CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 25/07/2026

Circolare settimanale n. 28 del 25.07.2026

OGGETTO: Aggiornamenti fiscali - Dichiarazioni dei redditi, IVA e adempimenti vari

Con la presente circolare lo Studio informa i propri clienti in merito alle principali novita' e chiarimenti di carattere fiscale emersi nel corso delle ultime settimane. Di seguito vengono illustrati i temi piu' rilevanti per la gestione ordinaria della propria attivita' e della propria posizione fiscale personale.

NOVITA' PRINCIPALI:

- MODELLO REDDITI PF - TASSAZIONE SEPARATA: Nel Modello Redditi Persone Fisiche e' necessario indicare correttamente i redditi e i proventi assoggettati a tassazione separata. Si tratta di una modalita' di tassazione che si applica a determinate categorie di reddito, quali ad esempio le plusvalenze, i redditi percepiti in unica soluzione riferibili a piu' anni e altri proventi specificamente previsti dalla normativa. La corretta compilazione delle relative sezioni del modello e' fondamentale per evitare errori che potrebbero comportare contestazioni da parte dell'Amministrazione finanziaria.

- MODELLO REDDITI PF 2026 - QUADRO RW: Il Quadro RW del Modello Redditi Persone Fisiche e' destinato al monitoraggio fiscale delle attivita' finanziarie e patrimoniali detenute all'estero. Devono compilare tale quadro le persone fisiche residenti in Italia che detengono investimenti, conti correnti, partecipazioni, immobili o qualsiasi altra attivita' patrimoniale o finanziaria fuori dal territorio italiano. Il quadro e' rilevante anche ai fini del calcolo dell'IVAFE (imposta sul valore delle attivita' finanziarie estere) e dell'IVIE (imposta sul valore degli immobili situati all'estero). E' importante segnalare allo Studio qualsiasi attivita' detenuta all'estero, anche se di modesto valore, al fine di valutare correttamente gli obblighi dichiarativi.

- MODELLO REDDITI 2026 - QUADRO RD - SETTORE AGRICOLO: Il Quadro RD del Modello Redditi e' dedicato ai redditi derivanti dall'attivita' agricola, con particolare riferimento ai redditi agrari e ai proventi connessi. La corretta compilazione di tale quadro richiede attenzione alla distinzione tra reddito dominicale, reddito agrario e le eventuali deroghe previste per specifiche forme di conduzione del fondo. I clienti operanti nel settore agricolo sono invitati a contattare lo Studio per verificare la correttezza della propria posizione dichiarativa.

- FOTOVOLTAICO - TASSAZIONE DEI PROVENTI GSE INCASSATI NEL 2025: I proventi

derivanti dagli incentivi erogati dal GSE (Gestore dei Servizi Energetici) e incassati nel corso del 2025 devono essere correttamente dichiarati ai fini fiscali. La tassazione varia in funzione della tipologia di impianto fotovoltaico, della potenza installata e della qualifica del soggetto che lo possiede. In particolare, occorre distinguere tra impianti che rientrano nell'attivita' agricola, impianti di privati cittadini e impianti di imprese o professionisti. Ciascuna categoria e' soggetta a regole fiscali specifiche che incidono sulla determinazione del reddito imponibile. I clienti titolari di impianti fotovoltaico che percepiscono incentivi GSE sono invitati a comunicare allo Studio i relativi dati per la corretta compilazione della dichiarazione dei redditi.

- PRO RATA DI DETRAZIONE IVA - ATTIVITA' PROPRIA E OPERAZIONI ACCESSORIE: Il pro rata di detrazione IVA e' il meccanismo che consente ai soggetti passivi che effettuano sia operazioni imponibili sia operazioni esenti di determinare la quota di IVA sugli acquisti detraibile. Un elemento di particolare rilevanza riguarda il trattamento delle cosiddette operazioni accessorie, ossia quelle operazioni che non costituiscono l'attivita' principale del soggetto ma che vengono poste in essere in modo occasionale o strumentale. La normativa e la prassi distinguono le operazioni accessorie dall'attivita' propria ai fini del calcolo del pro rata, con conseguenze significative sull'importo dell'IVA detraibile. Una corretta classificazione delle operazioni e' quindi essenziale per evitare errori nel calcolo della detrazione.

- OPERAZIONI ANTIECONOMICHE - LIMITI ALLA DETRAZIONE IVA: Le operazioni antieconomiche, ovvero quelle operazioni prive di una giustificazione economica razionale o effettuate a condizioni non di mercato, possono essere oggetto di contestazione da parte dell'Amministrazione finanziaria anche ai fini IVA. In tali casi, l'Ufficio puo' disconoscere in tutto o in parte la detrazione dell'IVA assolta sugli acquisti, ritenendo che le operazioni non siano inerenti all'attivita' d'impresa o che siano state poste in essere con finalita' elusive. E' importante che le operazioni effettuate dall'impresa siano sempre supportate da adeguata documentazione che ne giustifichi la ragione economica.

