CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 04/07/2026

Circolare settimanale n. 25 del 04.07.2026

OGGETTO: Aggiornamenti fiscali e tributari - Luglio 2026

Con la presente circolare lo Studio informa la propria clientela delle principali novita' fiscali e tributarie della settimana. Di seguito sono riepilogati gli argomenti piu' rilevanti con le indicazioni operative del caso.

NOVITA' PRINCIPALI:

- QUADRO LM - MODELLO REDDITI PF 2026 PER CONTRIBUENTI FORFETARI

I contribuenti che applicano il regime forfetario devono compilare il Quadro LM del Modello Redditi PF 2026. Sono state introdotte novita' nella struttura e nelle modalita' di compilazione del quadro. Lo Studio e' a disposizione per assistere nella corretta valorizzazione delle sezioni e per fornire esempi operativi adatti alla specifica situazione di ciascun cliente.

- ROTTAMAZIONE-QUINQUIES - PRIMA O UNICA RATA ENTRO IL 31 LUGLIO 2026

E' in corso la rottamazione-quinquies delle cartelle esattoriali. La prima rata, o l'unica rata nel caso di pagamento in soluzione unica, deve essere versata entro il 31 luglio 2026. Chi ha aderito alla definizione agevolata e non provvede al pagamento entro tale termine decadera' dal beneficio e riprendono a decorrere le ordinarie procedure di riscossione.

- ROTTAMAZIONE-QUINQUIES PER IMU, TARI, BOLLO AUTO E MULTE - ADESIONE ENTI LOCALI PROROGATA AL 31 LUGLIO 2026

La possibilita' per gli enti locali di aderire alla rottamazione-quinquies e' stata prorogata al 31 luglio 2026. Questo significa che tributi locali quali IMU, TARI, bollo auto e sanzioni amministrative (multe) potrebbero rientrare nella definizione agevolata anche per i contribuenti dei comuni che non avevano ancora deliberato la propria adesione. Si consiglia di verificare se il proprio comune di residenza o di esercizio dell'attivita' abbia aderito o intenda aderire.

- PATENT BOX PER SOFTWARE

E' stato approfondito il regime agevolativo del patent box applicato ai software protetti da diritto d'autore. Tale regime consente una riduzione della base imponibile IRES e IRAP per i redditi derivanti dall'utilizzo di determinati beni immateriali, tra cui i programmi informatici. I contribuenti che sviluppano o utilizzano software nell'ambito della propria attivita' possono valutare l'accesso a questo beneficio fiscale.

- OPERAZIONI ACCESSORIE AI FINI IVA

E' stata trattata la disciplina delle operazioni accessorie nell'ambito dell'IVA. Un'operazione si considera accessoria rispetto a quella principale quando e' strumentale alla sua realizzazione e ne condivide il medesimo trattamento fiscale ai fini IVA. La corretta qualificazione delle operazioni accessorie e' fondamentale per evitare errori di fatturazione e contestazioni in sede di controllo.

- DETRAZIONE IVA PER I FABBRICATI ABITATIVI - DIVIETO ED ECCEZIONI

In linea generale, l'IVA relativa all'acquisto o alla locazione di fabbricati abitativi non e' detraibile. Tuttavia esistono specifiche eccezioni previste dalla normativa che consentono la detrazione in determinati casi. La corretta applicazione di questo principio e' rilevante per le imprese del settore immobiliare e per tutti i soggetti che effettuano operazioni aventi ad oggetto immobili a destinazione residenziale.

- MODELLO 730/2026 - CANONI DI LOCAZIONE PER STUDENTI UNIVERSITARI FUORI SEDE

Nel Modello 730/2026 e' possibile indicare i canoni di locazione sostenuti da studenti universitari fuori sede al fine di beneficiare della relativa detrazione IRPEF. Sono stati chiariti i criteri e le modalita' di compilazione del modello per questa specifica fattispecie, inclusi i requisiti soggettivi dello studente e le caratteristiche del contratto di locazione che danno diritto all'agevolazione.

