INCONTRO DI STUDIO

Rossi Dott. Federico

11 Luglio 2025

Curina & Rossi
Consulenza Enti Religiosi

PROGRAMMA DELLA GIORNATA

1. **Dichiarazione Redditi**
    - *Versamenti imposte & Compensazioni | Presentazione telematica*
    - *Concordato preventivo biennale*
    - *Approfondimenti*
        - *IRES 50% | Codici Attività | Agevolazioni in Edilizia | Fotovoltaico*

2. **Lavoro in Pillole**
    - *Impianti Audiovisivi e altri strumenti di controllo nei luoghi di lavoro*
3. **Privacy**
    - *Videosorveglianza e privacy*

4. **Quesiti** *(Questionario ISTAT | Polizze catastrofali | Terzo Settore)*

5. **Conclusioni e prossimi appuntamenti**

1)
Versamenti imposte Enti Religiosi
- ISA
- NON ISA

1) Versamenti imposte Enti Religiosi ISA / NON ISA

Versamenti imposte dichiarativi Enti Religiosi

→ le scadenze restano:

- **30 giugno 2025 senza maggiorazione;**
- **30 luglio 2025 con la maggiorazione dello 0,40%;**

Enti Religiosi interessati:

- Enti Religiosi **"privati" (con solo C.F.) non soggetti naturalmente agli ISA**
- Enti Religiosi con ricavi **superiori a € 5.164.569**, che non rientrano negli ISA
- Enti Religiosi con **ISA "non approvato" per il settore di attività**

1) Versamenti imposte Enti Religiosi ISA / NON ISA

Attenzione → *Proroga !!*

Con il *Comunicato stampa n. 131 del 12 giugno 2025*, il Consiglio dei Ministri ha annunciato l'approvazione di un Decreto Legge recante "Disposizioni urgenti in materia fiscale" che prevede **la proroga dei versamenti delle imposte** risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, IRAP e IVA 2025.

Enti interessati

La **"proroga"** riguarda:

- **Enti Religiosi** soggetti agli **Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)** (ricavi ≤ 5.164.569 euro);
- **Enti Religiosi** soggetti al **regime forfetario**;
- **Enti Religiosi esclusi dagli ISA** per n. 14 specifiche cause (inizio-fine attività / multiattività / …)

1) Versamenti imposte Enti Religiosi ISA / NON ISA

Proroga

Nuove scadenze per i soggetti beneficiari

→I versamenti potranno essere effettuati:

- **entro il 21 luglio 2025 senza alcuna maggiorazione**;
- **dal 22 luglio al 20 agosto 2025 con una maggiorazione dello 0,40%.**

Versamenti relativi al **saldo 2024 e al primo acconto 2025** di:

- IRPEF / IRES / IRAP
- IVA
- IVIE / IVAFE
- flat tax incrementale (per chi ha aderito al concordato)
- affrancamento riserve (ex art. 14, D.Lgs. 192/2024)
- diritto CCIAA (18,00 € per anno 2025)

1) Versamenti imposte Enti Religiosi ISA / NON ISA

VERSAMENTO IMPOSTE Enti Religiosi	
NO **ISA**	**SI** **ISA**
30/06/2025	**21/07/2025**
30/07/2025 + 0,40%	**20/08/2025 + 0,40%**

2)
NOVITÀ
«COMPENSAZIONI» F24

Le nuove regole in vigore dall'anno precedente (01/07/2024)

2) Novità «compensazioni» F24

F24 con «COMPENSAZIONI»
colonna «CREDITI»
solo canali telematici di Agenzia Entrate

NO
HOME
BANKING

2) Novità «compensazioni» F24

Obbligo di utilizzo dei «servizi telematici Agenzia Entrate» * per la compensazione dei crediti in F24

- ✓ Dal **1° luglio 2024** *(anno precedente!)*
- ✓ Crediti di **qualsiasi natura e importo** (compresi crediti Inps / Inail)
- ✓ Anche in caso di **compensazione solo parziale** (F24 con saldo positivo)
- ✓ Anche per **compensazioni «verticali»** (nell'ambito dello stesso tributo)

**** l'Ente deve avere Entratel o Fisconline oppure deve affidarsi ad un Intermediario abilitato***

2) Compensazioni e Dich. Redditi / IRAP

→ **Crediti IRES / IRAP > 5.000,00 euro**

Per poterli utilizzare:

1. **Presentazione Dichiarazione** Redditi / IRAP
2. **Visto di conformità** apposto

2) Novità «compensazioni» F24

Crediti INPS / INAIL
termini di utilizzo in compensazione

2) Novità «compensazioni» F24

Termini di utilizzo in compensazione di crediti INPS e INAIL

- ✓ **Crediti INPS**: compensazione possibile a decorrere da uno specifico momento, differenziato a seconda del soggetto (es. *datore di lavoro non agricolo*: dal 15° giorno successivo a quello di scadenza della trasmissione Uniemens ovvero dalla data di notifica delle note di rettifica passive)
- ✓ **Crediti INAIL**: compensazione possibile solo per crediti certi, liquidi ed esigibili registrati negli archivi dell'Inail.

