

Buoni pasto: trattamento fiscale

L'Allegato II.17 dell'art. 131 del D.Lgs. n. 36/2023, definisce i buoni pasto il documento di legittimazione, anche in forma elettronica, avente le caratteristiche di cui all'art. 4, che attribuisce, al titolare, ai sensi dell'art. 2002 del Codice civile, il diritto a ottenere il servizio sostitutivo di mensa per un importo pari al valore facciale del buono e, all'esercizio convenzionato, il mezzo per provare l'avvenuta prestazione nei confronti delle società di emissione.

Dal punto di vista delle imposte sui redditi ai sensi dell'art. 51, comma 2, lett. c) del TUIR, è confermato che restano escluse dalla formazione del reddito di lavoro dipendente le somministrazioni di vitto e le relative prestazioni sostitutive (c.d. "buoni pasto") entro i limiti giornalieri di:

- **4 euro per i titoli cartacei e**
- **di 8 euro per quelli elettronici** – soglie destinate, secondo le anticipazioni riferite al DdL di Bilancio 2026 bilancio a salire a 10 euro per i ticket digitali.

Il trattamento fiscale in parola riguarda i lavoratori subordinati e per estensione i collaboratori e, in determinate circostanze, **gli amministratori** che percepiscono compensi qualificabili come redditi assimilati a quelli da lavoro dipendente, ferma restando la tassabilità dell'eccedenza rispetto ai limiti normativi.

Più nello specifico rispetto alla figura dell'amministratore è possibile distinguere due situazioni differenti:

- se l'amministratore è collaboratore oppure è inquadrato come lavoratore dipendente trova piena applicazione la disciplina sopra citata, ex art. 51 del TUIR;
- laddove invece l'attività dallo stesso prestata rientri

nella sua attività professionale i compensi rientrano tra quelli di lavoro autonomo ex art. 53 e seg del TUIR.

Tale distinzione impatta anche dal punto di vista della deducibilità del costo da parte dell'azienda; nello specifico, nel primo caso si applicheranno le disposizioni di cui all'art. 95 del TUIR; nel secondo caso operano le regole ordinarie di deducibilità.

Rapporto amministratore-azienda	Inquadramento reddituale per l'amministratore	Deducibilità dal reddito dell'azienda
Collaboratore/lavoratore dipendente	Applicabilità esenzione parziale art. 51, comma 2, lett. c), TUIR	Deducibilità integrale ex art. 95 TUIR
Professionista	Reddito di lavoro autonomo, ex art. 53 del TUIR, fermo restando le disposizioni di cui all'art. 54, comma 2-bis e 3, del TUIR	Limitazione del 75% ex art. 109, comma 5, TUIR

Si ricorda che in materia di buoni pasto c'è stato un intervento normativo molto recente.

In particolare, con effetti dal 1° settembre entrano in vigore le nuove disposizioni in materia di buoni pasto così come previste dall'art. 37 della Legge n. 193/2024, Legge annuale per il mercato e la concorrenza 2023, norma che ha esteso il limite del 5% alle commissioni a carico degli esercenti (previsto dal Codice dei contratti pubblici) a tutti gli accordi, comunque denominati, stipulati dalle imprese che emettono i buoni pasto, in forma cartacea o elettronica, e gli esercenti.

Nei fatti anche per il settore privato vale il limite del 5%.

2026: il nuovo iper-ammortamento prenderà il posto dei crediti d'imposta 4.0 e transizione 5.0.

La maggiorazione, fino al 180% o al 220%, riguarda i beni oggetto degli attuali crediti d'imposta 4.0 e 5.0

Nel 2026, il **nuovo iper-ammortamento** prenderà il posto dei crediti d'imposta 4.0 e transizione 5.0.

Nella bozza del Ddl. di bilancio 2026, viene riproposta la **maggiorazione** dell'ammortamento per gli investimenti in beni strumentali, in passato nota come iper-ammortamento, con riferimento ai beni oggetto degli attuali crediti d'imposta 4.0 e 5.0.

