CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 01/08/2026

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 la propria clientela delle principali novita' e chiarimenti in materia fiscale emersi nel corso delle ultime settimane. Di seguito vengono illustrati i temi piu' rilevanti per le attivita' dei contribuenti.

NOVITA' PRINCIPALI:

- MODELLO REDDITI PF - TASSAZIONE SEPARATA: Nel Modello Redditi Persone Fisiche e' necessario indicare correttamente i redditi e i proventi che non concorrono alla tassazione ordinaria IRPEF ma sono soggetti a tassazione separata. Si tratta di una categoria particolare di redditi (ad esempio plusvalenze, indennita', arretrati e simili) che seguono regole proprie di calcolo dell'imposta e che devono essere riportati negli appositi quadri della dichiarazione. Una compilazione errata puo' determinare il versamento di imposte in misura non corretta o l'applicazione di sanzioni in sede di controllo.

- PRO RATA DI DETRAZIONE IVA - ATTIVITA' PROPRIA E OPERAZIONI ACCESSORIE: Il pro rata di detrazione IVA e' il meccanismo che consente ai soggetti che svolgono sia operazioni imponibili sia operazioni esenti di determinare la quota di IVA sugli acquisti che puo' essere portata in detrazione. Un aspetto delicato riguarda le cosiddette operazioni accessorie: queste ultime, se correttamente qualificate come tali, non devono essere incluse nel calcolo del pro rata, con la conseguenza che la percentuale di detrazione spettante puo' risultare piu' favorevole per il contribuente. E' quindi fondamentale distinguere con precisione l'attivita' principale dalle operazioni che hanno carattere meramente accessorio rispetto ad essa.

- OPERAZIONI ANTIECONOMICHE E DETRAZIONE IVA: L'Amministrazione finanziaria puo' contestare la detrazione dell'IVA relativa ad operazioni considerate antieconomiche, ossia operazioni per le quali il corrispettivo appare manifestamente incongruo rispetto al valore di mercato o alla logica imprenditoriale. In questi casi, l'ufficio ha facolta' di limitare o disconoscere il diritto alla detrazione, ponendo a carico del contribuente l'onere di dimostrare la genuinita' e la valida ragione economica dell'operazione. E' quindi importante che tutte le operazioni siano adeguatamente documentate e supportate da valide motivazioni di carattere economico o gestionale.

- MODELLO REDDITI 2026 - QUADRO RD (REDDITI AGRARI): Il Quadro RD del Modello

Redditi e' destinato alla dichiarazione dei redditi derivanti dall'attivita' agricola, in particolare i redditi fondiari di natura agraria. La corretta compilazione richiede attenzione alla distinzione tra reddito dominicale e reddito agrario, alla rivalutazione delle rendite catastali applicabile per legge e all'indicazione degli eventuali terreni condotti in affitto o in forma associata. Gli operatori del settore agricolo sono invitati a verificare con lo Studio la corretta impostazione della propria posizione dichiarativa.

- FOTOVOLTAICO - TASSAZIONE DEI PROVENTI GSE INCASSATI NEL 2025: I soggetti che hanno installato impianti fotovoltaici e percepiscono incentivi o corrispettivi dal Gestore dei Servizi Energetici (GSE) devono prestare attenzione al corretto trattamento fiscale di tali somme. I proventi incassati nel corso del 2025 devono essere dichiarati nel Modello Redditi 2026 e la loro tassazione varia in funzione della tipologia di impianto, della potenza installata e della qualifica del soggetto percettore (privato, imprenditore, societa'). In alcuni casi i proventi sono imponibili come redditi diversi, in altri come redditi di impresa. E' necessario valutare caso per caso la situazione specifica.

- RIVALSA DELL'IVA DA ACCERTAMENTO - CONDIZIONI, MODALITA' E LIMITI: Quando a seguito di un accertamento fiscale viene recuperata IVA non versata o non correttamente applicata, il soggetto accertato ha in alcuni casi la possibilita' di esercitare la rivalsa nei confronti del proprio cliente, ossia di addebitare al cessionario o committente l'IVA successivamente accertata. Tuttavia, tale possibilita' e' soggetta a precise condizioni: occorre che l'accertamento sia divenuto definitivo, che non siano decorsi determinati termini e che vengano emessi appositi documenti rettificativi. E' quindi un istituto da gestire con attenzione e con il supporto professionale dello Studio.