2) Novità «compensazioni» F24

COMPENSAZIONI

→ Ruoli scaduti (> 1.500 euro; > 100.000 euro)

→ Compensazioni sospette

2) Novità «compensazioni» F24

COMPENSAZIONI

ATTENZIONE → La disciplina in esame vale per le **Imposte erariali** (IRPEF, IRES, …)

NON RIENTRANO I TRIBUTI LOCALI (IMU / TARI)

2) Novità «compensazioni» F24

Divieto di compensazione «orizzontale»

OK → IRES da IRES / IRAP da IRAP (sempre)

NO → IRES da IRAP / IRAP da IRES

2) Novità «compensazioni» F24

Divieto di compensazione «orizzontale»

in presenza di **ruoli scaduti**

a) **> 1.500 euro**

b) **> 100.000 euro**

2) Novità «compensazioni» F24

Divieto di compensazione crediti in F24 in presenza di ruoli scaduti superiori a 1.500€

✓ Fino a 100.000 euro → **possibilità di compensare l'eccedenza**

Esempio:

debito scaduto = 90.000

Credito v/Erario = 150.000

posso compensare = 60.000

2) Novità «compensazioni» F24

Divieto di compensazione crediti in F24 in presenza di ruoli scaduti superiori a 100.000€

- ✓ **La compensazione non è mai possibile**

Esempio:

debito scaduto = 120.000

Credito v/Erario = 150.000

non posso compensare l'eccedenza di 30.000

2) Novità «compensazioni» F24

Divieto di compensazione crediti in F24 in presenza di ruoli scaduti superiori a 100.000€

Il divieto NON opera per i **crediti di natura previdenziale ed assicurativa** (crediti INPS e INAIL), che dunque potranno sempre essere compensati

La previsione cessa di applicarsi a seguito della **completa rimozione delle violazioni contestate** (finalizzato alla **riduzione del debito complessivo sotto la soglia dei 100.000 euro**).

2) Compensazioni in presenza di ruoli scaduti

	Art. 31, comma 1, DL 78/2010	Art. 1, commi 94, 96 e 98, LEGGE 213/2013
Ruoli scaduti	Presenza di imposte erariali iscritte a ruolo di importo superiore a 1.500,00 euro per le quali è scaduto il termine di pagamento	A decorrere dal 1° luglio 2024, per i contribuenti che abbiano iscrizioni a ruolo per imposte erariali e relativi accessori o accertamenti esecutivi affidati agli agenti della riscossione per importi complessivamente superiori a 100.000,00 euro e per i quali i termini di pagamento risultano scaduti e siano ancora dovuti pagamenti o non siano in essere provvedimenti di sospensione, è esclusa la possibilità di avvalersi della compensazione di cui all'art. 17, D. Lgs. 241/1997
Condizione indispensabile per fruire della compensazione	Il vincolo viene meno a seguito del pagamento, preventivo, dell'intero debito erariale iscritto a ruolo per il quale è scaduto il termine di pagamento, unitamente con i relativi accessori	La previsione cessa di applicarsi a seguito della completa rimozione delle violazioni contestate
Crediti erariali interessati	a) Il divieto di compensazione opera in merito a: • Imposte dirette (Irpef, Ires) • Irap • Addizionali alle imposte dirette • Iva • Altre imposte indirette (es. imposta di registro) b) Il divieto non viene applicato per i crediti di natura agevolativa	Il divieto di compensazione opera in merito a: • Imposte dirette (Irpef, Ires) • Irap • Addizionali alle imposte dirette • Iva • Altre imposte indirette (es. imposta di registro) • Crediti di natura agevolativa
Compensazione orizzontale	Il divieto riguarda esclusivamente l'ipotesi di compensazione «orizzontale» o «esterna»	Il divieto riguarda esclusivamente l'ipotesi di compensazione «orizzontale» o «esterna»

2) Novità «compensazioni» F24

COMPENSAZIONI «SOSPETTE»

