

Rag. Franco Falardi  
Dott.ssa Paola Falardi  
Dott. Francesco Falardi  
Consulenza del lavoro: Luca Falardi

Rag. Angela Gambirasio  
Rag. Andrea Lozza  
Rag. Silvia Colleoni

Segreteria: Denise Colleoni

Bergamo, 05/04/2025

## APRILE 2025 - AMMINISTRATORI DI SOCIETÀ: PEC PERSONALE ENTRO IL 30.6.2025

con la collaborazione del Centro Studi SEAC

### ULTIME NOVITÀ FISCALI

<b>Content creator (influencer, blogger, youtuber)</b>	Per inquadrare gli obblighi contributivi dei soggetti che creano contenuti digitali, c.d. "content creator" (influencer, youtuber, blogger, streamer, podcaster, instagrammer, tiktok, vlogger): <ul style="list-style-type: none"><li>• va differenziata l'attività svolta in forma d'impresa (con presenza di un'organizzazione strutturata dell'attività) da quella svolta come lavoratore autonomo (con prevalenza di attività personale e intellettuale);</li><li>• risulta rilevante la presenza o meno del fine pubblicitario / promozionale di un prodotto / brand, nonché l'esercizio o meno di un'attività artistica da parte del content creator.</li></ul>
<b>Circolare INPS 19.2.2025, n. 44</b>	L'esenzione IMU per l'immobile adibito ad abitazione principale spetta esclusivamente alle persone fisiche titolari del diritto di proprietà / diritti reali di godimento sull'immobile che vi hanno fissato la dimora abituale e la residenza anagrafica. Tale beneficio non può essere riconosciuto ad una società nel caso in cui l'amministratore / socio, in qualità di mero detentore a titolo personale, abbia destinato ad abitazione, fissandovi la dimora abituale e la residenza anagrafica, un immobile di proprietà della società stessa.
<b>Immobile adibito ad abitazione dell'amministratore</b>	L'esenzione IMU per l'immobile adibito ad abitazione principale spetta esclusivamente alle persone fisiche titolari del diritto di proprietà / diritti reali di godimento sull'immobile che vi hanno fissato la dimora abituale e la residenza anagrafica. Tale beneficio non può essere riconosciuto ad una società nel caso in cui l'amministratore / socio, in qualità di mero detentore a titolo personale, abbia destinato ad abitazione, fissandovi la dimora abituale e la residenza anagrafica, un immobile di proprietà della società stessa.
<b>Ordinanza Corte cassazione 1.3.2025, n. 5445</b>	È stato pubblicato sulla G.U. 17.3.2025, n. 63 il Comunicato con il quale sono individuati i tassi di interesse applicabili ai ritardati pagamenti nel periodo 1.1 – 30.6.2025: <ul style="list-style-type: none"><li>• 11,15% (3,15% + maggiorazione 8%) per la vendita dei prodotti in genere;</li><li>• 15,15% (3,15% + maggiorazione 12%) per la vendita di alimenti deteriorabili.</li></ul>
<b>Interessi di mora automatici primo semestre 2025</b>	È stato pubblicato sulla G.U. 17.3.2025, n. 63 il Comunicato con il quale sono individuati i tassi di interesse applicabili ai ritardati pagamenti nel periodo 1.1 – 30.6.2025: <ul style="list-style-type: none"><li>• 11,15% (3,15% + maggiorazione 8%) per la vendita dei prodotti in genere;</li><li>• 15,15% (3,15% + maggiorazione 12%) per la vendita di alimenti deteriorabili.</li></ul>
<b>Comunicato MEF 17.3.2025</b>	È legittimo l'accertamento induttivo nei confronti dei soci che finanzianno la società se gli stessi non dispongono " <i>di redditi tanto copioси da consentire erogazioni di significativa entità</i> ". In tal caso è " <i>presumibile che gli importi pervenuti in capo alla società</i> " siano collegati a " <i>utili extracontabili indebitamente sottratti all'imposizione fiscale</i> ".
<b>Finanziamento soci e utili extracontabili</b>	È legittimo l'accertamento induttivo nei confronti dei soci che finanzianno la società se gli stessi non dispongono " <i>di redditi tanto copioси da consentire erogazioni di significativa entità</i> ". In tal caso è " <i>presumibile che gli importi pervenuti in capo alla società</i> " siano collegati a " <i>utili extracontabili indebitamente sottratti all'imposizione fiscale</i> ".
<b>Sentenza Corte Cassazione 24.3.2025, n. 7739</b>	È legittimo l'accertamento induttivo nei confronti dei soci che finanzianno la società se gli stessi non dispongono " <i>di redditi tanto copioси da consentire erogazioni di significativa entità</i> ". In tal caso è " <i>presumibile che gli importi pervenuti in capo alla società</i> " siano collegati a " <i>utili extracontabili indebitamente sottratti all'imposizione fiscale</i> ".