Tali agevolazioni termineranno infatti nel 2025, riguardando gli investimenti effettuati entro il 31 dicembre 2025 (o per il solo credito 4.0 nel termine "lungo" del 30 giugno 2026 in caso di avvenuta prenotazione entro fine 2025).

Nella bozza del Ddl. di bilancio circolata, all'art. 95, è previsto che, ai fini delle imposte sui redditi, per i soggetti titolari di **reddito d'impresa** che effettuano investimenti in beni strumentali, il costo di acquisizione, con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria, è maggiorato in relazione agli investimenti effettuati dal 1°

gennaio 2026 al 31 dicembre 2026, o al 30 giugno 2027 a condizione che entro il 31 dicembre 2026 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

La nuova agevolazione riguarda quindi, in sostanza, gli investimenti effettuati nel **solo 2026**, con termine "lungo" del 30 giugno 2027 in caso di avvenuta prenotazione.

La nuova maggiorazione è riconosciuta per:

- gli investimenti in **beni materiali e immateriali** strumentali nuovi compresi, rispettivamente, negli allegati A e B alla L. 232/2016, interconnessi al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura;
- gli investimenti in beni materiali nuovi strumentali all'esercizio d'impresa finalizzati all'**autoproduzione di energia** da fonti rinnovabili destinata all'autoconsumo anche a distanza, compresi gli impianti per lo stoccaggio dell'energia prodotta. Con riferimento all'autoproduzione e all'autoconsumo di energia da fonte solare, sono considerati ammissibili esclusivamente gli impianti con moduli fotovoltaici di cui all'art. 12 comma 1 lett. a), b) e c) del DL 181/2023 convertito.

L'iper-ammortamento si sostanzia in una maggiorazione del costo di acquisizione dei suddetti beni. In pratica, l'agevolazione, extracontabile, consiste in una **variazione in diminuzione** da effettuarsi in dichiarazione dei redditi ai fini delle imposte sui **redditi** (non IRAP).

Nello specifico, viene previsto che il costo di acquisizione dei beni è maggiorato, in linea generale, nella misura del:

- **180%** per gli investimenti fino a **2,5 milioni** di euro;
- **100%** per gli investimenti oltre 2,5 milioni di euro e fino a **10 milioni** di euro;

- **50%** per gli investimenti oltre 10 milioni di euro e fino a **20 milioni** di euro.

La misura dell'agevolazione sarebbe quindi differenziata in relazione all'ammontare degli investimenti. Ad esempio, se un'impresa nel 2026 effettua investimenti per 6 milioni di euro, la maggiorazione complessiva sarebbe pari a 8 milioni di euro (4,5 + 3,5 milioni). Il risparmio fiscale, con aliquota IRES del 24%, sarebbe quindi di 1.920.000 di euro.

La misura dell'agevolazione è però superiore nel caso di investimenti finalizzati alla realizzazione di obiettivi di **transizione ecologica**, compresa la riduzione dei consumi energetici della struttura produttiva cui si riferisce l'investimento, non inferiore al 3% o, in alternativa, la riduzione dei consumi energetici dei processi interessati dall'investimento non inferiore al 5%.

Nello specifico, la maggiorazione del costo di acquisizione degli investimenti si applica nella misura del:

- **220%** per gli investimenti fino a **2,5 milioni** di euro;
- **140%** per gli investimenti oltre 2,5 milioni di euro e fino a **10 milioni** di euro;
- **90%** per gli investimenti oltre 10 milioni di euro e fino a **20 milioni** di euro.

È poi previsto che la riduzione dei consumi energetici si consideri in ogni caso **conseguita** nell'ipotesi di:

- investimenti in beni di cui all'allegato A alla L. 232/2016, effettuati in sostituzione di beni materiali aventi caratteristiche tecnologiche analoghe e interamente ammortizzati da almeno 24 mesi alla data di presentazione della comunicazione di accesso al beneficio;
- progetti di innovazione realizzati per il tramite di una ESCo in presenza di un contratto di EPC nel quale sia espressamente previsto l'impegno a conseguire il raggiungimento della suddetta riduzione dei consumi

energetici.