2) Agenzia Entrate: blocco delle compensazioni sospette

DL 2223/2006, art. 37, comma 49-ter:
possibilità per l'Agenzia delle Entrate di **«bloccare» (ovvero «sospendere») fino a 30 giorni l'esecuzione delle deleghe di pagamento contenenti compensazioni** caratterizzate da profili di rischio

- **Esito positivo controllo / decorsi 30 giorni dalla data di presentazione del modello F24** → la delega è eseguita, versamenti e annesse compensazioni si considerano effettuati alla data di loro esecuzione

- **Esito negativo controllo** → **l'F24 viene considerato «non presentato»**, né le compensazioni né i versamenti si considerano effettuati → occorrerà procedere con il **ravvedimento** (**ATTENZIONE!!!**)

3)
Concordato Preventivo Biennale (CPB)

AGENZIA ENTRATE, Circolare n. 9/E del 24/06/2025

3) Concordato Preventivo Biennale (CPB)

RIVOLTO AI SOLI ENTI CON ISA (Ricavi ≤ 5.164.569 euro)

Che cos'è?

Il Concordato Preventivo Biennale (CPB) è un **accordo con il Fisco che permette, per un biennio, di pagare le tasse non in base agli effettivi guadagni bensì sulla base di quanto preventivato dall'Agenzia delle Entrate**, favorendo così l'adempimento spontaneo degli obblighi dichiarativi.

Chi può accedervi?

Possono accedere al Concordato Preventivo Biennale (CPB) i contribuenti che applicano gli ISA (quindi anche gli **Enti Religiosi con attività commerciale che applicano gli ISA**!!) e gli esercenti attività d'impresa, arti o professioni che aderiscono al regime forfettario.
L'adesione al CPB *non è soggetta ad un punteggio minimo ISA* (come invece inizialmente previsto)
In presenza di un punteggio elevato si migliora la proposta dell'Agenzia.

3) Concordato Preventivo Biennale (CPB)

Termine adesione proposta

→ **Per il biennio 2025/2026**: il termine di adesione è fissato al 30/09/2025

Chi non ha effettuato opzione per 2024/2025 potrà farlo per 2025/2026

3) Concordato Preventivo Biennale (CPB)

Adempimenti contabili/fiscali/dichiarativi

L'Agenzia delle Entrate formula una proposta per la definizione di:

- **reddito derivante dall'esercizio d'impresa, rilevante ai fini IRES**
- **valore della produzione netta**

L'eventuale accettazione della proposta impegna l'Ente a dichiarare gli importi concordati nelle dichiarazioni relative ai periodi di imposta oggetto di adesione preventiva (biennio di applicazione: 2025/2026)

N.B.: → **L'adesione al concordato non produce effetti ai fini IVA** (applicata in base a regole ordinarie)

3) Concordato Preventivo Biennale (CPB)

Adempimenti contabili/fiscali/dichiarativi

Nei **periodi d'imposta oggetto di concordato** continuano a sussistere gli adempimenti fiscali ordinari e pertanto i soggetti interessati sono tenuti:

- a ordinari **obblighi contabili/dichiarativi**;
- alla comunicazione dati mediante presentazione **modelli ISA**

3) Concordato Preventivo Biennale (CPB)

Rinnovo del concordato

Decorso il biennio oggetto del concordato, al sussistere dei predetti requisiti e in assenza di cause di esclusione

→ **Agenzia Entrate formula nuova proposta di concordato** relativa al **biennio successivo**

4)
Dichiarazioni 2025 anno 2024
Redditi – IRAP – ISA

4) Termini dichiarativi 2025

Dichiarazione	Presentazione cartacea	Presentazione telematica
Certificazione Unica	NON AMMESSA	Dipendenti → 17/03/2025 Professionisti → 31/03/2025 Esenti / no precompilata → 31/10/2025
IVA	NON AMMESSA	30/04/2025
REDDITI soggetti IRES	NON AMMESSA	31/10/2025
IRAP	NON AMMESSA	31/10/2025
770	NON AMMESSA	31/10/2025

4) Dichiarazioni 2025 (anno 2024)

Dichiarazione IMU
RAVVEDIMENTO

4) Dichiarazione IMU: RAVVEDIMENTO

DICHIARAZIONE IMU ENC

- **Si presenta <u>ogni anno entro il 30/06</u> (anno successivo)**
  30/06/2025 → scaduto anno 2024

- **RAVVEDIMENTO → 90 giorni di tempo** *(30 settembre 2025)*

4) Dichiarazione IMU: RAVVEDIMENTO

Possibile procedere alla **presentazione della Dichiarazione IMU**
oltre i 90 giorni alla scadenza originaria??

