



# Athenaeum Srl

Società tra Professionisti



Dott. Giovanni Cremona  
Dott. Paolo Monarca  
Dott.ssa Michela Tinti  
Dott. Andrea Mancini  
Dott. Mirko Bellegotti  
Dott.ssa Francesca Colombo

Dott.ssa Barbara Lombardi  
Dott. Riccardo Fanelli  
Dott.ssa Paola Zanaboni  
Dott.ssa Marina Torretta  
Dott.ssa Francesca Amenini  
Dott.ssa Clarissa Cremona

## **Circolare di aggiornamento n. 19/2024:**

### **Il credito d'imposta Industria 4.0 per il 2025**

### **Le ultime novità fiscali in breve**

### **Le scadenze del mese di gennaio**

#### **Athenaeum Srl STP**

Sede Legale  
Via N. Bixio, 2/C - 21052  
Busto Arsizio (VA)

Sedi Operative  
Piazza Maggioli, 34 - 20015  
Parabiago (MI)  
Tel. 0331 - 49.99.11

Via N. Bixio, 2/C - 21052  
Busto Arsizio (VA)  
Tel. 0331 - 49.99.22

Fax 0331 - 49.99.99

Email [infoservice@athstp.com](mailto:infoservice@athstp.com)  
Pec [athenaeum-stp@legalmail.it](mailto:athenaeum-stp@legalmail.it)  
Sito: [www.athstp.com](http://www.athstp.com)

Cap. Sociale € 100.000.= i.v.  
P. IVA/C.F. 11654000964

Registro delle Imprese di Varese  
n. 11654000964 -  
R.E.A. Varese n. 385169  
Iscritta all'Ordine dei Dottori  
Commercialisti e degli Esperti  
Contabili di Busto Arsizio al n. 22

## IL CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 PER IL 2025

Anche per il 2025 le imprese che intendano effettuare investimenti in beni strumentali **materiali e immateriali nuovi "Industria 4.0"** possono usufruire del credito d'imposta, ai sensi dell'art. 1, co. Da 1056 a 1058-ter, L. 178/2020, per gli **investimenti effettuati nel 2025 oppure** prenotati entro il 31/12/2025, versando almeno il 20% di acconto, ed effettuati **entro il 30/06/2026**.

In particolare, nel caso di investimenti in **beni materiali nuovi "Industria 4.0"** di cui alla Tabella A della L. Finanziaria 2017, il credito d'imposta è riconosciuto nelle seguenti misure:

- del **20%** per investimenti fino a €2.500.000;
- del **10%** per investimenti compresi tra €2.500.000 e €10.000.000;
- del **5%** per investimenti compresi tra €10.000.000 e € 20.000.000.

Nel caso di investimenti in **beni immateriali nuovi "Industria 4.0"** di cui alla Tabella B della L. Finanziaria 2017, il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 10% per investimenti fino a €1.000.000.

Si ricorda che, al fine di poter fruire del credito, è **necessario**:

- che tutti i documenti relativi agli investimenti riportino **esplicito richiamo alla disposizione legislativa** di riferimento (es. *Acquisto per il quale è riconosciuto il credito d'imposta ex art. 1, commi da 1051 a 1063, Legge n. 178/2020*);
- disporre di una **perizia asseverata** (o dichiarazione del legale rappresentante per i beni di costo unitario fino a € 300.000) e di un **attestato di conformità** da cui risulti che i beni hanno le caratteristiche tecniche previste e che sono interconnessi al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura;
- inviare le **comunicazioni** preventive e consuntive al **GSE**.

Il credito è utilizzabile in **compensazione**, in **3 rate annuali** di pari importo, a partire dall'anno di interconnessione.

## LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

**Fatturazione prestazioni sanitarie**  
*DL Milleproroghe*  
*CdM n. 107 del 9 dicembre 2024*

Il DL proroga al **31 marzo 2025** il **termine dell'esenzione dall'obbligo di fatturazione elettronica delle prestazioni sanitarie** verso i consumatori finali.

**Rateizzazione delle somme iscritte a ruolo**  
*D.lgs. n. 110/2024, art. 13*

Nell'ambito del Decreto attuativo della Riforma fiscale, è stato modificato il sistema della riscossione e in particolare le **disposizioni in materia di dilazione delle somme iscritte a ruolo in presenza di una temporanea e obiettiva difficoltà del contribuente**, differenziate a seconda che le somme siano inferiori o superiori a € 120.000. Le nuove disposizioni si applicano alle richieste di rateazione presentate dal 01/01/2025.

<p><b>Residenza delle persone fisiche</b>  D.lgs. n. 209/2023, art. 1  Agenzia delle Entrate del  4/11/2024 n. 20/E</p>	<p>L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato una circolare con cui analizza le disposizioni normative utilizzabili per individuare la <b>residenza fiscale delle persone fisiche</b>, offrendo numerosi chiarimenti. Si ricorda che, a partire dal 01/01/2024, sono considerati residenti fiscalmente in Italia i contribuenti che</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• risultano iscritte nell'Anagrafe della popolazione residente (salvo prova contraria);</li> <li>• hanno la residenza in Italia ai sensi del Codice civile;</li> <li>• hanno il domicilio in Italia, inteso quale luogo in cui si sviluppano, in via principale, le relazioni personali e familiari della persona;</li> <li>• sono presenti in Italia.</li> </ul>
---	---