- MODELLO REDDITI PF 2026 - COMPILAZIONE DEL QUADRO CR

E' stata fornita una guida alla compilazione del Quadro CR del Modello Redditi PF 2026, dedicato al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero. Il quadro deve essere compilato dai contribuenti che hanno percepito redditi di fonte estera su cui e' stata applicata una ritenuta definitiva nel paese di produzione, al fine di evitare la doppia imposizione.

- TRANSFER PRICING IN REDDITI SC 2026 - DAL QUADRO RF ALLA PENALTY PROTECTION

Per le societa' che effettuano operazioni infragruppo con societa' estere, e' stata illustrata la disciplina del transfer pricing nell'ambito del Modello Redditi SC 2026. In particolare e' stato approfondito il percorso che va dalla compilazione del quadro RF fino alla cosiddetta penalty protection, ovvero la protezione dalle sanzioni garantita al contribuente che predispone e conserva la documentazione idonea prevista dalla normativa.

- ANTIRICICLAGGIO, CONSERVAZIONE AML E GDPR - IL DOPPIO BINARIO DELLA COMPLIANCE

Gli studi professionali sono tenuti a rispettare sia la normativa antiriciclaggio (AML) sia le disposizioni in materia di protezione dei dati personali (GDPR). E' stata analizzata la necessaria coesistenza di questi due obblighi, che a volte possono generare tensioni applicative, in particolare riguardo alla conservazione dei dati e dei documenti acquisiti nell'ambito dell'adeguata verifica della clientela.

- IL COMMERCIALISTA E LA RESPONSABILITA' FISCALE DEL PROFESSIONISTA -

ORIENTAMENTO DELLA CASSAZIONE

La Corte di Cassazione ha recentemente delineato in modo piu' preciso i confini della responsabilita' fiscale del professionista contabile. La pronuncia riscrive in parte le regole relative ai casi in cui il commercialista puo' essere chiamato a rispondere per l'operato svolto nell'interesse del cliente. Lo Studio tiene monitorato l'evolversi di questo orientamento giurisprudenziale nell'interesse della propria clientela.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- I clienti che hanno aderito alla rottamazione-quinquies devono verificare l'importo della prima rata o dell'unica rata e provvedere al pagamento entro il 31 luglio 2026. Chi non ricordasse l'importo o le modalita' di pagamento e' invitato a contattare lo Studio con la massima urgenza.

- I contribuenti in regime forfetario che non hanno ancora provveduto alla presentazione del Modello Redditi PF 2026 sono invitati a prendere contatto con lo Studio per completare la pratica e verificare la corretta compilazione del Quadro LM.

- I clienti residenti in comuni che potrebbero aderire alla rottamazione-quinquies per tributi locali (IMU, TARI, bollo auto, multe) sono invitati a segnalare allo Studio eventuali comunicazioni ricevute dall'ente locale o dall'agente della riscossione, per valutare insieme l'opportunita' di aderire.

- I contribuenti con redditi di fonte estera o con operazioni infragruppo internazionali sono invitati a contattare lo Studio per verificare la corretta compilazione dei rispettivi quadri dichiarativi e la predisposizione della documentazione di supporto.

- Chi ha sostenuto canoni di locazione per figli studenti universitari fuori sede e non li ha ancora comunicati allo Studio e' invitato a farlo tempestivamente per valutare l'inserimento della detrazione nel Modello 730/2026.

SCADENZE:

- 31 luglio 2026: versamento della prima rata o dell'unica rata della rottamazione-quinquies delle cartelle esattoriali. Il mancato pagamento comporta la decadenza dalla definizione agevolata.

- 31 luglio 2026: termine entro il quale gli enti locali possono deliberare l'adesione alla rottamazione-quinquies per i tributi di propria competenza (IMU, TARI, bollo auto, sanzioni amministrative).

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Gualtieri, luglio 2026

CONTAB STUDIO SRL