Sì → per tutti gli anni ancora oggetto di accertamento

Sì → tenuto conto di quanto previsto nei Regolamenti dei singoli Comuni

MEF 01/02/2024 – Telefisco → ***dichiarazione «tardiva» NON «omessa»*** !!!

4) Dichiarazione IMU

ATTENZIONE

L'importanza della presentazione si lega anche alle **attività esenti**

⬇

Se non dichiaro la Comunità Religiosa,
la Cassazione mi preclude l'esenzione

5)
IRES 50% (?)

5) IRES 50% (?)

ENTI RELIGIOSI CIVILMENTE RICONOSCIUTI

Circolari Agenzia Entrate:

- *n° **15/E** del 17/05/2022 (link)*
- *n° **35/E** del 28/12/2023 (link)*

5) IRES 50% (?)

1. **Ente con Codice Fiscale** → di regola **IRES 50%**

2. **Ente con Partita IVA (50% - 100%)**
   - ✓ trasferimenti da parte privata
   - ✓ strumentalità immediata e diretta (attività)

PARTE PRIVATA

5) IRES 50% (?)

ENTI RELIGIOSI CIVILMENTE RICONOSCIUTI

REDDITI → *"godimento patrimonio immobiliare"*

Gestione *"statica/conservativa"*

a) NO – attività organizzata in forma di impresa
b) PROVENTI locazione/vendita:
impiegati effettivamente nell'att. di culto e religione!

PARTE PRIVATA

5) IRES 50% (?)

LOCAZIONE → **MERO** godimento patrimonio immobiliare

Occorre che l'Ente:

NO *ATTIVITA' IN FORMA D'IMPRESA*

a) non impieghi "strutture e mezzi organizzati";

b) non si avvalga di altri strumenti propri degli operatori di mercato (es: portali telematici, ...);

c) occorre valutare il complesso degli elementi che caratterizzano in concreto la situazione specifica;

d) Indici rilevanti ma non esaustivi:

- *numero immobili*
- *durata dei contratti*
- *risorse destinate*

PARTE PRIVATA

5) IRES 50% (?)

LOCAZIONE → **MERO** godimento patrimonio immobiliare

PROVENTI: effettivamente "impiegati" nell'att. Istituzionale dell'Ente Religioso

⇩

c/c bancari (istituzionali/privati)

→ è possibile l'impiego nell'attività istituzionale:
- non solo con riferimento ad "**un unico periodo**"
- impiego **"diluito"** nel tempo (anche con acquisto titoli di Stato)

⇩

necessità di provare con apposita documentazione

PARTE PRIVATA

5) IRES 50% (?)

→ RIENTRANO TRA I **REDDITI AGEVOLATI** AL **50%**

NO
ATTIVITA' IN FORMA D'IMPRESA

- REDDITI CATASTALI degli **immobili**:
  - Strumentali all'attività istituzionale *(comunità religiosa, culto e religione in generale, ...)*

- REDDITI CATASTALI degli **immobili:**
  - Non locati *(uso diretto dell'Ente Religioso, senza realizzazione di attività commerciale)*

PARTE PRIVATA
PARTE COMM.LE

5) IRES 50% (?)

ATTENZIONE (?)

Ente svolga "contemporaneamente":

1) attività istituzionale/privata (culto/religione)
2) altre attività diverse (commerciali)

⇩

Occorre **dimostrare** di avere attività commerciali:

a) totalmente finanziate dai redditi delle stesse attività
b) altri redditi assoggettati ad IRES 100%

→ *Attenzione: attività commerciali in perdita!!*

5) IRES 50% (?)

ATTIVITA' COMMERCIALI

IRES 50%

1) esercitate in via marginale
2) rapporto di strumentalità immediata e diretta con fini di culto/religione

- attività "strettamente legata" a quella istituzionale;
- attività "coerente" con il fine perseguito;
- attività che non sia indifferentemente utilizzabile x il perseguimento di qualsiasi altro fine!

5) IRES 50% (?)

ATTIVITA' COMMERCIALI

IRES 50%

"Stretta connessione" con Attività Istituzionale:

Esempio
Circolare 35/E 28/12/2023

Struttura ricettiva *(accoglienza)*
→ *"riservata" ai soli destinatari di:*

- *Attività di formazione religiosi*
- *Percorsi religiosi dedicati ai fedeli*

Proventi con IRES 50%

5) IRES 50% (?)

ATTIVITA' COMMERCIALI

IRES 50%

Ad oggi abbiamo avuto annullamenti **IRES 100%** da Agenzia Entrate x redditi utilizzati direttamente nell'ambito privato/istituzionale

con conseguente applicazione **IRES 50%**

5) IRES 50% (?)