<p><b>Sospensione del Registro dei titolari effettivi</b>  Nota Unioncamere del  29/11/2024, prot. n. 34941/U</p>	<p>È stata confermata la sospensione del Registro dei titolari effettivi, compresa l'applicazione delle eventuali sanzioni da parte delle CCIAA.</p>
---	--

<p><b>2 acconto imposte persone fisiche titolari di Partita Iva</b>  DL 155/2024, convertito in Legge  n. 189/2024, art. 7-quater</p>	<p>Sono stati <b>rinviati al 16 gennaio 2025</b>, per il solo periodo d'imposta 2024, il <b>versamento della seconda rata di acconto delle imposte</b> sui redditi, con esclusione dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi assicurativi Inail, da parte delle <b>persone fisiche titolari di partita Iva</b> che nel periodo d'imposta precedente dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore a €170.000, riferiti, per i titolari di reddito agrario, al volume d'affari. Il versamento potrà essere eseguito in un'unica rata oppure in 5 rate mensili con scadenza il 16 di ciascun mese da gennaio a maggio.</p>
---	---

## LE SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO

**Attenzione** – Gli adempimenti in generale (compresi quelli aventi natura fiscale e previdenziale, nonché quelli che comportano versamenti) che risultano scadenti in giorno festivo, ai sensi dell'art. 2963 c.c., sia dell'art. 6, comma 8 D.L. 330/1994 (convertito dalla L. 473/1994) sia, infine dell'art. 18 D. Lgs 241/1994 sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

### Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro

Di interesse	Eseguito

I soggetti che hanno stipulato contratti di locazione di immobili devono effettuare la registrazione entro 30 giorni dalla data del contratto stesso. L'imposta deve essere determinata ed assolta dal contribuente mediante versamento con modello F24 Elide.

Per la gestione degli adempimenti connessi (registrazione – adempimenti successivi) è utilizzabile il modello RLI disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

### Mercoledì, 15 gennaio

#### Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente (**dicembre**) per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale. Termine per effettuare la comunicazione dei dati dei titolari effettivi presso il registro imprese.

#### Fatturazione differita ed annotazione

Di interesse	Eseguito

Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente.

L'iva relativa alle fatture differite dovrà essere conteggiata nella liquidazione del mese di effettuazione dell'operazione-consegna-spedizione e non in quella del mese di emissione o registrazione della stessa.

#### Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Di interesse	Eseguito

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

### Mercoledì, 16 gennaio

#### Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Di interesse	Eseguito

Liquidazione dell'Iva dovuta per il mese di **dicembre** e versamento dell'imposta dovuta. Il versamento determinato quale differenza tra imposta a debito ed imposta a credito del periodo di riferimento, scomputando l'eventuale ammontare del credito del periodo precedente (o dell'anno precedente) deve essere esclusivamente versato (se l'importo risultante risulta a debito) mediante modalità telematiche, anche servendosi di intermediari.

#### Ritenute – Redditi lavoro autonomo, dipendente, provvigioni, locazioni brevi

Di interesse	Eseguito

Versamento delle ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (**dicembre**) e

versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

### Contributi previdenziali

Versamento contributi previdenziali relativi al mese di **dicembre** per INPS, Gestione separata INPS, INPS ex Enpals, INPGI.

Di interesse	Eseguito

### Versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente

Versamento delle ritenute alla fonte sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente.

Di interesse	Eseguito

### Versamento secondo acconto Redditi 2024 PF titolari di partita IVA

Versamento secondo acconto imposte risultanti da Redditi 2024 da parte di persone fisiche titolari di partita IVA che nel 2023 dichiarano ricavi e compensi non superiori a 170.000,00 euro.

Di interesse	Eseguito

## Lunedì, 20 gennaio

### Comunicazione tax crediti pagamenti elettronici

Comunicazione credito di imposta pari al 30% delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate mediante carte di credito, di debito o prepagate emesse da operatori finanziari e per commissioni addebitate sulle transazioni effettuate mediante altri strumenti di pagamento elettronici tracciabili relativamente la periodo di riferimento di **dicembre** 2024.

Di interesse	Eseguito

## Lunedì, 27 gennaio

### Presentazione degli elenchi riepilogativi cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile e dati statistici acquisti e cessioni

Presentazione in via telematica all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel periodo precedente (**dicembre**). Invio dei dati statistici per elenchi acquisti e cessioni per soggetti obbligati.

Di interesse	Eseguito

## Venerdì, 31 gennaio

### Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di **dicembre**.

Di interesse	Eseguito

### Comunicazione semestrale dati tessera sanitaria

Comunicazione dati tessera sanitaria relativi al secondo semestre 2024.

Di interesse	Eseguito

### Dichiarazione annuale imposta di bollo assolta in modo virtuale

Termine per la presentazione, per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale, della dichiarazione contenente l'indicazione del numero degli atti e documenti emessi nell'anno precedente, distinti per voce di tariffa e per l'eventuale opzione/revoca per gli assegni circolari.

Di interesse	Eseguito

\* \* \*

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Busto Arsizio (VA), lì 17 Dicembre 2024

*Dott.ssa Cremona Clarissa*

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

<https://www.athstp.com/pubblicazioni-e-news/>

**LO STUDIO SARA' CHIUSO**  
**DAL GIORNO 23 DICEMBRE E RIAPRIRA' IL GIORNO 7 GENNAIO**