazione IRPEF al 50% prevista dall'art. 4 co. 9-ter del DL 3/2015 per gli investimenti in PMI innovative in regime "de minimis".</p> <p>Inoltre, con particolare riferimento alle agevolazioni per gli investimenti in <i>start up</i> innovative, è stato previsto che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la detrazione IRPEF "ordinaria" del 30% (fino all'investimento massimo di un milione di euro) e la deduzione IRES del 30% (fino all'investimento massimo di 1,8 milioni di euro), ai sensi dell'art. 29 del DL 179/2012, sono concesse per la durata massima di 5 anni dalla data di iscrizione nella sezione speciale del Registro delle imprese;</li> <li>• la detrazione in regime "de minimis" ai sensi dell'art. 29-bis del DL 179/2012 è incrementata dal 50% al 65% dall'1.1.2025, applicandosi alle sole <i>start up</i> innovative fino al terzo anno di iscrizione nella sezione speciale del Registro delle imprese.</li> </ul> <p>Le suddette agevolazioni non si applicano se:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'investimento genera una partecipazione qualificata superiore al 25% del capitale sociale o dei diritti di <i>governance</i>;</li> <li>• il contribuente è anche fornitore di servizi alla start up, direttamente ovvero anche attraverso una società controllata o collegata, per un fatturato superiore al 25% dell'investimento agevolabile.</li> </ul>
3	<p><b>CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI NELLE ZONE LOGISTICHE SEMPLIFICATE (ZLS) - COMUNICAZIONE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE</b></p>
	<p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 12.12.2024 n. 445771, è stato approvato il modello, con le relative istruzioni, per la comunicazione ai fini della fruizione del credito d'imposta per investimenti nelle Zone logistiche semplificate (ZLS), ai sensi dell'art. 13 del DL 60/2024 e del DM 30.8.2024.</p>
3.1	<p><b>SOGGETTI BENEFICIARI</b></p> <p>Possono accedere al credito d'imposta tutte le imprese:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• indipendentemente dalla forma giuridica e dal regime contabile adottato;</li> <li>• già operative o che si insediano nelle zone logistiche semplificate individuate ai sensi dell'art. 1 co. 61 - 65-bis della L. 27.12.2017 n. 205.</li> </ul> <p>L'agevolazione non è comunque applicabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ai soggetti che operano nei settori dell'industria siderurgica, carbonifera e della lignite, dei trasporti, esclusi i settori del magazzinaggio e del supporto ai trasporti, e delle relative infrastrutture, della produzione, dello stoccaggio, della trasmissione e della distribuzione di energia e delle infrastrutture energetiche, della banda larga nonché nei settori creditizio, finanziario e assicurativo;</li> <li>• alle imprese che si trovano in stato di liquidazione o di scioglimento;</li> <li>• alle imprese in difficoltà.</li> </ul>
3.2	<p><b>INVESTIMENTI AGEVOLABILI</b></p> <p>Sono agevolabili gli investimenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• realizzati dall'8.5.2024 (data di entrata in vigore del DL 60/2024) al 15.11.2024;</li> <li>• facenti parte di un progetto di investimento iniziale come definito all'art. 2, punti 49, 50 e 51, del regolamento della Commissione europea 17.6.2014 n. 651;</li> <li>• relativi all'acquisto, anche mediante contratti di locazione finanziaria, di nuovi macchinari, impianti e attrezzature varie destinati a strutture produttive già esistenti o che vengono impiantate nella ZLS, nonché all'acquisto di terreni e all'acquisizione, alla realizzazione ovvero all'ampliamento di immobili strumentali agli investimenti ed effettivamente utilizzati per l'esercizio dell'attività nella struttura produttiva.</li> </ul> <p>Il valore dei terreni e dei fabbricati ammessi all'agevolazione non può superare il 50% del valore complessivo dell'investimento agevolato.</p>



	<p><b>Esclusioni</b> Sono comunque esclusi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• i beni autonomamente destinati alla vendita, nonché quelli trasformati o assemblati per l'ottenimento di prodotti destinati alla vendita;</li> <li>• i materiali di consumo.</li> </ul> <p><b>Limiti quantitativi</b> Viene inoltre previsto che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• il credito d'imposta è commisurato alla quota del costo complessivo dei beni, nel limite massimo, per ciascun progetto di investimento, di 100 milioni di euro;</li> <li>• non sono agevolabili i progetti di investimento il cui costo complessivo sia inferiore a 200.000,00 euro.</li> </ul> <p><b>Certificazione delle spese</b> Ai fini del riconoscimento del credito d'imposta, l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili e la corrispondenza delle stesse alla documentazione contabile predisposta dall'impresa devono risultare da apposita certificazione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti. Per le imprese non obbligate per legge alla revisione legale dei conti, la certificazione è rilasciata da un revisore legale dei conti o da una società di revisione legale dei conti, iscritti nella sezione A del registro di cui all'art. 8 del DLgs. 39/2010.</p>
<p><b>3.3</b></p>	<p><b>COMUNICAZIONE DEGLI INVESTIMENTI AGEVOLABILI</b> Per accedere al credito d'imposta, i soggetti interessati devono comunicare all'Agenzia delle Entrate l'ammontare delle spese ammissibili sostenute dall'8.5.2024 al 15.11.2024.</p> <p>Tale comunicazione all'Agenzia delle Entrate deve essere effettuata:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• utilizzando l'apposito modello approvato dal provv. 12.12.2024 n. 445771;</li> <li>• dal 12.12.2024 al 30.1.2025;</li> <li>• in via telematica, direttamente dal beneficiario oppure avvalendosi di un soggetto incaricato della trasmissione delle dichiarazioni di cui all'art. 3 co. 2-bis e 3 del DPR 322/98;</li> <li>• utilizzando esclusivamente il <i>software</i> denominato "ZLS2024", disponibile gratuitamente sul sito internet dell'Agenzia.</li> </ul> <p>A seguito della presentazione della comunicazione è rilasciata, entro cinque giorni, una ricevuta che ne attesta la presa in carico, ovvero lo scarto, con l'indicazione delle relative motivazioni.</p> <p><b>Nuova comunicazione o rinuncia</b> Nel medesimo periodo e con le stesse modalità è possibile:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• inviare una nuova comunicazione, che sostituisce integralmente quella precedentemente trasmessa;</li> <li>• rinunciare totalmente al credito d'imposta indicato nell'ultima comunicazione validamente presentata.</li> </ul>
<p><b>3.4</b></p>	<p><b>CREDITO D'IMPOSTA EFFETTIVAMENTE SPETTANTE</b> Ai fini del rispetto del limite di spesa (pari a 80 milioni di euro), l'ammontare massimo del credito d'imposta fruibile è pari al credito d'imposta richiesto moltiplicato per la percentuale resa nota con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate, da emanare entro dieci giorni dalla scadenza del termine di presentazione delle suddette comunicazioni (quindi entro il 9.2.2025).</p> <p>Tale percentuale è ottenuta rapportando il limite complessivo di spesa all'ammontare complessivo dei crediti d'imposta richiesti.</p> <p>Nel caso in cui l'ammontare complessivo dei crediti d'imposta richiesti risulti inferiore al limite di spesa, la percentuale è pari al 100%.</p>
<p><b>4</b></p>	<p><b>CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI 4.0 - COMUNICAZIONI PER L'UTILIZZO - MANCATA PRESENTAZIONE DELLA COMUNICAZIONE PREVENTIVA</b></p>
	<p>Con la risposta a interpello 16.12.2024 n. 260, l'Agenzia delle Entrate ha fornito indicazioni in merito</p>