Esempio annullamento accertamento:

Agenzia Entrate

AGE.AGEDP-FM.REGISTRO UFFICIALE.0014155.29-04-2024.U

DIREZIONE PROVINCIALE DI FERMO - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DEL PROVVEDIMENTO DI AUTOTUTELA TOTALE RELATIVA A:
AVVISO DI ACCERTAMENTO N. TQ5040100588/2020 Cod. Fiscale : 00972750442

AGENZIA DELLE ENTRATE
DIREZIONE PROVINCIALE DI FERMO - UFFICIO CONTROLLI
VIA SALVO D'ACQUISTO, 81
C.A.P. 63023 FERMO

Numero del procedimento: TQ5X4UL00030/2024

Alla società SEMINARIO [redacted]
codice fiscale [redacted]
con sede in [redacted]

Oggetto: Avviso di accertamento n. TQ5040100588/2020
Annullamento totale di atto in esercizio del potere di autotutela, ai sensi dell'art. 2 quater del D.L. 564/94, convertito dalla L. 30 Novembre 1994, n. 656 e del D.M. 11 Febbraio 1997, n. 37.

Si comunica che quest' ufficio con provvedimento n. prot. 000000000000000 del 29/04/2024, ha disposto l'annullamento totale del seguente atto:

Avviso di accertamento n. TQ5040100588/2020 relativo all'anno di imposta 2015
Notificato in data 19/03/2021

A seguito dell' annullamento disposto dall' ufficio, il suddetto atto di accertamento e' privo di effetti e le somme richieste non sono dovute.

5) IRES 50% (?)

Le motivazioni:

CONSIDERATO

- il contenuto della circolare AE n. 15/E del 17/05/2022 e della Circolare n. 35/E del 28/12/2023;
- che la circolare 15E/2022 precisa che, nell'ipotesi in cui l'ente svolga solo attività di "religione o di culto", il reinvestimento nelle attività istituzionali rappresenta l'unica destinazione possibile dei proventi derivanti dal mero godimento del patrimonio immobiliare. Qualora, invece, l'ente svolga anche altre "attività diverse", la destinazione dei proventi alle attività istituzionali dovrà risultare da apposita documentazione;
- che il Seminario [redacted] svolge esclusivamente attività istituzionale;
- che con la circolare n. 35/E del 28/12/2023, l'AE ha fornito ulteriori chiarimenti ed approfondimenti su concetti elaborati con la circolare 15/2022;
- dunque, che con entrambe le suddette circolari – 15/2022 e 35/2023 - è stato definito il perimetro della norma che prevede appunto l'applicazione della riduzione Ires, che viene dunque "*ampliato*" anche ai redditi derivanti dal godimento statico-conservativo del patrimonio immobiliare (locazione e/o vendita di immobili), subordinata alla contestuale ricorrenza delle seguenti condizioni:
  - si configuri in concreto un mero godimento del patrimonio immobiliare e non lo svolgimento di un'attività commerciale;
  - i proventi ritratti dalla locazione o dalla vendita siano effettivamente impiegati nelle attività di religione o di culto,

5) IRES 50% (?)

Le conclusioni:

L'UFFICIO

è addivenuto alla conclusione che i redditi fondiari del Seminario Arcivescovile si sostanzino in un mero godimento del patrimonio immobiliare, così come chiarito al paragrafo 5.3 della Circolare 15E/2022 "Redditi derivanti dal godimento del patrimonio immobiliare" e dalla Circolare 35/E/2023 al paragrafo 2; conseguentemente trova applicazione l'agevolazione prevista dall'articolo 6 del D.P.R. n. 601 del 1973 Tale valutazione viene estesa, nel caso di specie, anche ai redditi dichiarati dall'Ente al quadro RL "redditi diversi", in quanto trattasi di incassi derivanti dagli affitti temporanei di alcuni locali ad uso ricreativo e sportivo e da diritti di superficie per l'installazione di antenne, dunque assimilabili al godimento del patrimonio immobiliare.

Per tutto quanto sopra esposto, l'Ufficio procede all'annullamento in autotutela dell'avviso di accertamento n.TQ5040100588/2020, anno di imposta 2015.

IN SINTESI

5) IRES 50% (?)

ENTI RELIGIOSI CIVILMENTE RICONOSCIUTI

- **ATT. ISTITUZIONALI** (fabbricati/diversi/uso diretto)
  - IRES 50% → Proventi "effettivamente" impiegati nell'att. Istituzionale (NO x finanziare "attività diverse")

- **ATT. COMMERCIALI**
  - IRES 50% → Provare la "stretta connessione" con culto/religione (??)