## **COMMENTI**

### **AMMINISTRATORI DI SOCIETÀ: PEC PERSONALE ENTRO IL 30.6.2025**

Con l'art. 1, comma 860, Legge n. 207/2024, Finanziaria 2025, il Legislatore ha **esteso agli amministratori di società l'obbligo di disporre di una casella di posta elettronica certificata (PEC) da comunicare al Registro Imprese**.

Recentemente il MiMiT con la Nota 12.3.2025, n. 43836, dopo aver riepilogato il quadro normativo di riferimento, ha fornito alcuni chiarimenti in merito all'ambito di applicazione della nuova disposizione. Sul punto merita rammentare innanzitutto che:

- ai sensi dell'art. 16, comma 6, DL n. 185/2008 **"le imprese costituite in forma societaria sono tenute a indicare il proprio domicilio digitale** di cui all'articolo 1, comma 1, lettera n-ter del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82. **Entro il 1° ottobre 2020 tutte le imprese, già costituite in forma societaria, comunicano al registro delle imprese il proprio domicilio digitale se non hanno già provveduto a tale adempimento.** L'iscrizione del domicilio digitale nel registro delle imprese e le sue successive eventuali variazioni sono esenti dall'imposta di bollo e dai diritti di segreteria";
- a seguito della predetta modifica, il citato art. 5 dispone che **"l'obbligo di cui all'articolo 16, comma 6, del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185 ... è esteso alle imprese individuali che presentano domanda di prima iscrizione al registro delle imprese o all'albo delle imprese artigiane successivamente alla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto nonché agli amministratori di imprese costituite in forma societaria".**

#### **SOGGETTI OBBLIGATI**

Al fine di individuare i soggetti interessati dal nuovo adempimento vanno individuate le **società** che rientrano nel relativo ambito di applicazione, nonché i **soggetti (amministratori)** di cui si deve comunicare l'indirizzo PEC.

#### **Imprese – società**

Considerato il richiamo generico operato dal citato art. 16 alle **"imprese costituite in forma societaria"** il Ministero precisa che:

- sono **ricomprese tutte le forme societarie**, siano esse società di persone o di capitali, **che svolgono un'attività imprenditoriale**.  
Rientrano tra i soggetti inclusi **anche le reti d'impresa** quando queste ultime creano un fondo patrimoniale comune, svolgono un'attività commerciale rivolta a terzi e pertanto possono iscriversi nella Sezione ordinaria del Registro Imprese, acquisendo **soggettività giuridica**;
- sono **escluse**:
  - le **forme societarie** alle quali **non è consentito l'esercizio di un'attività commerciale**, quali le società semplici, con la sola eccezione delle società semplici esercenti l'attività agricola, e le società di mutuo soccorso;
  - i **consorzi**, anche con attività esterna, nonché le **società consortili**;
  - gli enti giuridici **non costituiti in forma societaria**;
  - gli enti giuridici che **non svolgono un'attività imprenditoriale**.

#### **Amministratori**

Per quanto riguarda l'individuazione degli amministratori, nella Nota in esame è precisato che il termine **"amministratore"** va riferito ai **soggetti cui formalmente compete il potere di gestione degli affari sociali**, con le connesse funzioni di dirigenza ed organizzazione, dando **rilievo alla funzione di gestione dell'impresa in senso ampio**, ricoprendendo quindi, ad esempio, **anche i liquidatori** della società.



Considerato che l'obbligo **riguarda le persone fisiche che svolgono l'incarico e non l'organo**, in presenza di una pluralità di amministratori dell'impresa, va iscritto **un indirizzo**

**PEC per ciascun amministratore.**

## **INDIRIZZO PEC**

La norma in esame non fornisce specifiche indicazioni e non prevede limitazioni in merito all'indirizzo PEC dell'amministratore da comunicare al Registro Imprese e la stessa potrebbe pertanto portare a ritenere che l'amministratore possa scegliere di comunicare il medesimo indirizzo PEC dell'impresa. Secondo il Ministero tale scelta non risulta aderente alla ratio della norma, finalizzata all'istituzione di un recapito dell'amministratore, affinché lo stesso risulti direttamente contattabile attraverso un canale diretto e formale.