	<p>alla mancata presentazione della comunicazione preventiva richiesta dall'art. 6 del DL 39/2024 ai fini della fruizione del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali 4.0, ai sensi dell'art. 1 co. 1051 - 1063 della L. 178/2020.</p>
<b>4.1</b>	<p><b>ASSENZA DI UN TERMINE PERENTORIO</b></p> <p>L'art. 6 del DL 39/2024 non dispone che le comunicazioni siano effettuate entro un termine perentorio a "pena di decadenza", con l'effetto che alle stesse non può dirsi subordinata la maturazione del diritto di credito che sorge con la realizzazione degli investimenti ma solo la sua concreta "fruizione" in compensazione.</p> <p>La trasmissione della comunicazione preventiva rappresenta, dunque, un adempimento prodromico alla presentazione di una ulteriore comunicazione aggiornata al completamento degli investimenti, mentre entrambe le comunicazioni sono propedeutiche alla fruizione in compensazione dei crediti.</p>
<b>4.2</b>	<p><b>NON NECESSITÀ DELLA "REMISSIONE IN BONIS"</b></p> <p>Per fruire del credito d'imposta, occorre quindi presentare la comunicazione preventiva, senza la necessità di ricorrere all'istituto della "remissione in bonis" di cui all'art. 2 co. 1 del DL 16/2012, e, successivamente, trasmettere la comunicazione aggiornata a consuntivo.</p>
<b>5</b>	<p><b>CORSI DI ATTIVITÀ SPORTIVA INVERNALE - ESONERO DALL'EMISSIONE DELLA FATTURA</b></p> <p>Con il DM 22.11.2024, pubblicato sulla <i>G.U.</i> 4.12.2024 n. 284, è stato disposto l'esonero dall'obbligo di emissione della fattura per le prestazioni di servizi consistenti nell'erogazione di corsi di attività sportiva invernale individuate dal n. 1-<i>septies</i> della Tabella A, parte II-<i>bis</i>, allegata al DPR 633/72.</p> <p><b>Entrata in vigore</b></p> <p>Il DM 22.11.2024 è in vigore dal 4.12.2024, per cui l'esonero si considera riferito alle prestazioni di servizi effettuate a partire da tale data.</p>
<b>5.1</b>	<p><b>CORSI ESONERATI DALLA FATTURAZIONE</b></p> <p>Il richiamato n. 1-<i>septies</i> della Tabella allegata al DPR 633/72 fa riferimento all'erogazione di corsi di attività sportiva invernale, come individuata dalle Federazioni di sport invernali riconosciute dal CONI (es. sci, <i>snowboard</i>), impartiti, anche in forma organizzata, da iscritti in appositi albi regionali o nazionali.</p> <p>Per tali corsi, la norma citata prevede l'applicazione dell'aliquota IVA del 5%, salvo che gli stessi già beneficino del regime di esenzione IVA (è il caso dei corsi sportivi esentati dall'IVA ai sensi dell'art. 36-<i>bis</i> del DL 75/2023 in quanto resi da organismi senza fini di lucro a persone che esercitano lo sport o l'educazione fisica).</p>
<b>5.2</b>	<p><b>EMISSIONE DELLA FATTURA O DEL DOCUMENTO COMMERCIALE</b></p> <p>L'emissione della fattura resta obbligatoria se richiesta dal cliente non oltre il momento di effettuazione dell'operazione.</p> <p>Inoltre, secondo quanto precisato dalla relazione illustrativa di accompagnamento al DM 22.11.2024, per le prestazioni non documentate mediante fattura permane, in base alle regole generali, l'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi ex art. 2 del DLgs. 127/2015.</p>
<b>6</b>	<p><b>APPLICAZIONE DELLA RITENUTA D'ACCONTO SULLE PROVVISORIE PERCEPITE DAGLI ASSICURATORI - IRRILEVANZA DELL'ISCRIZIONE AL RUI</b></p>
	<p>Con la risposta a interpello 23.12.2024 n. 269, l'Agenzia delle Entrate ha fornito ulteriori chiarimenti (dopo quelli della circ. 21.3.2024 n. 7) sull'ambito applicativo dell'art. 1 co. 89 - 90 della L. 213/2023 (legge di bilancio 2024), che ha eliminato l'ipotesi di esclusione dall'applicazione della ritenuta d'acconto con riferimento alle provvisorie percepite:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dagli agenti di assicurazione per le prestazioni rese direttamente alle imprese di assicurazione;</li> <li>• dai mediatori di assicurazione per i loro rapporti con le imprese di assicurazione e con gli agenti generali delle imprese di assicurazioni pubbliche o loro controllate che rendono prestazioni direttamente alle imprese di assicurazione in regime di reciproca esclusiva.</li> </ul>
<b>6.1</b>	<p><b>PROVVIGIONI PERCEPITE A TITOLO ACCESSORIO</b></p>



	<p>Al fine di assicurare parità di trattamento tra gli operatori, la ritenuta si applica a tutte le provvigioni, comunque denominate, dovute per l'attività d'intermediazione assicurativa, anche se esercitata a titolo accessorio rispetto all'attività principale, percepite da soggetti iscritti al Registro unico degli intermediari assicurativi (RUI), alle sezioni e) ed f), nell'ambito di prestazioni rese direttamente alle imprese di assicurazione. Riguardo a tali soggetti, la ritenuta d'acconto è operata esclusivamente sulle provvigioni afferenti l'attività assicurativa (cfr. circ. Agenzia delle Entrate 21.3.2024 n. 7).</p> <p>Con la risposta a interpello in esame, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che la ritenuta si applica anche se, per effetto dell'art. 107 co. 4 del DLgs. 209/2005 (Codice delle assicurazioni private), l'intermediario è esonerato dall'obbligo di iscrizione al RUI, atteso che tale circostanza non modifica nella sostanza la natura della prestazione svolta e della provvigione ricevuta.</p> <p>Sono quindi soggette a ritenuta, ad esempio, anche le provvigioni corrisposte agli intermediari (non iscritti al RUI) che operano nel collocamento delle polizze:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• c.d. "viaggio", che possono essere commercializzate anche attraverso le agenzie di viaggio;</li> <li>• c.d. "home", che possono essere commercializzate attraverso le aziende che operano nell'ambito della fornitura dell'energia elettrica o del gas (c.d. "utilities").</li> </ul>
6.2	<p><b>ADEMPIMENTI AI FINI IVA</b></p> <p>L'Agenzia delle Entrate ricorda che l'art. 36-bis del DPR 633/72, pur consentendo la dispensa "<i>dagli obblighi di fatturazione e di registrazione relativamente alle operazioni esenti</i>" (fatte salve alcune eccezioni), prevede che il soggetto passivo sia comunque tenuto alla "<i>registrazione degli acquisti</i>" (si veda anche la consulenza giuridica Agenzia delle Entrate 18.5.2021 n. 7).</p> <p>In base a quanto stabilito dall'art. 25 del DPR 633/72, nella versione successiva alle modifiche apportate dal DL 50/2017, l'annotazione va operata "<i>anteriamente alla liquidazione periodica nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno</i>". Secondo quanto precisato dall'Agenzia delle Entrate, quindi, "<i>diversamente dal passato, ove la norma disponeva l'obbligo di annotazione, al più tardi, nella «dichiarazione annuale, nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta» – sicché la registrazione era propedeutica al solo esercizio della detrazione – attualmente detto obbligo ricorre in ogni caso ed entro termini ben definiti</i>".</p>
7	<p><b>PRECOMPILAZIONE DELLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI - DATI RELATIVI AGLI ABBONAMENTI AI SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO - INDICAZIONE FACOLTATIVA DEL CODICE FISCALE DEL PAGATORE</b></p>
	<p>In attuazione del DM 29.3.2023 (pubblicato sulla G.U. 7.4.2023 n. 83), con il provv. Agenzia delle Entrate 4.10.2023 n. 354629 sono state stabilite le modalità di invio telematico all'Anagrafe tributaria dei dati relativi alle spese sostenute per gli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico, e ai relativi rimborsi, da acquisire ai fini della precompilazione delle dichiarazioni dei redditi (modelli 730 e REDDITI PF).</p> <p>Con il provv. 10.12.2024 n. 443574, l'Agenzia delle Entrate ha apportato alcune modifiche al suddetto provvedimento, al fine di rendere facoltativa a regime l'indicazione del codice fiscale del soggetto che ha effettuato il pagamento.</p>
7.1	<p><b>SOGGETTI INTERESSATI</b></p> <p>I soggetti interessati dalla comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi agli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• gli enti pubblici;</li> <li>• i soggetti privati affidatari del servizio di trasporto pubblico.</li> </ul> <p><b>Rimborsi</b></p> <p>Oltre ai suddetti soggetti, la comunicazione si applica anche agli altri soggetti che erogano rimborsi riguardanti gli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico.</p>
7.2	<p><b>DECORRENZA</b></p>