6)
CODICI ATECO 2025

6) Tabella di raccordo
CODICI ATECO 2025 – MODELLI ISA 2025

SCUOLA PARITARIA CODICE 85.10.00 CODICE 85.20.00 CODICE 85.31.10 CODICE 85.31.20	SCUOLA PARITARIA MODELLO ISA **DG10U**
CASA DI RIPOSO CODICE 87.30.00 RSA (RES. SANITARIA ASSISTENZIALE) CODICE 87.10.00 CASE FAMIGLIA (MINORI) CODICE 87.99.00	CASA DI RIPOSO – RSA - CASA FAMIGLIA (MINORI) MODELLO ISA **DG12U**
CASA RELIGIOSA DI OSPITALITA' (CASA FERIE) CODICE 55.20.31	CASA RELIGIOSA DI OSPITALITA' (CASA FERIE) MODELLO ISA **DG15U**
PENSIONATO STUDENTI/LAVORATORI (< 1 ANNO) CODICE 55.90.00 ALBERGHI CODICE 55.10.00	PENSIONATO STUDENTI / LAVORATORI (< 1 ANNO) ALBERGHI MODELLO ISA **DG44U**
OSTELLI DELLA GIOVENTU' CODICE 55.20.10	MODELLO ISA NON APPROVATO

6) Tabella di raccordo
CODICI ATECO 2025 – MODELLI ISA 2025

PENSIONATO STUDENTI / LAVORATORI (> 1 ANNO) CODICE 68.20.09	PENSIONATO STUDENTI / LAVORATORI (< 1 ANNO) MODELLO ISA **DG40U**
ASILO NIDO / CENTRI DIURNI CODICE 88.91.00	ASILO NIDO / CENTRI DIURNI MODELLO ISA **DG13U**
CASE DI CURA CODICE 86.10.00	CASE DI CURA MODELLO ISA **DG11U**
ATTIVITÀ ORGANIZZAZIONI RELIGIOSE CODICE 94.91.00	
ATTIVITÀ ORGANIZZAZIONI RELIGIOSE CON PERSONALE DOMESTICO CODICE 97.00.90	

6) ATECO 2025

Novità di maggior rilievo

- ***Casa Ferie (Case Religiose di ospitalità) → 55.20.31***
- ***Pensionato Universitario / Lavoratori → 55.90.00***
- ***Comunità con dipendenti → 97.00.90***

6) ATECO 2025

Come correggere i Codici errati ??

- ***Visura CCIAA***
- ***Cassetto Fiscale***

7)
Agevolazioni in edilizia

7) Agevolazioni in edilizia

BONUS EDILIZI

→ **detrazioni spettanti nel 2025 – 2026 – 2027**

Abbiamo avuto un decremento:

rispetto al 50-65% si passa al 36% e successivamente al 30%

Tipologia di bonus	Tipologia immobile	Annualità			
		2024	2025	2026	2027
Bonus ristrutturazioni (art. 16bis TUIR comma 54)	Abitazione principale	50%	50%	36%	36%
	Altri immobili	50%	36%	30%	30%
Ecobonus (legge 296/2006 commi 334-347)	Abitazione principale	50-65%	50%	36%	36%
	Altri immobili	50-65%	36%	30%	30%
* Ecobonus lavori pesanti (legge 296/2006 commi 344-347)	Abitazione principale	65-70-75%	50%	36%	36%
	Altri immobili	65-70-75%	36%	30%	30%
Sismabonus (art. 16 DL 63/2013 co.da 1 bis a sexies)	Abitazione principale	70-75-80-85%	50%	36%	36%
	Altri immobili	70-75-80-85%	36%	30%	30%
Sismabonus acquisiti (art. 16 DL 63/2013 co. 1 septies)	Abitazione principale	75-85%	50%	36%	36%
	Altri immobili	75-85%	36%	30%	30%
Superbonus (art. 119-ter DL34/2020)	Condomini	70%	65%	0%	0%
Bonus barriere architettoniche (art. 119-ter DL34/2020)	Tutti	75%	75%	0%	0%
Bonus mobili (art. 16 DL 63/2013 co. 2)	Collegato bonus casa	50%	50%	0%	0%

*** Ecobonus**: NO dal 2025 – "Caldaie a condensazione" alimentate a combustibili fossili (gas, metano...)

7) Agevolazioni in edilizia

BONUS CALDAIE 2025: come funzionerà?