Inoltre, considerato che, in base alla Direttiva MISE 22.5.2015, l'**indirizzo di posta elettronica dell'impresa**, comunicato per l'iscrizione nel Registro Imprese, deve essere **"nella titolarità esclusiva della medesima"**, ne consegue che **impresa ed amministratore** devono comunicare due diversi indirizzi PEC.



Nella Nota in esame il Ministero aggiunge inoltre che, nel caso in cui **sia stato comunicato lo stesso indirizzo PEC** per impresa e amministratore, i soggetti interessati **dovranno "regolarizzare" la situazione entro il 30.6.2025.**

### **Amministratore con più incarichi**

Il soggetto che ricopre l'incarico di amministratore per più società **può scegliere di utilizzare un unico indirizzo PEC ovvero comunicare più indirizzi PEC "associati" alle diverse società** di cui è amministratore.

## **DECORRENZA DELL'OBBLIGO**

In merito alla decorrenza del nuovo obbligo, il Ministero precisa che lo stesso scatta / trova applicazione:

- sia per le **imprese costituite a decorrere dall'1.1.2025** ovvero che presentano domanda di iscrizione al Registro Imprese da tale data.  
Per tali soggetti l'obbligo di comunicazione dell'indirizzo PEC dell'amministratore va assolto **contestualmente al deposito della domanda di iscrizione al Registro Imprese**;
- sia per le **imprese già costituite all'1.1.2025**.



A tal fine, in mancanza di un termine normativamente fissato, il Ministero **ritiene opportuno** provvedere alla comunicazione degli indirizzi PEC degli amministratori **entro il 30.6.2025.**

In caso di nomina di un **nuovo amministratore, di rinnovo dell'incarico** nonché della **nomina del liquidatore**, la comunicazione dell'indirizzo PEC dovrà inoltre essere effettuata **contestualmente all'iscrizione** della nomina / rinnovo.

## **IMPOSTA DI BOLLO E DIRITTI DI SEGRETERIA (ESENZIONE)**

La Nota in esame specifica che l'**esenzione dall'imposta di bollo e dai diritti di segreteria** prevista dall'art. 16, comma 6, DL n. 185/2008 per l'iscrizione / successive variazioni **della PEC dell'impresa** nel Registro Imprese è **da ritenersi applicabile anche** con riferimento all'iscrizione / variazione della **PEC dell'amministratore** nel Registro Imprese introdotta dal citato comma 860.

Resta fermo che, nei casi in cui l'indirizzo PEC è comunicato congiuntamente con la domanda di iscrizione / deposito di un atto (ad esempio, nomina / rinnovo dell'amministratore) sono dovuti ordinariamente i diritti di segreteria.

## **OMESSA COMUNICAZIONE PEC DELL'AMMINISTRATORE**

L'**omessa comunicazione** dell'indirizzo PEC dell'amministratore determina il **"blocco" dell'iter istruttorio della domanda presentata** (ad esempio, per l'iscrizione della società al Registro Imprese o per l'iscrizione della nomina / rinnovo di un amministratore).

Al ricorrere di tale fattispecie, il Ministero specifica che **la CCIAA richiederà il dato mancante**, che dovrà essere **fornito entro un termine non superiore a 30 giorni**, pena **il rigetto** della domanda.

### **Regime sanzionatorio**

La normativa di riferimento **non individua il regime sanzionatorio** applicabile in caso di mancata osservanza dell'obbligo in esame e per la stessa **non** risulta applicabile (per analogia) quanto disposto dall'art. 16, DL n. 185/2008.

Secondo il Ministero, alla mancata comunicazione dell'indirizzo PEC dell'amministratore risulta invece applicabile l'art. 2630, C.c. ai sensi del quale è irrogabile la **sanzione da € 103 a € 1.032** a *"chiunque, essendovi tenuto per legge a causa delle funzioni rivestite in una società o in un consorzio, omette di eseguire, nei termini prescritti, denunce, comunicazioni o depositi presso il registro delle imprese"*, ferma restando la **riduzione della sanzione ad un terzo** nel caso in cui la comunicazione avvenga **entro 30 giorni dalla scadenza** dei termini prescritti.