	<p>Le comunicazioni relative agli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico e ai relativi rimborsi sono effettuate:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• in via facoltativa, con riferimento ai periodi d'imposta 2023 e 2024;</li><li>• obbligatoriamente, a partire dal periodo d'imposta 2025.</li></ul>
<b>7.3</b>	<p><b>SPESE INTERESSATE</b></p> <p>La comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate riguarda i dati delle spese detraibili, ai sensi dell'art. 15 co. 1 lett. i-<i>decies</i>) del TUIR:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale, sostenute nell'anno precedente dalle persone fisiche;</li><li>• con l'indicazione dei dati identificativi dei titolari degli abbonamenti e dei soggetti che hanno sostenuto le spese.</li></ul> <p>Sono escluse dalle comunicazioni le spese riferite ad abbonamenti venduti con modalità in cui non è prevista la registrazione dei dati identificativi dei titolari.</p> <p><b>Indicazione del codice fiscale del soggetto pagatore</b></p> <p>Ai fini della trasmissione dei dati per la precompilazione delle dichiarazioni dei redditi, il provv. Agenzia delle Entrate 10.12.2024 n. 443574 ha eliminato l'obbligo di indicare il codice fiscale del soggetto che ha effettuato il pagamento per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale, lasciando comunque la possibilità di indicarlo qualora il dato sia disponibile. Ai sensi del precedente provv. 4.10.2023 n. 354629, infatti, tale obbligo si sarebbe dovuto applicare a partire dall'anno d'imposta 2024.</p> <p>In pratica, a partire dalle spese sostenute nell'anno d'imposta 2024, viene messa a regime l'indicazione facoltativa del codice fiscale, come era già previsto con riferimento alle spese sostenute nel 2023, primo anno di applicazione della comunicazione dei dati in esame.</p> <p>Dal confronto con le aziende di trasporto, infatti, è emerso che i sistemi di archiviazione delle stesse aziende non sempre consentono, anche per profili di tutela dei dati personali, di raccogliere e conservare i dati del soggetto che ha disposto il pagamento.</p> <p>Rimane comunque l'obbligo di indicare l'intestatario dell'abbonamento.</p> <p><b>Obbligo di tracciabilità</b></p> <p>Nelle comunicazioni vanno indicati solo i dati relativi alle spese effettuate tramite banca o ufficio postale, ovvero mediante gli altri sistemi di pagamento previsti dall'art. 23 del DLgs. 241/97. Ai sensi dell'art. 1 co. 679 della L. 160/2019, infatti, la detrazione IRPEF del 19% delle spese in esame spetta a condizione che l'onere sia sostenuto con modalità di pagamento tracciabili.</p> <p><b>Rimborsi</b></p> <p>La comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate riguarda anche i dati dei rimborsi delle spese per l'acquisto degli abbonamenti, disposti nell'anno precedente, con l'indicazione:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• del soggetto che ha ricevuto il rimborso;</li><li>• dell'anno nel quale è stata sostenuta la spesa rimborsata.</li></ul> <p>Il rimborso erogato nell'anno d'imposta precedente non va comunicato se l'importo della spesa è stato comunicato al netto dello stesso.</p> <p>Non devono essere comunicati i rimborsi contenuti nella Certificazione Unica (tipicamente, i rimborsi erogati dal datore di lavoro ai propri dipendenti).</p>
<b>7.4</b>	<p><b>AGGIORNAMENTO DELLE SPECIFICHE TECNICHE</b></p> <p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 10.12.2024 n. 443574 sono state aggiornate le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati, approvate dal suddetto provvedimento del 4.10.2023, al fine di consentire che il dato riferito al codice fiscale del soggetto che ha effettuato il pagamento dell'abbonamento sia trasmesso solo se l'informazione è disponibile.</p>
<b>7.5</b>	<p><b>TERMINE DI COMUNICAZIONE</b></p>



