



# 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. 05/2025:***

### **Il DL Milleproroghe**

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

### **Le scadenze del mese di marzo**

#### **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 "TRANSIZIONE 5.0"

È stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 45 del 24 febbraio 2025 la legge di conversione del Decreto Milleproroghe, DL 202/2024.

Le principali novità sono riportate di seguito.

### Credito d'imposta "Transizione 5.0"

Viene ora previsto che il credito d'imposta "Transizione 5.0" alle imprese che nel 2024 e 2025 effettuano investimenti in beni strumentali nuovi materiali e immateriali per progetti innovativi da cui derivi una riduzione di consumi energetici non inferiore al 3% -5%. Grazie al Decreto Milleproroghe, è stato chiarito che sono agevolabili anche gli investimenti sostenuti precedentemente alla presentazione della richiesta di accesso al credito d'imposta purché effettuati a decorrere dal 1° gennaio 2024.

Con riferimento alle comunicazioni per accedere all'agevolazione da inviarsi al GSE, l'ente ha recentemente aggiornato il proprio sito e in particolare il Portale "Transizione 5.0" utilizzabile per inviare le comunicazioni preventiva, di conferma e di completamento per accedere al riconoscimento del credito d'imposta.

Tali novità interessano anche gli investimenti oggetto di comunicazioni già trasmesse al 1° gennaio 2025 e per tale motivo il GSE invierà una "comunicazione contenente l'aggiornamento del credito d'imposta" alle imprese che hanno già inviato le comunicazioni.

### Fatture sanitarie – divieto di fattura elettronica

Il DL Milleproroghe ha esteso al 31 dicembre 2025 il divieto di fatturazione elettronica per tutti gli operatori sanitari.

### Obbligo di polizza catastofale

È confermato l'**obbligo di sottoscrizione delle polizze catastofali per le imprese entro il 31 marzo 2025.**

Le polizze dovranno:

- riguardare terreni e fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali, e
- coprire i danni direttamente cagionati da calamità naturali ed eventi catastofali verificatisi sul territorio nazionale. Per calamità naturali si intendono i sismi, le alluvioni, le frane, le inondazioni e le esondazioni (non gli incendi).

La stipula dell'assicurazione catastofale è obbligatoria e dell'inadempimento a detto obbligo si deve tener conto "nell'assegnazione di contributi, sovvenzioni o agevolazioni di carattere finanziario a valere su risorse pubbliche", anche con riferimento a quelle previste in occasione di eventi calamitosi e catastofali.

### Assemblee a distanza

Sono state prorogate fino alle assemblee tenute entro il 31 dicembre 2025 le seguenti disposizioni, anche in deroga alle previsioni statutarie:

- il voto può essere espresso per via elettronica / per corrispondenza;
- l'assemblea può svolgersi, anche esclusivamente, mediante mezzi di telecomunicazione che garantiscano l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l'esercizio del diritto di voto, ai sensi e per gli effetti degli artt. 2370, comma 4, 2479-bis, comma 4, e 2538, comma 6, C.c. senza necessità che il presidente / segretario o il Notaio si trovino nel medesimo luogo;

- le srl possono consentire che l'espressione del voto dei soci avvenga mediante consultazione scritta / consenso espresso per iscritto.

### 5 per mille alle ONLUS

È prorogata di un ulteriore anno la possibilità a favore delle ONLUS di partecipare alla destinazione del 5 per mille.

### Rimessione in termini della "Rottamazione-quater"

Il DL Milleproroghe ha introdotto la **rimessione in termini** dei contribuenti che avevano aderito alla **Rottamazione-quater** e che ne sono decaduti al 31 dicembre 2024 per omesso, insufficiente o tardivo pagamento di quanto dovuto.

Per poter usufruire della nuova finestra di ammissione, è richiesta la **presentazione entro il 30 aprile 2025 un'apposita domanda** avente ad oggetto il debito scaduto entro il 2024. Il pagamento dovrà essere effettuato entro il 31 luglio 2025, termine per versare in un'unica soluzione oppure per versare la prima di 10 rate.

La presentazione della domanda determina l'immediata preclusione in capo all'Agente della riscossione all'avvio di nuove azioni esecutive e all'iscrizione di nuovi fermi amministrativi e/o ipoteche, oltre alla sospensione delle azioni già in corso.

## LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

### **Regolarizzazione catastale immobili oggetto Superbonus** *Provvedimento Agenzia delle Entrate del 7 febbraio 2025*

L'Agenzia delle Entrate sta inviando una specifica comunicazione ai contribuenti dedicata alle anomalie collegabili alla mancata regolarizzazione catastale degli immobili oggetto di interventi di efficienza-riqualificazione energetica-miglioramento del rischio sismico per i quali spetta il Superbonus. I contribuenti possono regolarizzare errori, omissioni commessi attraverso il ravvedimento, beneficiando quindi della riduzione delle relative sanzioni oppure comunicare all'Agenzia il motivo dell'incongruenza rilevata dall'Ufficio.

## LE SCADENZE DEL MESE DI MARZO

**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.

**Lunedì, 17 marzo**

### Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente (**febbraio**) per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.