L'**accesso al beneficio**, a differenza di quanto previsto per i vecchi iper-ammortamenti ma sulla scia dei più recenti crediti d'imposta, prevede la presentazione, da parte dell'impresa, in via telematica tramite una piattaforma sviluppata dal GSE, sulla base di modelli standardizzati, di apposite **comunicazioni** e certificazioni concernenti gli investimenti agevolabili.

Con un successivo decreto ministeriale saranno definite le disposizioni attuative dell'agevolazione.

Si segnala che sarebbe inoltre previsto uno specifico credito d'imposta "4.0" per il 2026 per le imprese del **settore agricolo**, nella misura del 40% per gli investimenti fino a un milione (art. 97 della bozza di Ddl.).

(MF/ms)

Imposta di bollo sulle fatture elettroniche: controlli sul 2022

In questi giorni gli Uffici stanno recapitando ai contribuenti diversi **controlli automatizzati sull'assolvimento dell'imposta di bollo dovuta sulle fatture elettroniche inviate tramite SdI**.

Viene notificata al contribuente un'anomalia relativa al mancato o tardivo versamento dell'imposta di bollo riferita al quarto trimestre 2022.

L'obiettivo del sistema è garantire la corretta applicazione dell'imposta di bollo (2 euro per fattura) e permettere al contribuente di **regolarizzare** spontaneamente la

posizione **entro 30 giorni dal ricevimento della comunicazione.**

Struttura della comunicazione – L'Agenzia distingue due elenchi:

- Elenco A: fatture per cui l'imposta di bollo era stata indicata fin dall'origine
- Elenco B: fatture inizialmente non assoggettate a bollo ma ritenute tali successivamente, dallo stesso contribuente o dall'Agenzia.

Al termine della verifica, viene prodotto un prospetto riepilogativo con i codici tributo:

- A400 – imposta dovuta
- A401 – sanzione ridotta a un terzo
- A402 – interessi.

Regolarizzazione della posizione – Il contribuente può:

1. effettuare il versamento degli importi richiesti entro 30 giorni tramite il modello F24 precompilato allegato alla comunicazione;
2. richiedere la revisione dell'addebito, se ritiene scorrette le informazioni, utilizzando il canale telematico CIVIS (sezione Assistenza) o un ufficio territoriale dell'Agenzia, previo appuntamento.

Il mancato pagamento nei termini comporta l'iscrizione a ruolo degli importi residui, con applicazione delle sanzioni piene previste dall'art. 13 del D.Lgs. n. 471/1997.

Esempio – Il controllo ha rilevato per il IV trimestre 2022: 34 fatture elettroniche emesse; imposta di bollo dovuta ma non versata: 68,00 euro; sanzione ridotta (1/3): 6,80 euro; interessi: 5,76 euro; totale complessivo: 80,56 euro.

Aspetto	Dettaglio rilevante
Oggetto della comunicazione	Controllo automatizzato imposta di bollo su fatture elettroniche È opportuno verificare trimestralmente la posizione nel portale “Fatture & Corrispettivi”
Termine per la regolarizzazione	30 giorni dal ricevimento
Codici tributo	<ul style="list-style-type: none"> • A400 imposta, • A401 sanzione, • A402 interessi
Riduzione sanzione	1/3 del totale ordinariamente previsto
Imposta dovuta per fattura	2,00 euro
Errori nei dati	Possibile richiesta di correzione tramite CIVIS
Conseguenze del mancato pagamento	Iscrizione a ruolo e sanzioni piene ex D.Lgs. n. 471/1997

(MF/ms)

Split payment: online gli elenchi per il 2026

Sono disponibili per la consultazione nel [sito web](#) del Dipartimento delle Finanze gli elenchi che individuano le società, gli enti e le fondazioni, nei cui confronti **si applicherà lo split payment per l'anno 2026**. Tale meccanismo

prevede alcuni particolari aspetti operativi delineati dalla circolare n. 27/E/2017 che in alcuni passaggi richiama la circolare precedente n. 15/E/2015 e di seguito riepilogati. Gli elenchi disponibili per il 2026 comprendono **società controllate dalla Presidenza del Consiglio e dai ministeri, enti o società controllati dalle amministrazioni centrali, locali, dagli enti nazionali di previdenza e assistenza, e società partecipate da pubbliche amministrazioni per almeno il 70% del capitale sociale.** Le pubbliche amministrazioni stesse, pur non incluse negli elenchi, sono comunque soggette allo split payment e possono essere consultate nell'elenco IPA pubblicato sul sito www.indicepa.gov.it.