	<p>Ai sensi dell'art. 16-bis co. 4 del DL 26.10.2019 n. 124 conv. L. 19.12.2019 n. 157, l'invio telematico dei dati riguardanti gli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico e i relativi rimborsi deve avvenire entro il 16 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento.</p> <p>Le nuove disposizioni e specifiche tecniche sono quindi applicabili in relazione ai dati degli abbonamenti pagati nel 2024, che dovranno essere comunicati all'Agenzia delle Entrate entro il 16.3.2025 (termine che, cadendo di domenica, slitta a lunedì 17 marzo).</p>
<b>8</b>	<p><b>CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI TRANSIZIONE 5.0 - UTILIZZO IN COMPENSAZIONE - ISTITUZIONE DEL CODICE TRIBUTO</b></p>
	<p>Con la ris. 18.12.2024 n. 63, l'Agenzia delle Entrate ha istituito il codice tributo "7072" per l'utilizzo in compensazione tramite il modello F24, ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97, del credito d'imposta per gli investimenti transizione 5.0, di cui all'art. 38 del DL 19/2024.</p> <p>Ciascun beneficiario può visualizzare l'ammontare dell'agevolazione fruibile in compensazione, comunicato dal Gestore dei servizi energetici (GSE), tramite il proprio cassetto fiscale, accessibile dall'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate.</p>
<b>8.1</b>	<p><b>COMPILAZIONE DEL MODELLO F24</b></p> <p>In sede di compilazione del modello F24:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>il suddetto codice tributo deve essere esposto nella sezione "Erario", in corrispondenza delle somme indicate nella colonna "importi a credito compensati", ovvero, nei casi in cui il contribuente debba procedere al riversamento dell'agevolazione, nella colonna "importi a debito versati";</li> <li>il campo "anno di riferimento" deve essere valorizzato con l'anno di completamento dell'investimento, nel formato "AAAA", indicato nel cassetto fiscale.</li> </ul>
<b>8.2</b>	<p><b>PRESENTAZIONE DEL MODELLO F24</b></p> <p>Il modello F24 contenente la compensazione del credito d'imposta in esame deve essere presentato esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.</p>
<b>8.3</b>	<p><b>VERIFICA DELL'AMMONTARE CONCESSO</b></p> <p>L'Agenzia delle Entrate, in fase di elaborazione dei modelli F24 presentati dai contribuenti, verifica che i contribuenti stessi siano presenti nell'elenco dei beneficiari trasmesso dal GSE e che l'ammontare del credito d'imposta utilizzato in compensazione non ecceda l'importo indicato in tale elenco, pena lo scarto del modello F24, tenendo conto anche delle eventuali variazioni successivamente trasmesse dallo stesso GSE.</p>
<b>9</b>	<p><b>CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI LIBERALI A ENTI DEL TERZO SETTORE (C.D. "SOCIAL BONUS") - UTILIZZO IN COMPENSAZIONE - ISTITUZIONE DEL CODICE TRIBUTO</b></p>
	<p>Con la ris. 18.12.2024 n. 65, l'Agenzia delle Entrate ha istituito il codice tributo "7037" per l'utilizzo in compensazione tramite il modello F24, ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97, da parte dei soggetti titolari di reddito d'impresa, del credito d'imposta per le erogazioni liberali in denaro a favore degli enti del Terzo settore, di cui all'art. 81 del DLgs. 117/2017 (c.d. "socialbonus").</p>
<b>9.1</b>	<p><b>COMPILAZIONE DEL MODELLO F24</b></p> <p>In sede di compilazione del modello F24:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>il suddetto codice tributo deve essere esposto nella sezione "Erario", in corrispondenza delle somme indicate nella colonna "importi a credito compensati", ovvero, nei casi in cui il contribuente debba procedere al riversamento dell'agevolazione, nella colonna "importi a debito versati";</li> <li>nel campo "anno di riferimento" deve essere indicato l'anno di imposta nel quale sono state effettuate le erogazioni liberali, nel formato "AAAA".</li> </ul>
<b>9.2</b>	<p><b>PRESENTAZIONE DEL MODELLO F24</b></p> <p>Il modello F24 contenente la compensazione del credito d'imposta in esame deve essere presentato esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.</p>
<b>10</b>	<p><b>INTRODUZIONE DEGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ CONTRIBUTIVA (ISAC)</b></p>



	<p>Con l'art. 1 co. 5 - 10 del DL 28.10.2024 n. 160, conv. L. 20.12.2024 n. 199, è stata prevista l'introduzione degli indici sintetici di affidabilità contributiva (ISAC), al fine di promuovere il rispetto degli obblighi in materia contributiva.</p>
<b>10.1</b>	<p><b>SOGGETTI INTERESSATI</b>          Gli ISAC sono rivolti agli esercenti attività di impresa, arti e professioni e hanno lo scopo di individuare e prevenire la sottrazione di basi imponibili all'imposizione contributiva.</p>
<b>10.2</b>	<p><b>ELABORAZIONE E APPROVAZIONE DEGLI ISAC</b>          Gli ISAC verranno elaborati selezionando innanzitutto due settori economici di prima applicazione tra quelli a maggior rischio di evasione ed elusione contributiva.          Gli ISAC per i primi due settori saranno approvati con decreto del Ministro del Lavoro, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze, sentiti l'INPS e l'Ispettorato nazionale del lavoro (INL), entro il 31.12.2025.          Con tale decreto saranno stabiliti anche:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le premialità da applicare;</li> <li>• i criteri e le modalità per l'aggiornamento periodico degli ISAC;</li> <li>• le ipotesi di esclusione dell'applicabilità degli indici per determinate tipologie di contribuenti.</li> </ul>
<b>10.3</b>	<p><b>APPLICAZIONE</b>          Gli ISAC diventeranno operativi dal 2026.          Entro il 31.8.2026 è prevista l'estensione graduale degli ISAC ad almeno sei ulteriori settori a rischio di evasione ed elusione contributiva.</p>
<b>11</b>	<p><b>CESSIONE DI CASE PREFABBRICATE - VENDITA DI SINGOLE PARTI - ALIQUOTA IVA DEL 22%</b></p>
	<p>L'Agenzia delle Entrate, con la risposta a interpello 5.12.2024 n. 246, confermando i chiarimenti contenuti nella R.M. 12.3.74 n. 503351, ha precisato che l'acquisto dei pezzi di una casa prefabbricata, montati dalla stessa impresa che li produce o da terzi, è soggetto ad aliquota IVA ordinaria.          La possibilità di beneficiare delle agevolazioni riservate alle case di abitazione (aliquote del 4% o del 10%), è limitata all'ipotesi in cui il cliente commissioni all'impresa costruttrice la realizzazione dell'immobile.</p>
<b>11.1</b>	<p><b>CASO DI SPECIE</b>          La questione posta all'esame dell'Agenzia delle Entrate riguardava un soggetto passivo stabilito in uno Stato dell'Unione europea, operante nel settore delle case prefabbricate, che ha aderito al regime "One Stop Shop" (OSS) e opera sul mercato italiano rivolgendosi a clienti "privati".          L'istante si domandava quale fosse il corretto trattamento IVA da adottare con riguardo alle cessioni di tali beni.</p>
<b>11.2</b>	<p><b>AGEVOLAZIONI SOLO IN CASO DI APPALTO PER LA COSTRUZIONE DI UNA CASA</b>          L'aliquota ordinaria è applicabile nel caso in cui il contratto abbia per oggetto "il semplice acquisto dei singoli pezzi"; considerato che tali pezzi costituiscono l'oggetto della produzione dell'impresa che li fabbrica si deve ritenere che il negozio giuridico vada qualificato come una compravendita. Il relativo corrispettivo va, quindi, assoggettato ad imposta con aliquota ordinaria (risposta a interpello 246/2024 e R.M. 503351/74).          Le aliquote IVA del 4% o del 10% si applicano, invece, quando "il committente affida ad un'impresa la costruzione di una casa, da effettuare con i pezzi fabbricati dall'impresa stessa". In tale circostanza, detta impresa "assume l'obbligo di consegnare la casa costruita e completa, sia pure con i pezzi da essa prodotti". Considerato che la cessione avrebbe per oggetto un'abitazione, potrebbero essere applicate le agevolazioni IVA, ove ne ricorressero i requisiti (risposta a interpello 246/2024 e R.M. 503351/74).</p>
<b>12</b>	<p><b>FORNITURE DI BORDO - TRATTAMENTO AI FINI IVA</b></p>