7) Agevolazioni in edilizia

BONUS CALDAIE 2025: come funzionerà?

Agenzia Entrate, Circolare n. 8/E del 19/06/2025

2025		
Caldaie a condensazione e generatori d'aria calda a condensazione, alimentati a combustibili fossili	**→ NO agevolazioni** **→ NO detrazioni**	*Per le spese sostenute fino al 31/12/2024 è possibile fruire ancora delle detrazioni in base alla normativa applicabile per il 2024, anche nel caso in cui l'intervento sia realizzato / ultimato nel 2025*

7) Agevolazioni in edilizia

BONUS CALDAIE 2025: come funzionerà?

Agenzia Entrate, Circolare n. 8/E del 19/06/2025

2025
sono **ancora possibili** le detrazioni per:

- ✓ **Microcogeneratori**, anche se alimentati a combustibili fossili
- ✓ **Generatori a biomassa** di cui al D. Lgs. 199/2021
- ✓ **Pompe di calore ad assorbimento a gas**
- ✓ **Sistemi ibridi** costituiti da una **pompa di calore integrata con una caldaia a condensazione, assemblati in fabbrica** ed espressamente concepiti **per funzionare in abbinamento tra loro** di cui al DM 6.8.2020

8)
Fotovoltaico & Pannelli solari

Pannelli solari → *risparmio di energia*

Fotovoltaico → *produzione di energia*

8)

Fotovoltaico – somme erogate dal GSE: redditi diversi o redditi d'impresa?

8) Fotovoltaico – somme erogate dal GSE

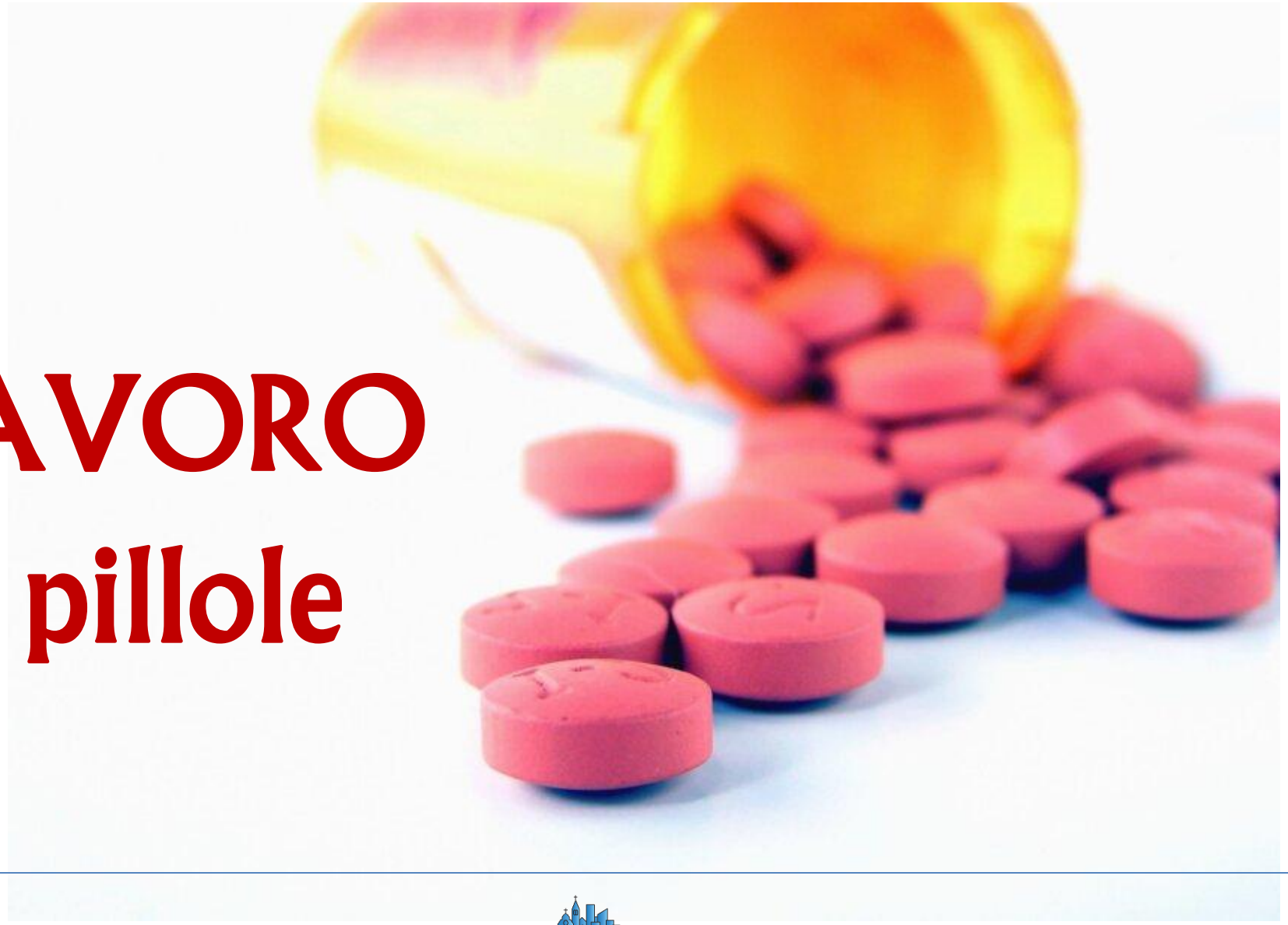
In Dichiarazione dei Redditi, l'Ente Religioso ***come*** *deve* ***indicare le somme erogate dal GSE per la cessione totale o parziale dell'energia elettrica immessa in rete nell'anno precedente?***