Da segnalare che il D.L. 17 giugno 2025, n. 84, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 138 del 17 giugno 2025, ha recentemente introdotto novità rilevanti in materia di split payment (scissione dei pagamenti).

Tra le principali modifiche vi è l'esclusione dall'applicazione dello split payment per le **società quotate iscritte nell'indice FTSE MIB della Borsa Italiana, a partire dalle fatture emesse dal 1° luglio 2025.** Ciò significa che, per le fatture emesse dal 1° luglio 2025 in avanti, nei confronti di tali società si applicherà il regime IVA ordinario, con il fornitore che incassa e versa l'IVA tramite la propria liquidazione periodica.

Adempimenti dei fornitori	<p>Per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate, i fornitori sono tenuti ad emettere la fattura con l'annotazione "scissione dei pagamenti" ovvero "split payment", ai sensi dell'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972.</p> <p>Da un punto di vista operativo, il fornitore:</p> <ul style="list-style-type: none"> • non deve computare nella liquidazione di periodo l'IVA a debito indicata in fattura; • deve registrare nel registro "IVA vendite" le operazioni effettuate e la relativa IVA non incassata dai fornitori; • deve annotare in modo distinto (anche con l'istituzione di appositi codici IVA) la fattura emessa in regime di split payment, indicando l'aliquota applicata e l'ammontare dell'imposta.
----------------------------------	---

Adempimenti dei soggetti acquirenti

Le pubbliche amministrazioni che effettuano acquisti in ambito istituzionale **versano l'IVA mediante il modello F24 "enti pubblici"**, utilizzando apposito codice tributo, entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui l'IVA è divenuta esigibile.

Invece, il Decreto attuativo (Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 giugno 2017, successivamente modificato ad opera del D.M. 13 luglio 2017) con riferimento alle Pubbliche Amministrazioni e le società, identificate ai fini IVA, che effettuano acquisti di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciali ha chiarito che le stesse possono procedere al **versamento dell'IVA mediante due modalità tra loro alternative.**

La prima modalità prevede che per il versamento dell'IVA le Pubbliche amministrazioni che esercitano attività commerciale e le altre società possono procedere al versamento dell'IVA mediante **presentazione del modello F24, entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta è divenuta esigibile**, senza possibilità di compensazioni e con la futura introduzione di un apposito codice tributo.

In alternativa, le Pubbliche amministrazioni che agiscono in ambito commerciale e le società, per le fatture oggetto di split payment possono:

- annotare le fatture nel registro di cui agli artt. 23 o 24 del D.P.R. n. 633/1972, **entro il giorno 15 del mese successivo a quello in cui l'imposta è divenuta esigibile**, con riferimento al mese precedente;

- imputare l'IVA dovuta alla liquidazione periodica del mese dell'esigibilità (o del relativo trimestre in caso di liquidazioni trimestrali);

- registrare le fatture nel registro degli acquisti di cui all'art. 25 del D.P.R. n. 633/1972, ai fini di esercitare il diritto alla detrazione dell'imposta.