### 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.

### Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Di interesse	Eseguito

Liquidazione dell'Iva dovuta per il mese di **febbraio** 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.

### Liquidazione e versamento IVA annuale

Di interesse	Eseguito

Tutti i soggetti obbligati a presentare la **dichiarazione IVA annuale** dalla quale risulti un'**imposta dovuta superiore ad euro 10,33** (10,00 euro per effetto degli arrotondamenti effettuati in dichiarazione) per l'anno solare precedente complessivamente superiore a quella già versata in base alle liquidazioni periodiche, devono effettuare il versamento dell'imposta a saldo.

### 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 (**febbraio**) e versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

### Contributi previdenziali

Di interesse	Eseguito

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

### Certificazione Unica 2025 – trasmissione telematica e consegna ai percipienti

Di interesse	Eseguito

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate e consegna ai percipienti, da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2025 relativa ai:

- Redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- Redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi.

Si ricorda che la certificazione unica dei lavoratori autonomi potrà comunque essere trasmessa telematicamente entro il termine di invio del modello 770 (31/10), in quanto non influenza i dati dei mod. 730.

### Certificazione utili corrisposti

Di interesse	Eseguito

La certificazione deve essere compilata dai soggetti tenuti all'obbligo delle comunicazioni per i titoli azionari e dagli altri soggetti che hanno corrisposto utili nel corso del 2024. La certificazione in oggetto deve essere rilasciata ai soggetti residenti nel territorio dello Stato percettori di utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES, residenti e non residenti, in qualunque forma corrisposti, con esclusione degli utili assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o a imposta sostitutiva.

### Comunicazione dell'opzione relativa agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, efficienza energetica, rischio sismico, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica

Di interesse	Eseguito

Termine presentazione comunicazione dell'opzione relativa agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, efficienza energetica, rischio sismico, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica per spese sostenute nel 2024 per lavori effettuati sino alla data del 30 marzo 2024.

### Trasmissione all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi a spese per ristrutturazioni e risparmio energetico

Di interesse	Eseguito

Trasmissione all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e alle spese per interventi volti alla riqualificazione energetica, ai fini della elaborazione della dichiarazione precompilata.

### Tassa annuale sulla bollatura e numerazione di libri e registri

Di interesse	Eseguito

Versamento da parte delle società di capitali della tassa per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:

- € 309,87 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

### Invio spese detraibili Mod. 730/2025 precompilato

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730/REDDITI 2025 PF precompilato, dei dati delle:

- spese funebri 2024;

- spese frequenza asilo nido 2024;
- spese veterinarie 2024.

### Giovedì, 20 marzo

#### 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 **febbraio** 2025.

Di interesse	Eseguito

### Martedì, 25 marzo

#### 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 (**febbraio**). Invio dei dati statistici per elenchi acquisti e cessioni per soggetti obbligati.

Di interesse	Eseguito

### Lunedì, 31 marzo

#### Versamento delle imposte ai fini IRES e IRAP soggetti a cavallo

Versamento delle imposte risultanti dal modello REDDITI-IRAP dovuti dalle società di capitali, persone giuridiche, associazioni non riconosciute, i consorzi e le società ed enti di ogni tipo non residenti, aventi esercizio sociale o periodo di gestione **1° ottobre – 30 settembre**.

Di interesse	Eseguito

#### Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP soggetti a cavallo

Versamento del secondo acconto delle imposte risultanti dal modello REDDITI-IRAP dovuti dalle società di capitali, persone giuridiche, associazioni non riconosciute, i consorzi e le società ed enti di ogni tipo non residenti, aventi esercizio sociale o periodo di gestione **1° maggio – 30 aprile**.

Di interesse	Eseguito

#### Trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle certificazioni lavoro autonomo da parte dei sostituti d'imposta

Termine per effettuare la trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle certificazioni di lavoro autonomo, consegnate entro il 16 marzo, da parte dei sostituti d'imposta. La trasmissione telematica delle certificazioni uniche contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata può avvenire entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta (Modello 770), ossia entro il 31 ottobre.

Per effetto della modifica normativa apportata dall'art. 19, D.Lgs. n. 1/2024 la precompilata interessa anche i soggetti titolari di partita IVA per cui le relative CU devono essere trasmesse entro il 31 marzo e non entro il termine di presentazione del 770).

Di interesse	Eseguito

#### CPB 2024–2025, Sanatoria annualità 2018–2022

Versamento (unica soluzione / prima rata) delle imposte sostitutive da parte dei soggetti ISA che hanno aderito al CPB al fine di beneficiare della sanatoria delle annualità dal 2018 al 2022.

Di interesse	Eseguito

### **Versamento FIRR**

Versamento da parte della casa mandante del FIRR relativo al 2024.

Di interesse	Eseguito

### **Bonus pubblicità 2025**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione per l'accesso al credito d'imposta (prenotazione), contenente i dati relativi agli investimenti effettuati / da effettuare nel 2025.

Di interesse	Eseguito

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

Comunicazione dei dati retributivi e contributivi, nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni.

Di interesse	Eseguito

\* \* \*

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Busto Arsizio (VA), lì 4 Marzo 2025

*Dott.ssa Cremona Clarissa*

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

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