Impianto ≤ 20 kW	
Cessione **100%**	**REDDITO D'IMPRESA** (P. IVA + Fatturazione)
Cessione **parziale** (in presenza solo di **Comunità Religiosa**)	**REDDITO DIVERSO** (NO P. IVA)
Cessione **parziale** (in presenza di **attività commerciale**)	**REDDITO D'IMPRESA** (P. IVA + Fatturazione)
Nessuna cessione *(situazione pressoché non verificabile)*	(?) -----

8) Fotovoltaico – somme erogate dal GSE

Impianto > 20 kW	
Cessione **100%**	**REDDITO D'IMPRESA** (P. IVA + Fatturazione)
Cessione **parziale** (in presenza solo di **Comunità Religiosa**)	**REDDITO D'IMPRESA** (P. IVA + Fatturazione)
Cessione **parziale** (in presenza di **attività commerciale**)	**REDDITO D'IMPRESA** (P. IVA + Fatturazione)
Nessuna cessione *(situazione pressoché non verificabile)*	(?) -----

9) LAVORO in pillole



9)
FOCUS LAVORO
(3° modulo)

Impianti Audiovisivi e altri strumenti di controllo nei luoghi di lavoro

Circolare di Studio n. 14/2025

10)
Videosorveglianza
e
PRIVACY

11)
Terzo Settore

11) Terzo Settore

- **<u>Onlus (Rami ETS/IS) + Associazioni + Fondazioni</u>**

  → Già a lavoro per impostare il passaggio al Terzo Settore entro fine anno 2025!

  → Vi è stato inviato il MATERIALE in precedenza presentato

- **<u>Enti Religiosi</u>**

  → continua l'approfondimento...

  → si tratterà di enucleare: att. interesse generale/att. diverse/raccolta fondi/proventi immobiliari

Quesiti

Quesiti

Censimento permanente ISTAT delle «Istituzioni Non Profit»

Vi ricordo la **scadenza del 24/10/2025** !!

A chi è arrivato ed ha ancora difficoltà di compilazione…
contatti lo Studio!!

Quesiti

Polizze catastrofali

NO → Obbligo «diretto» per Ente Religioso (iscritto REA)

SI → Obbligo «indiretto» per immobili dell'Ente Religioso concessi a qualsiasi titolo a soggetto Impresa (iscritto Registro Imprese) per attività commerciale

SAVE THE DATE

PROSSIMI INCONTRI DI STUDIO ONLINE

SETTEMBRE / DICEMBRE 2025

- ✓ **Incontri di Aggiornamento**
  - **Contabile / Fiscale**
  - **Lavoro**
- ✓ **Incontri di Formazione**
  - **Terzo Settore (Enti Religiosi ETS / IS & Onlus)**
  - **Controllo di Gestione (in collaborazione con Master Training)**
  - **Prima Nota, Contabilità & Bilancio**
  - **Privacy (GDPR 2016/679)**
  - **Educazione Finanziaria (in collaborazione con Fideuram – Intesa Sanpaolo)**

INCONTRO IN PRESENZA

Dicembre 2025 – ROMA | 09:30 – 16:30

Giornata di Studio in presenza & Pranzo di Natale

c/o Seraphicum – Via del Serafico, 1

PRENOTAZIONE OBBLIGATORIA!!

QUESITI

Potete inviare le vostre domande
alle mail di studio già note.

In ogni caso potete fare riferimento a
info@curinarossi.it
segreteria@curinarossi.it

GRAZIE PER L'ATTENZIONE!