Esigibilità IVA	<p>In linea generale l'IVA relativa alle cessioni di beni, nonché alle prestazioni di servizi, relativa alle operazioni in split payment, è esigibile al momento del pagamento del corrispettivo ai fornitori.</p> <p>In alternativa, i soggetti in split payment, invece che liquidare l'imposta con riferimento al momento del pagamento del corrispettivo, possono optare per anticipare tale momento a quello di ricezione o registrazione della fattura. La scelta per l'esigibilità anticipata potrà essere fatta con riguardo a ciascuna fattura ricevuta/registrata.</p>
------------------------	--

Infine, in caso di errori o mancate inclusioni, è possibile inviare segnalazioni tramite un apposito modulo disponibile sul sito del Dipartimento delle Finanze, allegandola visura camerale, per permettere l'aggiornamento tempestivo degli elenchi. Questo meccanismo garantisce trasparenza e correttezza nell'applicazione della scissione dei pagamenti nel rispetto delle recenti disposizioni normative.

(MF/ms)

Istituiti i codici tributo per il versamento dell'IRES premiale 2025

L'Agenzia delle Entrate ha istituito i codici tributo "2048" e "2049" per il pagamento dell'imposta con aliquota ridotta mediante F24

L'Agenzia delle Entrate, con la risoluzione n. 57 del 17 ottobre, ha istituito i **codici tributo** per il versamento, mediante modello F24 e F24EP, dell'IRES premiale.

L'art. 1 commi da 436 a 444 della L. 30 dicembre 2024 n. 207

ha introdotto, per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2024, una **riduzione** di quattro punti percentuali dell'aliquota IRES di cui all'art. 77 del TUIR (quindi dal 24% al 20%), per i soggetti che rispettano le specifiche condizioni richieste.

In estrema sintesi, la c.d. "IRES premiale" è pari al **20%** per le società che accantonano almeno l'80% dell'utile 2024, reinvestono una parte di tali utili in beni 4.0 e 5.0 ed effettuano nuove assunzioni, in presenza di determinate condizioni e nel rispetto di alcune clausole di salvaguardia.

L'IRES premiale si applica sul reddito d'impresa dichiarato per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2024, quindi per il periodo d'imposta **2025** per i soggetti "solari" (da dichiarare nel modello REDDITI 2026).

Era stato annunciato che tale agevolazione sarebbe stata probabilmente oggetto di proroga.

Stando tuttavia alle prime indicazioni relative al Ddl. di bilancio 2026, emerse dopo il via libera da parte del Consiglio dei Ministri, la proroga **non** sarebbe contemplata.

Sarebbe invece prevista la riproposizione di **super e iper-ammortamenti** (non quindi dei crediti d'imposta 4.0 e 5.0), nonché della super deduzione per le nuove assunzioni, che sarebbe confermata per il triennio 2025-2027.

Sempre in tema di agevolazioni alle imprese, dovrebbe essere inoltre rifinanziato il credito d'imposta per la ZES Unica Mezzogiorno e per le ZLS.

Tornando all'IRES premiale, con il DM 8 agosto 2025 sono state adottate le disposizioni attuative dell'agevolazione.

L'art. 12 comma 2 del citato DM ha previsto che l'Agenzia delle Entrate avrebbe dovuto istituire appositi codici tributo per i versamenti dell'IRES ridotta.

Pertanto, per consentire il versamento tramite modello **F24** dell'IRES con aliquota ridotta ai sensi della normativa in argomento, con la ris. n. 57 sono stati istituiti i codici tributo:

- **"2048"** denominato "IRES – articolo 1, commi da 436 a 444, della legge 30 dicembre 2024, n. 207 – Acconto seconda rata o in unica soluzione";
- **"2049"** denominato "IRES – articolo 1, commi da 436 a 444, della legge 30 dicembre 2024, n. 207 – Saldo".

In sede di compilazione del modello F24, i codici tributo vanno esposti nella sezione "Erario", in corrispondenza delle somme indicate nella colonna "importi a debito versati", con l'indicazione nel campo "Anno di riferimento" dell'anno d'imposta per cui si effettua il versamento, nel formato "AAAA".

La risoluzione precisa inoltre che per il codice tributo "2049", in caso di versamento in forma **rateale**, il campo "rateazione/Regione/Prov./mese rif." è valorizzato nel formato "NNRR", dove "NN" rappresenta il numero della rata in pagamento e "RR" indica il numero complessivo delle rate. In caso di pagamento in un'unica soluzione, i suddetti campi sono valorizzati con "0101".

