CONTAB STUDIO SRL

Via Berlinguer 2 - 42044 Gualtieri (RE) | Tel. 0522 833478 | segreteria@contabstudio.it

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 21/06/2026

Circolare settimanale n. 23 del 20.06.2026

OGGETTO: Aggiornamenti fiscali e dichiarativi - principali novita' della settimana

Con la presente circolare lo Studio informa la propria clientela in merito alle principali novita' in ambito fiscale, contabile e dichiarativo della settimana. Di seguito vengono riepilogati i temi di maggiore interesse pratico.

NOVITA' PRINCIPALI:

- SPONSORIZZAZIONI A ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI IN REGIME L. 398/1991: viene chiarito il trattamento sia fiscale che civilistico delle sponsorizzazioni erogate a favore di associazioni e societa' sportive dilettantistiche che operano in regime forfetario ai sensi della Legge 398/1991. Si tratta di un tema rilevante per le imprese che sostengono realta' sportive del territorio e che devono correttamente qualificare e dedurre tali costi.

- MODELLO REDDITI SC - QUADRO CP E CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE: vengono fornite indicazioni operative sulla compilazione del quadro CP del Modello Redditi SC, dedicato al prospetto relativo al concordato preventivo biennale. Le societa' di capitali che hanno aderito all'istituto devono prestare particolare attenzione alla corretta valorizzazione di tutti i campi previsti.

- SGRAVIO IVA PER CESSIONI DI BENI AI TURISTI EXTRA-UE: viene approfondito il meccanismo di sgravio dell'IVA applicabile alle cessioni di beni effettuate nei confronti di turisti residenti al di fuori dell'Unione Europea. Sono illustrate le condizioni per accedere al beneficio e le modalita' operative da seguire.

- SUPERBONUS E AMBITO IMMOBILIARE - VARIANTI D'OPERA, SAL E NOTE DI VARIAZIONE IVA POST-AGEVOLAZIONI: viene esaminata la gestione delle varianti d'opera e degli stati di avanzamento lavori (SAL) nell'ambito del Superbonus, con particolare attenzione alle note di variazione IVA che si rendono necessarie nelle fasi successive al termine del regime agevolato. L'argomento riguarda sia i committenti che le imprese edili coinvolte negli interventi.

- MODELLO REDDITI SC - TRASPARENZA FISCALE E COMPILAZIONE DEI QUADRI OP E TN: viene fornita una guida operativa alla compilazione dei quadri OP e TN del Modello Redditi SC, relativi rispettivamente alle opzioni esercitate dalla societa' (tra cui la trasparenza fiscale) e al reddito attribuito ai soci in regime di trasparenza. Si tratta di adempimenti che

riguardano le societa' di capitali che hanno optato per tale regime.

- RIORDINO DELLE DETRAZIONI PER REDDITI SUPERIORI A 75.000 EURO: viene illustrata la nuova disciplina del riordino delle detrazioni fiscali introdotta a carico dei contribuenti con reddito complessivo superiore a 75.000 euro. La novita' incide in modo significativo sul calcolo delle imposte dovute e richiede un'attenta valutazione in sede di dichiarazione dei redditi e di pianificazione fiscale.

- S.R.L. - COMPENSO DEL COLLEGIO SINDACALE E MANCATA IMPUGNAZIONE DELLA DELIBERA: viene affrontato un tema di natura civilistica riguardante la determinazione del compenso dei sindaci di una S.r.l. Una recente pronuncia ha chiarito che la mancata impugnazione della delibera che fissa un importo ridotto risulta decisiva ai fini della sua validita' ed efficacia, con importanti riflessi pratici per le societa' dotate di organo di controllo.

- GLOBAL MINIMUM TAX - COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE FISCALE E FAQ DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE: vengono riprese e commentate le risposte fornite dall'Agenzia delle Entrate in merito alla compilazione della dichiarazione fiscale relativa alla Global Minimum Tax (imposta minima globale al 15% prevista per i grandi gruppi multinazionali). Le indicazioni riguardano i soggetti rientranti nell'ambito applicativo della disciplina.

- MODELLO REDDITI PF 2026 - COMPILAZIONE DEL QUADRO LM: viene illustrato come compilare correttamente il quadro LM del Modello Redditi Persone Fisiche 2026, dedicato ai contribuenti che applicano il regime forfetario o il regime dei minimi. Vengono fornite indicazioni pratiche sulle modalita' di determinazione del reddito imponibile e dell'imposta sostitutiva dovuta.

- REDDITI SC 2026 - CFC E QUADRO FC TRA IMPUTAZIONE DEL REDDITO, PERDITE E IMPOSTE ESTERE: viene approfondita la disciplina delle controlled foreign companies (CFC) e la compilazione del quadro FC del Modello Redditi SC 2026. Vengono trattati i criteri di imputazione del reddito prodotto dalle societa' estere controllate, il trattamento delle perdite e il meccanismo di recupero delle imposte pagate all'estero a titolo di credito.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- I clienti che hanno erogato sponsorizzazioni a enti sportivi dilettantistici, o che intendono farlo, sono invitati a contattare lo Studio per verificare il corretto trattamento fiscale e la deducibilita' dei costi sostenuti.

- I contribuenti con reddito complessivo superiore a 75.000 euro sono invitati a rivolgersi allo Studio per valutare l'impatto del riordino delle detrazioni sulla propria dichiarazione dei redditi e per una eventuale pianificazione fiscale.

- Le societa' di capitali che devono compilare il Modello Redditi SC 2026, con particolare

riferimento ai quadri CP, OP, TN e FC, sono pregate di mettersi in contatto con il proprio referente di Studio per ricevere assistenza nella predisposizione della dichiarazione.

- I contribuenti in regime forfetario che devono compilare il quadro LM del Modello Redditi PF 2026 sono invitati a fornire allo Studio tutta la documentazione necessaria per la corretta determinazione del reddito e dell'imposta sostitutiva.

- Le S.r.l. dotate di collegio sindacale sono invitate a verificare che le delibere di determinazione del compenso dei sindaci siano state adottate nel rispetto delle norme applicabili e, in caso di dubbi, a contattare lo Studio.

- I soggetti che hanno effettuato interventi in regime Superbonus con varianti d'opera o SAL ancora in corso di gestione sono invitati a segnalarlo allo Studio per valutare la corretta emissione delle eventuali note di variazione IVA.

- Le imprese che realizzano cessioni di beni a turisti extra-UE sono invitate a verificare con lo Studio le condizioni per accedere allo sgravio IVA previsto dalla normativa vigente.

SCADENZE:

- La scadenza per la presentazione del Modello Redditi SC 2026 (in via ordinaria) e' fissata al 31 ottobre 2026. Si raccomanda di avviare per tempo la raccolta della documentazione necessaria, in particolare per la corretta compilazione dei quadri sopra citati.

- Per i contribuenti persone fisiche in regime forfetario, la presentazione del Modello Redditi PF 2026 deve avvenire entro il 30 settembre 2026 in caso di invio telematico.

- Per gli adempimenti connessi al concordato preventivo biennale e alla Global Minimum Tax si raccomanda di verificare con lo Studio le scadenze specifiche applicabili alla propria situazione.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.