	<p>Con la risposta a interpello 5.12.2024 n. 244, l'Agenzia delle Entrate ha esaminato il trattamento IVA delle dotazioni e delle provviste di bordo, cedute ad armatori esteri, con consegna dei beni in un porto situato nell'Unione europea o al di fuori.</p>
<b>12.1</b>	<p><b>CESSIONI IN AMBITO UE</b></p> <p>La cessione di dotazioni e provviste di bordo, nei confronti di un armatore estero, con spedizione dei beni dall'Italia e consegna in un porto dell'Unione europea, fruisce del regime di non imponibilità IVA nel rispetto delle condizioni previste per le cessioni intracomunitarie.</p> <p>In particolare, come richiede l'art. 41 co. 2-<i>ter</i> del DL 331/93, il regime di non imponibilità si applica a condizione che il cessionario abbia comunicato il proprio numero identificativo VIES attribuitogli da un altro Stato membro.</p>
<b>12.2</b>	<p><b>CESSIONI IN AMBITO EXTRA-UE</b></p> <p>Alla cessione di dotazioni e provviste di bordo, nei confronti di un armatore estero, con spedizione dei beni dall'Italia e consegna in un Paese extra-UE, si applica il regime di non imponibilità IVA previsto per le cessioni all'esportazione ai sensi dell'art. 8 del DPR 633/72.</p> <p>La consegna dei beni in un Paese terzo, secondo l'art. 269 par. 1 del Regolamento UE 9.10.2013 n. 952 (Codice doganale dell'Unione), esclude che tali beni possano qualificarsi come dotazioni o provviste di bordo, ai fini doganali. La cessione configura una vera e propria esportazione ai fini doganali e, pertanto, fruisce del regime di non imponibilità al ricorrere dei requisiti di cui all'art. 8 del DPR 633/72.</p>
<b>12.3</b>	<p><b>CESSIONI TRIANGOLARI</b></p> <p>L'Agenzia delle Entrate ribadisce che è applicabile il regime di non imponibilità, previsto per le dotazioni e provviste di bordo ai sensi dell'art. 8-<i>bis</i> co. 1 lett. d) del DPR 633/72, anche se i beni sono ceduti nell'ambito di una triangolazione.</p> <p>La non imponibilità si applica a condizione che il primo cessionario (promotore della triangolazione) non entri mai nel possesso dei beni (nel caso di specie, essi sono consegnati direttamente all'armatore, in una zona sottoposta a vigilanza da parte dell'Autorità doganale).</p>
<b>13</b>	<p><b>REGIME DI ADEMPIMENTO COLLABORATIVO - ATTESTAZIONE DEL SISTEMA DI CONTROLLO DEL RISCHIO FISCALE E NUOVO MODELLO DI ADESIONE</b></p>
	<p>In relazione al regime di adempimento collaborativo di cui al DLgs. 5.8.2015 n. 128, con:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>il DM 21.11.2024, pubblicato sulla <i>G.U.</i> 4.12.2024 n. 284, sono state stabilite le modalità di attestazione dell'efficacia operativa del sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale;</li> <li>il provv. Agenzia delle Entrate 17.12.2024 n. 450193, è stato approvato il nuovo modello di adesione al regime.</li> </ul>
<b>13.1</b>	<p><b>ATTESTAZIONE DELL'EFFICACIA OPERATIVA DEL SISTEMA DI CONTROLLO DEL RISCHIO FISCALE</b></p> <p>Con il citato DM 21.11.2024 sono state stabilite le modalità di attestazione dell'efficacia operativa del sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale adottato dal contribuente (<i>tax control framework</i> - TCF), ai sensi dell'art. 4 co. 1 del DLgs. 128/2015.</p> <p><b>Soggetti interessati</b></p> <p>L'adempimento riguarda i soggetti ammessi o che hanno presentato istanza di adesione al regime di adempimento collaborativo antecedentemente alla data di entrata in vigore del DLgs. 221/2023 (avvenuta il 18.1.2024).</p> <p><b>Modalità e termini di certificazione</b></p> <p>Entro la fine del secondo anno d'imposta successivo all'entrata in vigore del DM 21.11.2024 e, successivamente, con cadenza almeno triennale, i soggetti interessati acquisiscono una certificazione attestante l'avvenuto svolgimento di procedure di test finalizzate a verificare che i controlli implementati abbiano operato in maniera continuativa e siano stati effettivamente svolti in maniera corretta.</p>



	<p>La certificazione è rilasciata dai professionisti abilitati di cui all'art. 4 co. 1-<i>bis</i> del DLgs. 128/2015:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• nel rispetto dei requisiti di onorabilità, professionalità e indipendenza, dei compiti, degli adempimenti e del contenuto della certificazione, stabiliti dal DM 12.11.2024 n. 212;</li><li>• in base alle indicazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate nelle linee guida di cui al co. 1-<i>quater</i> del suddetto art. 4.</li></ul> <p>In caso di certificazione accertata dall'Agenzia delle Entrate come infedele, la condotta del professionista incaricato è oggetto di comunicazione, da parte della stessa Agenzia, ai Consigli nazionali dell'Ordine professionale di appartenenza per le determinazioni di competenza.</p> <p>La verifica dell'efficacia operativa del sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale rientra tra gli impegni di cui all'art. 5 co. 2 del DLgs. 128/2015.</p>
13.2	<p><b>PRESENTAZIONE DELLA DOMANDA DI ADESIONE AL REGIME</b></p> <p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 17.12.2024 n. 450193 è stato invece approvato, in attuazione del DM 6.12.2024, il nuovo modello di adesione al regime di adempimento collaborativo.</p> <p><b>Soggetti interessati</b></p> <p>Il nuovo modello deve essere utilizzato:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• sia dai contribuenti che intendono aderire al regime di adempimento collaborativo;</li><li>• sia da coloro che intendono comunicare la volontà di non permanere nel regime, rinunciando al rinnovo tacito di cui all'art. 7 co. 2 del DLgs. 128/2015.</li></ul> <p><b>Modalità di presentazione</b></p> <p>Il modello deve essere presentato all'Ufficio Adempimento collaborativo della Direzione Centrale Grandi contribuenti e internazionale dell'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• all'indirizzo di posta elettronica certificata indicato nelle istruzioni per la compilazione del modello;</li><li>• per i soggetti non residenti privi di PEC, alla casella di posta elettronica ordinaria indicata nelle istruzioni per la compilazione del modello.</li></ul> <p><b>Servizio web dedicato alla documentazione</b></p> <p>Successivamente alla presentazione telematica della domanda, l'Agenzia delle Entrate mette a disposizione dei contribuenti, nell'area riservata del proprio sito istituzionale, un servizio <i>web</i> denominato "ADEMPIMENTO COLLABORATIVO".</p> <p>Il servizio costituirà una vera e propria interfaccia fra l'Agenzia delle Entrate e i soggetti aderenti, in quanto destinato ad ospitare le funzionalità per l'inserimento, la gestione e la consultazione dei documenti relativi al regime.</p>