Codici anche per il modello F24 EP

La risoluzione n. 57 ha poi istituito anche i codici tributo per consentire il versamento tramite modello **"F24 enti pubblici"** (F24 EP) dell'imposta.

In particolare, sono stati istituiti i codici:

- **"204E"** denominato "IRES – articolo 1, commi da 436 a 444, della legge 30 dicembre 2024, n. 207 – Acconto seconda rata o in unica soluzione";
- **"205E"** denominato "IRES – articolo 1, commi da 436 a 444, della legge 30 dicembre 2024, n. 207 – Saldo".

In sede di **compilazione** del modello “F24EP”, tali codici tributo vanno esposti nella sezione “Erario” (valore F), in corrispondenza delle somme indicate nella colonna “importi a debito versati”, con indicazione nel campo:

- “riferimento A”, per il codice tributo “205E”, le informazioni relative all’eventuale rateazione del pagamento, nel formato “NNRR”, dove “NN” rappresenta il numero della rata in pagamento e “RR” indica il numero complessivo delle rate; in caso di pagamento in un’unica soluzione 0101”. Per il codice tributo “204E”, nessun valore”;
- nel campo “riferimento B”, l’anno d’imposta cui si riferisce il versamento, nel formato “AAAA”;
- i campi “codice” ed “estremi identificativi” non devono essere valorizzati

(MF/ms)

Istat indice settembre 2025

Comunichiamo che l’indice Istat di settembre 2025, necessario per l’aggiornamento dei canoni di locazione è pari a + 1,4 % (variazione annuale) e a + 2,0 % (variazione biennale).

Entrambi gli indici considerati nella misura del 75% diventano rispettivamente + 1,050 % e + 1,5 %.

(MP/ms)

ADDETTO/A RICEVIMENTO MERCI CON BOLLETTAZIONE

Azienda leader in Europa specializzata nella progettazione e fabbricazione di recinzioni metalliche ricerca ricerca "Addetto/a ricevimento merci con bollettazione".

La risorsa sarà inserita all'interno del reparto logistico e si occuperà di:

- Ricezione e controllo della merce in entrata da fornitori e fattorini
- Gestione camion in ingresso
- Gestione magazzinieri
- Gestione documentale: emissione DDT, archiviazione, etichettatura
- Ricevimento telefonate
- Attività di reception

Requisiti

- Buona conoscenza del Pacchetto Office (Outlook, Excel, Word)
- Conoscenza base di Inglese e Francese
- Conoscenza base di gestionali (preferibile BC Micrisoft)
- Precisione, dinamismo, etica del lavoro e rispetto delle scadenze
- Disponibilità all'apprendimento e capacità di seguire le istruzioni del superiore
- Buone doti relazionali
- Problem solving

Sede di lavoro: Rogeno (LC)

Tipo di contratto offerto: Tempo determinato

Impegno orario: full time

Il presente annuncio è rivolto ad entrambi i sessi, ai sensi delle leggi 903/77 e 125/91, e a persone di tutte le età e tutte le nazionalità, ai sensi dei decreti legislativi 215/03 e 216/03. L'informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi del Regolamento Europeo 2016/679 è consultabile al seguente [link](#).

Settimana europea per la salute e la sicurezza sul lavoro: evento a Monza con crediti formativi

In occasione della Settimana Europea della Salute e Sicurezza sul Lavoro 2025, la direzione Prevenzione e Sicurezza negli Ambienti di Lavoro ha organizzato un convegno dal titolo:

NEAR MISS: ESPERIENZE E STRUMENTI PER LA PREVENZIONE IN BRIANZA

Un esempio di buone prassi condivise con le parti sociali territoriali

Giovedì 23 ottobre 2025 a Monza, ore 8:30 – 13:00

L'incontro è **gratuito** ma richiede **registrazione**, e permette l'ottenimento di **crediti formativi** per RSPP e ASPP. Si svolge nella Sala verde "Auditorium Egidio Ghezzi" Provincia di Monza e della Brianza – Via Grigna 13, 20900 Monza.

