

Nota n°: 6/2025

Oggetto: *Le novità del DL Fiscale*

Sommario: È stata pubblicata sulla G.U. In. 177 del 1° agosto la legge di conversione del DL 84/2025, recante disposizioni urgenti in materia fiscale, attualmente all'esame del Senato. Vengono di seguito sintetizzate le principali novità introdotte dal provvedimento e dagli emendamenti approvati in sede di conversione.

Contenuto: _____

Il DL Fiscale 2025 costituisce un intervento organico per razionalizzare gli adempimenti fiscali e ampliare le misure di sostegno a lavoratori e imprese. Particolare rilievo assume la riedizione del concordato preventivo biennale e il nuovo ravvedimento speciale.

Nuovo Ravvedimento Speciale e Concordato Preventivo Biennale

Viene introdotto un ravvedimento speciale per gli anni d'imposta dal 2019 al 2023, riservato ad autonomi e professionisti (soggetti agli ISA) che aderiscono al concordato preventivo biennale 2025-2026. Per i nuovi aderenti sarà possibile regolarizzare i periodi 2019-2023 con modalità agevolate:

- In un'**unica soluzione** tra il 1° gennaio 2026 e il **15 marzo 2026**;
- mediante **rateizzazione** in un massimo di **10 rate mensili** di pari importo, con interessi calcolati al tasso legale a partire dal 15 marzo 2026.

La determinazione del reddito imponibile degli anni interessati viene effettuata applicando un incremento percentuale legato al punteggio ISA (maggiore ISA, minore imposta sostitutiva); su questo nuovo imponibile si versano imposte sostitutive con aliquote ridotte.

Si ricorda, inoltre, che i soggetti ISA, e che non hanno aderito al CPB 2024-2025, potranno aderire, al ricorrere delle condizioni, al CPB 2025-2026. L'adesione va comunicata entro il 30 settembre 2025.

Spese di trasferta, redditi di lavoro autonomo e impresa

Sono rafforzati i requisiti di tracciabilità dei pagamenti **per la deducibilità** delle spese di vitto, alloggio, viaggio e trasporto per dipendenti e autonomi.

La norma stabilisce che i rimborsi analitici delle spese relative a vitto, alloggio, viaggio e trasporto mediante autoservizi pubblici non di linea (come taxi e NCC) non concorrono a formare il reddito del dipendente a condizione che le spese, se sostenute in Italia, siano state saldate tramite mezzi di pagamento tracciabili¹.

L'obbligo di tracciabilità opera per la deducibilità delle spese sia ai fini IRPEF / IRES che IRAP.

Per i lavoratori autonomi, le spese sostenute all'estero sono deducibili anche se non tracciabili, mentre per le imprese resta l'obbligo della tracciabilità.

Enti del Terzo Settore

Il regime fiscale degli ETS e delle imprese sociali sarà applicabile **dal 1° gennaio 2026**, senza più il requisito dell'autorizzazione UE, in seguito alla comfort letter della DG Concorrenza della Commissione europea.

Il nuovo impianto fiscale si applicherà agli ETS iscritti al RUNTS dal periodo di imposta successivo al 31 dicembre 2025. Per l'effetto, le ONLUS cessano di esistere come categoria autonoma. Al fine di non perdere le agevolazioni fiscali (e di dover devolvere il patrimonio) dovranno valutare di iscriversi al RUNTS entro il 31 marzo 2026.

Dichiarazioni e versamenti fiscali

Viene previsto che l'invio entro l'8 novembre 2024 (dal 31.10.2025) delle dichiarazioni dei redditi e IRAP si considera comunque tempestivo. Tale disposizione non vale per l'adesione al CPB 2025-2026.

Reddito da usufrutto e diritti reali

Viene chiarito che il reddito derivante dalla concessione di usufrutto o di altri diritti reali su un immobile è considerato reddito diverso imponibile quando il disponente mantiene un diritto reale sul bene. Se invece si spoglia completamente del diritto, si configura una plusvalenza tassabile - ossia cede sia usufrutto che nuda proprietà - il corrispettivo non costituisce reddito diverso, ma plusvalenza (tassata ai sensi delle lettere b) e b-bis) del comma 1, art. 67 TUIR), solo se avviene entro 5 anni dall'acquisto/costruzione o, in caso di lavori Superbonus, entro 10 anni.

¹ I sistemi ammessi sono il versamento bancario o postale ovvero altri strumenti previsti dall'art. 23 del D.lgs. n. 241/1997 (ad esempio, carte di credito, di debito e prepagate).

Rottamazione-quater ed estinzione giudizi

Viene disposto, ai soli fini dell'estinzione dei giudizi relativi ai debiti inseriti nella rottamazione-quater, che il perfezionamento della definizione avviene con il pagamento della prima o unica rata. L'estinzione è dichiarata dal giudice d'ufficio su richiesta e comporta l'inefficacia delle sentenze non definitive; le somme versate restano acquisite e non sono rimborsabili.

Verifiche Fiscali e Controlli

Vengono rafforzati i requisiti di motivazione per l'autorizzazione e la verbalizzazione delle verifiche fiscali. Gli atti dell'Agenzia delle Entrate e della Guardia di Finanza (es. Processi verbali di constatazione), redatti dopo l'entrata in vigore della legge di conversione, dovranno riportare motivazioni espresse e dettagliate.

Riporto perdite op. straordinarie

Sono introdotte alcune novità al regime di riporto delle perdite fiscali nelle operazioni straordinarie, che puntano a una significativa semplificazione, con particolare attenzione alle operazioni infragruppo (fusioni, scissioni e conferimenti tra società appartenenti allo stesso gruppo).

Tra le principali modifiche si riportano le seguenti:

- il calcolo della riduzione delle perdite viene semplificato, eliminando il riferimento al valore economico del patrimonio netto e sostituendolo con un criterio basato sul doppio della somma dei conferimenti e versamenti effettuati negli ultimi 24 mesi;
- viene eliminato il riferimento ai conferimenti d'azienda nelle limitazioni al riporto delle perdite, semplificando le operazioni di trasferimento di partecipazioni.

Le novità in esame sono applicabili alle operazioni effettuate dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2024.

Restiamo a disposizione per informazioni, chiarimenti e assistenza.

Cordiali saluti.

Studio Brunello STP S.r.l.

Dr. Fabio Pavan