14		GENNAIO 2025: PRINCIPALI ADEMPIMENTI
SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
12.1.2025	Consegna Certificazioni per conguaglio	I dipendenti e i soggetti titolari di redditi assimilati al lavoro dipendente possono comunicare al sostituto d'imposta i redditi percepiti nel 2024 in relazione a precedenti rapporti di lavoro, con consegna delle relative Certificazioni Uniche, al fine di considerarli nell'effettuazione del conguaglio complessivo di fine anno 2024.
15.1.2025	Assistenza fiscale per il 2025	I sostituti d'imposta che intendono prestare assistenza fiscale in relazione alla presentazione dei modelli 730/2025 (relativi all'anno 2024) devono darne comunicazione ai propri dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente. In assenza di comunicazione il sostituto d'imposta è tenuto solo all'effettuazione dei conguagli relativi ai modelli 730/2025 presentati ad un CAF-dipendenti, ad un professionista o direttamente dal contribuente.
15.1.2025	Regolarizzazione saldo IMU 2024	I soggetti che hanno omesso o effettuato in maniera insufficiente o tardiva i versamenti del saldo dell'imposta municipale propria (IMU) dovuta per il 2024, la cui scadenza del termine era il 16.12.2024, possono regolarizzare le violazioni applicando: <ul style="list-style-type: none"> <li>• la sanzione ridotta dell'1,25%;</li> <li>• gli interessi legali del 2,5% fino al 31.12.2024 e del 2% a decorrere dall'1.1.2025.</li> </ul>
15.1.2025	Trasmissione dati acquisti dall'estero	I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio: <ul style="list-style-type: none"> <li>• i dati relativi alle operazioni di acquisto di beni e di prestazioni di servizi da soggetti non stabiliti in Italia;</li> <li>• in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nel mese di dicembre 2024 o ad operazioni effettuate nel mese di dicembre 2024.</li> </ul> La comunicazione non riguarda: <ul style="list-style-type: none"> <li>• le operazioni per le quali è stata ricevuta una bolletta doganale o una fattura elettronica;</li> <li>• gli acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. 7 - 7-octies del DPR 633/72, qualora siano di importo non superiore a 5.000,00 euro per singola operazione.</li> </ul>



16.1.2025	Versamento acconti imposte da modello REDDITI PF 2024	<p>Le persone fisiche titolari di partita IVA che nel periodo d'imposta 2023 hanno dichiarato ricavi o compensi non superiori a 170.000,00 euro, devono effettuare il versamento del secondo o unico acconto dovuto per il 2024 in base alla dichiarazione dei redditi:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• in unica soluzione;</li><li>• oppure della prima delle 5 rate mensili di pari importo; sulle rate successive sono dovuti gli interessi nella misura del 4% annuo.</li></ul>
16.1.2025	Versamento IVA mensile	<p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• liquidare l'IVA relativa al mese di dicembre 2024;</li><li>• versare l'IVA a debito.</li></ul> <p>I soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate, nel liquidare e versare l'IVA possono far riferimento all'IVA divenuta esigibile nel secondo mese precedente.</p> <p>Il versamento dell'IVA mensile in esame deve essere effettuato anche se di importo non superiore al limite di 100,00 euro.</p> <p>È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.</p>
16.1.2025	Versamento ritenute e addizionali	<p>I sostituti d'imposta devono versare:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• le ritenute alla fonte operate nel mese di dicembre 2024;</li><li>• le addizionali IRPEF trattenute nel mese di dicembre 2024 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.</li></ul> <p>Il versamento delle ritenute di cui agli artt. 25 e 25-bis del DPR 600/73 (compensi per lavoro autonomo e provvigioni), operate nel mese di dicembre 2024, deve essere effettuato anche se di importo non superiore al limite di 100,00 euro.</p> <p>Il condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi deve effettuare il versamento delle ritenute di cui all'art. 25-ter del DPR 600/73, operate nel mese di dicembre 2024, anche se di importo inferiore al limite di 500,00 euro.</p>
16.1.2025	Versamento ritenute sui dividendi	<p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre ottobre-dicembre 2024;</li><li>• corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre ottobre-dicembre 2024.</li></ul>



16.1.2025	Tributi apparecchi da divertimento	<p>I gestori di apparecchi meccanici o elettromeccanici da divertimento e intrattenimento devono versare l'imposta sugli intrattenimenti e l'IVA dovute:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>sulla base degli imponibili forfettari medi annui, stabiliti per le singole categorie di apparecchi;</li><li>in relazione agli apparecchi e congegni installati a dicembre 2024.</li></ul>
17.1.2025	Comunicazione per credito d'imposta investimenti imprese agricole e della pesca nella ZES unica Mezzogiorno	<p>Le imprese agricole, della pesca e dell'acquacoltura che intendono fruire del credito d'imposta per investimenti realizzati dal 16.5.2024 al 15.11.2024 nella ZES Unica per il Mezzogiorno (ai sensi dell'art. 16-bis del DL 124/2023), devono presentare all'Agenzia delle Entrate un'apposita comunicazione:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>attestante l'avvenuta realizzazione degli investimenti;</li><li>esclusivamente in via telematica, utilizzando il modello approvato dall'Agenzia e il <i>software</i> "ZESUNICAAGRICOLA" disponibile sul relativo sito internet;</li><li>direttamente o tramite un soggetto incaricato.</li></ul>
17.1.2025	Presentazione domande contributi investimenti autotrasportatori	<p>Le imprese di autotrasporto di merci per conto di terzi devono presentare al soggetto gestore "RAM spa", entro le ore 16.00, le domande per la prenotazione di contributi:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>per il rinnovo del parco veicolare con veicoli maggiormente eco-sostenibili, ai sensi del DM 6.8.2024 n. 208 e del DM 20.11.2024 n. 537;</li><li>esclusivamente tramite posta elettronica certificata dell'impresa richiedente e indirizzata <i>ram.investimenti2025@legalmail.it</i>.</li></ul> <p>Rileva l'ordine cronologico di presentazione, sulla base della data e dell'ora di invio dell'istanza tramite PEC.</p>
20.1.2025	Domande contributi formazione autotrasportatori	<p>Le imprese di autotrasporto di merci per conto di terzi devono presentare le domande per la concessione di contributi per le iniziative formative volte ad accrescere le competenze e le capacità professionali degli imprenditori e degli operatori del settore dell'autotrasporto di merci per conto di terzi, di cui al DM 6.8.2024 n. 209:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>al soggetto gestore "RAM spa";</li><li>utilizzando l'apposito modello;</li><li>mediante posta elettronica certificata (PEC) all'indirizzo <i>ram.formazione2025@pec.it</i>.</li></ul> <p>Non rileva l'ordine cronologico di presentazione delle domande.</p>



20.1.2025	Comunicazione verifiche apparecchi misuratori fiscali	<p>I fabbricanti degli apparecchi misuratori fiscali (registratori di cassa) e i laboratori di verifica periodica abilitati devono comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle operazioni di verifica effettuate nel trimestre ottobre-dicembre 2024.</p> <p>La comunicazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• in via telematica;</li><li>• direttamente, o avvalendosi degli intermediari abilitati.</li></ul>
27.1.2025	Presentazione modelli INTRASTAT	<p>I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano in via telematica all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• relativi al mese di dicembre 2024, in via obbligatoria o facoltativa;</li><li>• ovvero al trimestre ottobre-dicembre 2024, in via obbligatoria o facoltativa.</li></ul> <p>I soggetti che, nel mese di dicembre 2024, hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT presentano:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• i modelli relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2024, appositamente contrassegnati, in via obbligatoria o facoltativa;</li><li>• mediante trasmissione telematica.</li></ul> <p>Con la determinazione Agenzia delle Dogane e dei Monopoli 23.12.2021 n. 493869 sono stati approvati i nuovi modelli INTRASTAT e sono state previste ulteriori semplificazioni per la presentazione dei modelli INTRASTAT, applicabili a partire dagli elenchi relativi al 2022.</p>
27.1.2025	Regolarizzazione acconto IVA 2024	<p>I soggetti titolari di partita IVA, sia mensili che trimestrali, che hanno omesso o effettuato in maniera insufficiente o tardiva il versamento dell'acconto IVA dovuto per il 2024, la cui scadenza del termine era il 27.12.2024, possono regolarizzare la violazione applicando:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• la sanzione ridotta dell'1,25%;</li><li>• gli interessi legali del 2,5% fino al 31.12.2024 e del 2% a decorrere dall'1.1.2025.</li></ul>