E' stato ideato per promuovere la cultura della prevenzione attraverso la condivisione di esperienze concrete e strumenti

operativi legati alla **gestione dei near miss nei luoghi di lavoro**.

L'evento si rivolge in particolare agli attori del sistema prevenzionistico aziendale.

In allegato trovate la locandina dell'evento e le indicazioni per l'iscrizione.

L'associazione vi può supportare nell'implementazione della raccolta e gestione dei near mess in azienda, che possono anche fare punteggio sul modello OT23 dell'INAIL. Se interessati potete contattare Silvia Negri: silvia.negri@confapi.lecco.it.

(SN/am)

[10850_2025_Settimana_Eu_SESSL_Convegno_23.10.2025_con_crediti_NEAR_MESS.pdf](#)
[Download](#)

Contributo ambientale Conai: regole, autodenuncia e sanzioni nel 2025

Il Contributo Ambientale CONAI (CAC) è uno strumento fondamentale per garantire la **corretta gestione dei rifiuti di imballaggio in Italia** e coinvolge tutte le imprese che producono, importano o utilizzano imballaggi nel sistema produttivo nazionale.

Attraverso una serie di regole stringenti, il sistema CONAI prevede obblighi dichiarativi e contributivi precisi, nonché procedure e sanzioni in caso di inadempimenti.

L'ultimo aggiornamento sulle modalità di autodenuncia,

controlli e sanzioni, così come delineato nel documento ufficiale “Guida al contributo ambientale 2025”, offre un quadro dettagliato degli strumenti a disposizione delle aziende per regolarizzare la propria posizione e delle conseguenze in caso di violazioni.

Tipologie di infrazione e sanzioni – Il Regolamento CONAI individua come gravi violazioni, ad esempio, la mancata applicazione del contributo, dichiarazioni incomplete o tardive, l’omissione delle comunicazioni annuali, o l’utilizzo fraudolento delle esenzioni. Le sanzioni economiche sono così articolate:□

- 50% delle somme dovute in caso di prima infrazione,
- 150% delle somme dovute in caso di successive infrazioni, con la perdita del diritto all’utilizzo della procedura semplificata per tre anni,
- altre infrazioni agli obblighi consortili possono portare a sanzioni fino a 250.000 euro.

Tuttavia, queste sanzioni possono essere ridotte: alla metà in caso di rinuncia alla contestazione o per omissioni inferiori al 10% del contributo dovuto su base annua; ad un terzo se il pagamento avviene entro 60 giorni dalla comunicazione della sanzione.

Procedura di autodenuncia e regolarizzazione – Uno dei punti di forza dell’attuale regolamentazione è la possibilità di regolarizzare spontaneamente la propria posizione tramite la procedura di autodenuncia. Questa misura tutela le aziende che, prima dell’avvio di controlli, dichiarano l’infrazione, calcolano e liquidano il contributo dovuto entro 30 giorni dalla presentazione dell’autodenuncia, evitando così l’applicazione di sanzioni (restando dovuti solo gli interessi di mora).

Dal 2019 è attiva anche una **procedura agevolata** che consente:

- la limitazione degli accertamenti agli ultimi 5 anni

(anziché 10), purché non siano già stati avviati controlli,

- la possibilità di rateizzare le somme dovute (contributo e interessi) fino a 36 mesi,
- la non applicazione delle sanzioni a condizione di invio delle dichiarazioni mancanti entro 30 giorni dalla autodenuncia e pagamento regolare di tutti gli importi.

Se l'azienda è già sottoposta a controllo, la procedura può applicarsi accettando senza riserve gli esiti dell'accertamento, ma la sanzione viene commisurata solo sulle somme accertate e resta il limite temporale dei 5 anni.

Condizioni e decadenza delle agevolazioni – Per beneficiare delle agevolazioni, l'impresa deve:

- presentare l'autodenuncia e tutte le dichiarazioni periodiche mancanti entro 30 giorni,
- eseguire regolarmente tutti i pagamenti dovuti.□

La decadenza dalle agevolazioni avviene **automaticamente** se anche solo una di queste condizioni viene meno.