- RESPONSABILITA' PROFESSIONALE DEL COMMERCIALISTA IN CASO DI FATTURAZIONE ERRATA DEL CLIENTE: Viene affrontato il tema della responsabilita' del professionista contabile nei casi in cui il cliente abbia emesso fatture in modo non corretto. La questione e' rilevante perche' in determinati contesti il commercialista che ha predisposto o vistato la documentazione potrebbe essere chiamato a rispondere dei danni subiti dal cliente a causa di errori di fatturazione. E' opportuno che i rapporti tra Studio e clienti siano regolati da un preciso incarico professionale scritto, che definisca chiaramente le attivita' affidate allo Studio e quelle rimaste in capo al cliente, al fine di delimitare con precisione le rispettive responsabilita'.

- STABILE ORGANIZZAZIONE ESTERA IN REDDITI SC 2026 - ESENZIONE NEL QUADRO RF: Le societa' italiane che dispongono di una stabile organizzazione all'estero possono optare per il regime di esenzione degli utili e delle perdite attribuibili a tale stabile organizzazione. Nel Modello Redditi Societa' di Capitali 2026, tale esenzione trova collocazione nel Quadro RF, che raccoglie le variazioni in aumento e in diminuzione del reddito d'impresa. La corretta gestione di questo regime richiede una verifica puntuale della normativa applicabile, delle convenzioni contro le doppie imposizioni eventualmente in vigore con il Paese estero e delle modalita' di compilazione del modello dichiarativo.

- 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 da persone fisiche residenti in Italia. Devono essere indicati in questo quadro i conti correnti, i depositi, gli investimenti, le partecipazioni, gli immobili e qualsiasi altra attivita' detenuta fuori dal territorio italiano, indipendentemente dall'ammontare dei redditi prodotti. La mancata o incompleta compilazione del Quadro RW espone il contribuente a sanzioni significative. Oltre al monitoraggio, il quadro e' rilevante anche ai fini del calcolo dell'IVIE (imposta sugli immobili esteri) e dell'IVAFE (imposta sulle attivita' finanziarie estere).

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- I clienti che detengono attivita' finanziarie o patrimoniali all'estero (conti correnti, investimenti, immobili, partecipazioni) devono comunicare allo Studio tutte le informazioni necessarie per la corretta compilazione del Quadro RW, fornendo documentazione aggiornata relativa alla consistenza e al valore di tali attivita' al 31 dicembre 2025.

- I titolari di impianti fotovoltaici che hanno percepito incentivi o corrispettivi dal GSE nel corso del 2025 devono trasmettere allo Studio la documentazione relativa ai proventi incassati, specificando la tipologia di impianto e la potenza installata, al fine di determinare il corretto regime fiscale applicabile.

- I soggetti che svolgono attivita' agricola e che devono compilare il Quadro RD sono invitati a contattare lo Studio per verificare la corretta impostazione della dichiarazione, fornendo i dati catastali aggiornati dei terreni e indicando eventuali contratti di affitto o accordi associativi in essere.

- I clienti che hanno ricevuto avvisi di accertamento IVA o che si trovano in situazioni di contestazione da parte dell'Amministrazione finanziaria sono pregati di contattare tempestivamente lo Studio per valutare la possibilita' di esercitare la rivalsa dell'IVA accertata nei confronti dei propri clienti, nel rispetto delle condizioni e dei termini previsti dalla normativa.

- Le societa' di capitali con stabili organizzazioni all'estero devono verificare con lo Studio la corretta compilazione del Quadro RF del Modello Redditi SC 2026, in particolare per quanto riguarda l'applicazione del regime di esenzione degli utili e delle perdite attribuibili alla stabile organizzazione estera.

- Si raccomanda a tutti i clienti di verificare che la documentazione relativa alle operazioni svolte nel corso dell'anno sia completa e adeguatamente motivata dal punto di vista economico, al fine di evitare contestazioni da parte dell'Amministrazione finanziaria in merito ad operazioni qualificate come antieconomiche con conseguente disconoscimento della detrazione IVA.

SCADENZE:

- Le scadenze per la presentazione del Modello Redditi Persone Fisiche 2026 (redditi 2025) in forma telematica e' fissata al 31 ottobre 2026. I clienti che non hanno ancora fornito la documentazione necessaria sono invitati a contattare lo Studio con urgenza.

- Le scadenze per la presentazione del Modello Redditi Societa' di Capitali 2026 variano in funzione della data di chiusura dell'esercizio sociale. I clienti interessati sono invitati a verificare con lo Studio il termine specifico applicabile alla propria situazione.

- Per tutti gli altri adempimenti descritti nella presente circolare che non prevedono scadenze immediate, lo Studio provvedera' a segnalare per tempo le date rilevanti.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Gualtieri, luglio 2026

CONTAB STUDIO SRL

Gualtieri (RE)