29.1.2025	Regolarizzazione omessi o infedeli modelli REDDITI, IRAP e CNM 2024	<p>Le persone fisiche, le società di persone e i soggetti equiparati, nonché i soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, possono regolarizzare, mediante il ravvedimento operoso, l'omessa presentazione dei modelli:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• REDDITI 2024;</li><li>• IRAP 2024 (se soggetto passivo);</li><li>• CMN 2024 (in caso di adesione al regime del consolidato fiscale).</li></ul> <p>La regolarizzazione si perfeziona mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• la presentazione in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato, delle dichiarazioni omesse;</li><li>• la corresponsione, per ciascuna dichiarazione (redditi, IRAP e consolidato), delle previste sanzioni, ridotte ad un decimo del minimo.</li></ul> <p>Entro il termine in esame è inoltre possibile regolarizzare i suddetti modelli infedeli, presentati entro il 31.10.2024:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• mediante la presentazione in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato, delle dichiarazioni integrative;</li><li>• con la corresponsione, per ciascuna dichiarazione, delle previste sanzioni, ridotte ad un nono del minimo.</li></ul> <p>In ogni caso, le eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p>
-----------	---	--



29.1.2025	Regolarizzazione omessi o infedeli modelli 770/2024	<p>I sostituti d'imposta possono regolarizzare, mediante il ravvedimento operoso, l'omessa presentazione del modello 770/2024 (eventualmente suddiviso in tre parti).</p> <p>La regolarizzazione si perfeziona mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• la presentazione in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato, della dichiarazione omessa;</li><li>• la corresponsione delle previste sanzioni, ridotte ad un decimo del minimo.</li></ul> <p>Entro il termine in esame è inoltre possibile regolarizzare il modello 770/2024 infedele, presentato entro il 31.10.2024:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• mediante la presentazione in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato, della dichiarazione integrativa;</li><li>• con la corresponsione delle previste sanzioni, ridotte ad un nono del minimo.</li></ul> <p>In ogni caso, le eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p>
30.1.2025	Comunicazione per credito d'imposta investimenti nelle Zone logistiche semplificate (ZLS)	<p>Le imprese che intendono accedere al credito d'imposta per gli investimenti nelle Zone logistiche semplificate (ZLS), ai sensi dell'art. 13 del DL 60/2024, devono presentare un'apposita comunicazione all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• contenente l'ammontare delle spese ammissibili sostenute dall'8.5.2024 al 15.11.2024;</li><li>• utilizzando l'apposito modello approvato dal provv. 12.12.2024 n. 445771;</li><li>• in via telematica, direttamente dal beneficiario oppure avvalendosi di un soggetto incaricato;</li><li>• utilizzando esclusivamente il <i>software</i> denominato "ZLS2024", disponibile sul relativo sito internet.</li></ul> <p>Non rileva l'ordine cronologico di presentazione delle comunicazioni.</p>
31.1.2025	Redazione inventario	<p>Gli imprenditori individuali, le società e gli enti commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare devono redigere e sottoscrivere l'inventario relativo all'esercizio 2023.</p> <p>Per i soggetti "non solari", l'inventario deve essere redatto e sottoscritto entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.</p>



31.1.2025	Stampa scritture contabili	<p>I contribuenti, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che tengono la contabilità con sistemi meccanografici, devono effettuare la stampa su carta delle scritture contabili relative all'esercizio 2023.</p> <p>Per i soggetti "non solari", la stampa delle scritture contabili tenute con sistemi meccanografici deve avvenire entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.</p> <p>La tenuta e la conservazione con sistemi elettronici, su qualsiasi supporto, di qualsiasi registro contabile è, in ogni caso, considerata regolare in difetto di trascrizione su supporti cartacei nei termini di legge o di conservazione sostitutiva digitale, se in sede di accesso, ispezione o verifica gli stessi risultano aggiornati sui predetti sistemi elettronici e vengono stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi procedenti ed in loro presenza.</p>
31.1.2025	Conservazione informatica dei documenti	<p>I contribuenti, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che conservano documenti o registri in forma informatica, devono concludere il processo di conservazione informatica dei documenti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• relativi all'anno 2023;</li><li>• mediante l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione, di un riferimento temporale opponibile ai terzi.</li></ul> <p>Per i soggetti "non solari", la conclusione del processo di conservazione informatica dei documenti deve avvenire entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.</p>
31.1.2025	Registrazione contratti di locazione	<p>Le parti contraenti devono provvedere:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• alla registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese di gennaio 2025 e al pagamento della relativa imposta di registro;</li><li>• al versamento dell'imposta di registro anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese di gennaio 2025.</li></ul> <p>Per la registrazione è obbligatorio utilizzare il "modello RLI", approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 19.3.2019 n. 64442.</p> <p>Per il versamento dei relativi tributi è obbligatorio utilizzare il modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE), indicando gli appositi codici tributo istituiti dall'Agenzia delle Entrate.</p>



31.1.2025	Versamento importi residui del modello 730/2024	<p>I dipendenti, i pensionati, i collaboratori coordinati e continuativi e i titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente devono versare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• gli importi derivanti dalla liquidazione del modello 730/2024, che il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere per incapienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti;</li> <li>• applicando gli interessi dello 0,4% mensile.</li> </ul>
31.1.2025	Variazioni redditi dei terreni	<p>I contribuenti titolari di redditi dominicali e agrari devono denunciare al competente ufficio provinciale - Territorio dell'Agenzia delle Entrate le variazioni dei redditi dei terreni verificatesi nell'anno 2024.</p> <p>Il suddetto obbligo di denuncia non ricorre se le variazioni colturali sono desumibili dalle dichiarazioni relative all'uso del suolo presentate nel 2024 all'AGEA per ottenere l'erogazione dei contributi agricoli comunitari.</p>
31.1.2025	Comunicazione spese sanitarie	<p>I medici e altri professionisti sanitari, le farmacie e altre strutture sanitarie, oppure i soggetti dagli stessi delegati, devono trasmettere in via telematica i dati relativi alle spese sanitarie sostenute nel semestre luglio-dicembre 2024, nonché ai rimborsi effettuati nel semestre luglio-dicembre 2024 per prestazioni non erogate o parzialmente erogate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• al Sistema Tessera sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze;</li> <li>• ai fini della precompilazione dei modelli 730/2025 e REDDITI PF 2025.</li> </ul>
31.1.2025	Versamento contributo revisori legali	<p>I soggetti che all'1.1.2025 risultano iscritti nel Registro dei revisori legali, anche nella Sezione dei revisori inattivi, devono versare il contributo annuale per la tenuta del registro, relativo al 2025, pari a 57,00 euro.</p>
31.1.2025	Versamento contributo gestori crisi d'impresa	<p>I soggetti iscritti all'Albo dei gestori della crisi d'impresa devono versare il contributo annuale per la tenuta dell'Albo, pari a 50,00 euro.</p>
31.1.2025	Versamento contributo amministratori giudiziari	<p>I soggetti iscritti all'Albo degli amministratori giudiziari dei beni sequestrati o confiscati devono versare il contributo annuale per la tenuta dell'Albo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pari a 100,00 euro;</li> <li>• mediante bonifico bancario.</li> </ul> <p>L'attestazione del pagamento deve essere inviata al Ministero della Giustizia entro il 30.4.2025.</p>
31.1.2025	Comunicazione erogazioni liberali effettuate	<p>I soggetti che nell'anno 2024 hanno effettuato erogazioni liberali per programmi culturali devono comunicare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le proprie complete generalità, comprensive dei dati fiscali;</li> <li>• l'ammontare delle erogazioni effettuate;</li> <li>• i soggetti beneficiari.</li> </ul>