È importante sottolineare che le agevolazioni non costituiscono una rinuncia preventiva di CONAI a pretendere quanto dovuto sull'intero decennio, fuori dai casi esplicitamente normati.

(MF/ms)

**Start up innovative:
aggiornati i requisiti e le**

proroghe di permanenza

Le start-up innovative sono state contemplate nel nostro ordinamento con l'art. 25 del D.L. n. 179/2012 (c.d. "Start-up Act"), che ne stabilisce natura giuridica, requisiti di attività, anzianità (non più di 5 anni) e valore massimo della produzione (**non superiore a 5 milioni di euro**), nonché benefici come esenzioni fiscali, semplificazioni burocratiche, work-for-equity, agevolazioni sul personale qualificato.

Al fine di dare un maggiore impulso al quadro normativo, con un doppio intervento normativo (Legge n. 162/2024 e n. 193/2024) sono stati introdotti rilevanti cambiamenti, che aggiornano, tra l'altro, i criteri di definizione, iscrizione, mantenimento e incentivi per le start-up innovative.

Le **principali novità** riguardano:

- **la definizione di start-up innovativa**, precisando che deve trattarsi di una micro, piccola o media impresa in osservanza a quanto previsto dalla Raccomandazione n. 2003/361/CE della Commissione Europea. Si impone quindi il rispetto dei seguenti parametri dimensionali: fino a 250 addetti, fatturato \leq 50 milioni di euro o bilancio \leq 43 milioni di euro;
- **nuovi criteri** relativi all'iscrizione delle start-up innovative nella sezione speciale del Registro delle imprese, specificando che l'attività prevalentemente svolta **non deve consistere in attività di agenzia o consulenza** ma piuttosto avere come oggetto sociale esclusivo o principale lo sviluppo, la produzione e la commercializzazione di prodotti o servizi innovativi ad alto valore tecnologico.

Si noti che la permanenza, **dopo la conclusione del 3° anno**, è consentita fino a complessivi **5 anni**, purché venga soddisfatto almeno uno dei seguenti requisiti:

- **incremento al 25%** della percentuale delle spese di

ricerca e sviluppo (già previsto dalla normativa previgente);

- **stipulazione di almeno un contratto** di sperimentazione con una pubblica amministrazione;
- registrazione di un incremento dei ricavi derivanti dalla gestione caratteristica dell'impresa o dell'occupazione **superiore al 50% dal secondo al terzo anno**;
- costituzione di una riserva patrimoniale **superiore a 50.000 euro** mediante finanziamento convertendo o aumento di capitale con 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 business angel ovvero attraverso un equity crowdfunding svolto tramite piattaforma autorizzata) e un **incremento al 20%** della percentuale delle spese di ricerca e sviluppo;
- ottenimento di **almeno un brevetto**.

Il **termine di 5 anni** complessivi per la permanenza nella sezione speciale del Registro delle imprese di cui sopra potrà adesso essere esteso **per ulteriori 2 anni** (sino ad un massimo di **4 anni complessivi**) per il passaggio alla fase di c.d. **"scale-up"**, ove intervenga almeno uno dei seguenti requisiti:

- **aumento di capitale**, con sovrapprezzo, da parte di OICR di importo superiore ad 1 milione di euro per ciascun periodo di estensione;
- **incremento dei ricavi** derivanti dalla gestione caratteristica dell'impresa superiore al 100% annuo.

Le start-up che evolvono in scale-up possono rimanere, quindi, nella sezione speciale del Registro delle imprese per un **massimo di 9 anni complessivi**.

Schema proroghe permanenza		
Periodo	Durata	Requisiti aggiuntivi
Ordinario	3 anni	Solo requisiti base
Proroga	Fino a 5 anni	Almeno uno tra: R&S 25%, contratto con PA, incremento ricavi/occupazione $\geq +50\%$, riserva patrimoniale > € 50k, brevetto registrato
Scalabilità	Fino a 9 anni	Maggiori investimenti, incremento ricavi/occupazione, aumento capitale

(MF/ms)