- RIVALSA DELL'IVA DA ACCERTAMENTO - CONDIZIONI, MODALITA' E LIMITI: In caso di accertamento IVA, il soggetto passivo che si vede contestata un'imposta non addebitata al proprio cliente ha la possibilita', a determinate condizioni, di esercitare la rivalsa nei confronti del cessionario o committente. Tale istituto, denominato rivalsa dell'IVA da accertamento, e' soggetto a precisi limiti temporali e procedurali. In particolare, il cedente o prestatore deve aver adempiuto all'obbligo di pagamento dell'imposta accertata e deve agire entro i termini previsti dalla legge. Il cliente destinatario della rivalsa potra' a sua volta esercitare la detrazione dell'IVA corrisposta, sempre nel rispetto delle condizioni di legge. Si tratta di un istituto di non semplice applicazione pratica che richiede una valutazione caso per caso.

- STABILE ORGANIZZAZIONE ESTERA IN REDDITI SC 2026 - ESENZIONE NEL QUADRO RF: Le societa' di capitali italiane che dispongono di una stabile organizzazione all'estero possono beneficiare, in presenza di determinati requisiti, dell'esenzione degli utili e delle perdite attribuibili alla stabile organizzazione dalla base imponibile IRES italiana, secondo il regime cosiddetto di branch exemption. Nel Modello Redditi SC 2026, tale esenzione trova collocazione nel Quadro RF, che e' il quadro dedicato alla determinazione del reddito

d'impresa. La corretta compilazione richiede una precisa riconciliazione tra il risultato contabile e quello fiscale della stabile organizzazione, con indicazione separata delle variazioni in aumento e in diminuzione. Le societa' interessate da questo regime sono invitate a confrontarsi con lo Studio per una corretta gestione degli adempimenti dichiarativi.

- RESPONSABILITA' PROFESSIONALE DEL COMMERCIALISTA IN CASO DI FATTURAZIONE ERRATA DEL CLIENTE: Un tema di particolare interesse riguarda i profili di responsabilita' professionale del commercialista nelle ipotesi in cui il cliente abbia emesso fatture in modo non corretto. E' opportuno chiarire che la responsabilita' del professionista sussiste nei limiti delle informazioni e dei documenti forniti dal cliente stesso. Tuttavia, il commercialista ha un dovere di diligenza professionale che include anche l'obbligo di segnalare eventuali irregolarita' riscontrate nella documentazione ricevuta. Una corretta collaborazione tra cliente e Studio, basata sulla tempestiva e completa comunicazione di tutti i dati rilevanti, e' il presupposto indispensabile per una gestione fiscale e contabile corretta e priva di rischi.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- I clienti che non hanno ancora fornito la documentazione necessaria per la compilazione del Modello Redditi 2026 sono invitati a contattare lo Studio con la massima urgenza, in particolare coloro che detengono attivita' finanziarie o patrimoniali all'estero (Quadro RW), che operano nel settore agricolo (Quadro RD) o che percepiscono incentivi GSE per impianti fotovoltaici.

- I clienti titolari di impianti fotovoltaici che hanno incassato proventi dal GSE nel corso del 2025 devono comunicare allo Studio l'ammontare degli incentivi percepiti, la tipologia di impianto e la potenza installata, al fine di consentire la corretta determinazione del regime fiscale applicabile.

- I soggetti passivi IVA che effettuano sia operazioni imponibili sia operazioni esenti, oppure che hanno ricevuto avvisi di accertamento IVA, sono invitati a contattare lo Studio per valutare la corretta applicazione del pro rata di detrazione e le eventuali possibilita' di esercitare la rivalsa nei confronti dei propri clienti.

- Le societa' di capitali con stabili organizzazioni all'estero che intendono avvalersi del regime di branch exemption devono mettere a disposizione dello Studio tutta la documentazione contabile e fiscale relativa alla stabile organizzazione estera, al fine di procedere alla corretta compilazione del Quadro RF del Modello Redditi SC 2026.

- Tutti i clienti sono invitati a prestare attenzione alla corretta documentazione delle operazioni economiche poste in essere, in particolare quelle che potrebbero presentare profili di antieconomicita', fornendo allo Studio ogni elemento utile a giustificare la ragione economica delle operazioni stesse.

SCADENZE:

- Le scadenze relative alla presentazione del Modello Redditi 2026 seguono il calendario fiscale ordinario. Si ricorda che il termine per la presentazione telematica del Modello Redditi Persone Fisiche 2026 e' fissato al 31 ottobre 2026, mentre per le societa' il termine varia in funzione della data di chiusura dell'esercizio sociale. Lo Studio provvedera' a comunicare per tempo le scadenze specifiche a ciascun cliente in base alla propria situazione.

- I clienti che non hanno ancora trasmesso la documentazione necessaria per la compilazione della dichiarazione dei redditi sono invitati a farlo con la massima urgenza, al fine di consentire allo Studio di operare nei tempi tecnici necessari senza incorrere in ritardi.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.