31.1.2025	Comunicazione erogazioni liberali ricevute	<p>I soggetti che nell'anno 2024 hanno ricevuto erogazioni liberali per progetti culturali devono comunicare al Ministero della Cultura:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• l'ammontare delle erogazioni ricevute;</li><li>• le generalità complete del soggetto erogatore;</li><li>• le "finalità" o "attività" per le quali le stesse sono state elargite, ovvero la riferibilità delle predette erogazioni ai compiti istituzionali.</li></ul>
31.1.2025	Credito d'imposta gasolio per autotrazione	<p>Gli esercenti attività di autotrasporto di merci per conto proprio o di terzi devono presentare alla competente Agenzia delle Dogane e dei Monopoli la domanda per ottenere il credito d'imposta:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• in relazione alle accise sul gasolio per autotrazione;</li><li>• con riferimento al trimestre ottobre-dicembre 2024.</li></ul> <p>Il credito d'imposta può essere:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• chiesto a rimborso;</li><li>• oppure destinato all'utilizzo in compensazione nel modello F24.</li></ul>
31.1.2025	Dichiarazione e versamento IVA regime "OSS"	<p>I soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "OSS" devono presentare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, la dichiarazione relativa al trimestre ottobre-dicembre 2024 riguardante:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di committenti non soggetti passivi IVA, in Stati membri dell'Unione europea diversi da quello del prestatore;</li><li>• le vendite a distanza intracomunitarie di beni soggette ad imposta nello Stato membro di arrivo;</li><li>• talune cessioni nazionali effettuate dalle piattaforme digitali in qualità di fornitori presunti.</li></ul> <p>La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime.</p> <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata l'operazione.</p>



31.1.2025	Dichiarazione e versamento IVA regime "IOSS"	<p>I soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "IOSS" devono presentare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, la dichiarazione relativa al mese di dicembre 2024 riguardante le vendite a distanza di beni importati:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• non soggetti ad accisa;</li><li>• spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro;</li><li>• destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea.</li></ul> <p>La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime.</p> <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata la cessione.</p>
31.1.2025	Fatturazione imballaggi	<p>I soggetti titolari di partita IVA devono emettere una fattura globale per tutte le consegne di imballaggi e recipienti effettuate nell'anno 2024 con obbligo di restituzione, ma non restituiti.</p>
31.1.2025	Dichiarazione imposta di bollo virtuale	<p>I soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale, diversi da banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni e altri intermediari finanziari, devono presentare all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione contenente i dati e le informazioni relative agli atti e ai documenti emessi nell'anno 2024, al fine di:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• liquidare l'imposta di bollo dovuta a saldo per l'anno 2024;</li><li>• procedere alla liquidazione provvisoria dell'imposta di bollo dovuta per l'anno 2025.</li></ul> <p>La presentazione della dichiarazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• utilizzando il modello approvato dall'Agenzia delle Entrate;</li><li>• esclusivamente mediante trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario.</li></ul>
31.1.2025	Dichiarazione imposta di bollo per atti trasmessi al Registro delle imprese	<p>I soggetti iscritti al Registro delle imprese, diversi dagli imprenditori individuali e da quelli iscritti solo al REA, devono presentare all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• contenente il numero degli atti presentati nell'anno 2024 al Registro delle imprese su supporto informatico o mediante trasmissione telematica;</li><li>• al fine di liquidare l'imposta di bollo dovuta a saldo per l'anno 2024 e in acconto per l'anno 2025.</li></ul> <p>I soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale devono ricomprendere gli atti in esame nell'apposita dichiarazione, sopra indicata.</p>



31.1.2025	Autocertificazione per l'esclusione dal canone RAI per l'anno 2025	<p>Le persone fisiche titolari di utenze per la fornitura di energia elettrica per uso domestico residenziale devono presentare un'apposita autocertificazione, al fine di essere escluse dal pagamento del canone RAI in bolletta, in caso di:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• non detenzione di un apparecchio televisivo da parte di alcun componente della famiglia anagrafica, in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica;</li><li>• non detenzione, da parte di alcun componente della famiglia anagrafica in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica, di un apparecchio televisivo ulteriore rispetto a quello per cui è stata presentata una denuncia di cessazione dell'abbonamento radio-televisivo per "suggellamento".</li></ul> <p>L'autocertificazione va presentata:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• compilando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate;</li><li>• mediante spedizione in plico raccomandato senza busta, all'Agenzia delle Entrate, ufficio di Torino 1, S.A.T. - Sportello abbonamenti TV - Casella Postale 22, 10121, Torino;</li><li>• oppure mediante trasmissione in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato, o mediante posta elettronica certificata (PEC).</li></ul> <p>La presentazione dell'autocertificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• entro il termine in esame ha effetto per l'intero anno 2025, ma potrebbe comportare la richiesta di rimborso dell'addebito in bolletta della prima rata del canone;</li><li>• dall'1.2.2025 ed entro il 30.6.2025, ha effetto solo per il secondo semestre 2025.</li></ul>
-----------	--	--



31.1.2025	Pagamento del canone RAI per l'anno 2025 non addebitato in bolletta	<p>Le persone fisiche devono effettuare il pagamento del canone RAI relativo al 2025, mediante il modello F24, nei casi in cui:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• nessun componente della famiglia anagrafica tenuta al pagamento del canone sia titolare di contratto di fornitura di energia elettrica delle tipologie con addebito in fattura;</li><li>• oppure si tratti di utenti per i quali l'erogazione dell'energia elettrica avviene nell'ambito di reti non interconnesse con la rete di trasmissione nazionale.</li></ul> <p>Il pagamento può avvenire in unica soluzione, ovvero mediante suddivisione:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• in due rate semestrali, scadenti il 31.1.2025 e il 31.7.2025;</li><li>• oppure in quattro rate trimestrali, scadenti il 31.1.2025, il 30.4.2025, il 31.7.2025 e il 31.10.2025.</li></ul>
-----------	---	---

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti.