CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 08/08/2026

Circolare settimanale n. 28 del 25.07.2026

OGGETTO: Aggiornamenti fiscali - Modello Redditi PF, IVA, fotovoltaico e adempimenti vari

Con la presente circolare lo Studio informa la propria clientela in merito alle principali novita' e chiarimenti in materia fiscale della settimana. Di seguito vengono illustrati i temi di maggiore interesse pratico per le imprese, i professionisti e le persone fisiche.

NOVITA' PRINCIPALI:

- MODELLO REDDITI PF - TASSAZIONE SEPARATA: Il Modello Redditi Persone Fisiche prevede specifiche modalita' di indicazione dei redditi e dei proventi assoggettati a tassazione separata. Si tratta di una categoria di redditi che non concorre alla formazione del reddito complessivo del contribuente, ma viene tassata con aliquota media riferita ai due anni precedenti. E' fondamentale indicare correttamente tali importi nei quadri dedicati per evitare errori che potrebbero comportare irregolarita' in sede di controllo 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' patrimoniali e finanziarie detenute all'estero, nonche' al calcolo dell'IVIE (imposta sul valore degli immobili all'estero) e dell'IVAFE (imposta sul valore delle attivita' finanziarie estere). Tutti i contribuenti che detengono conti correnti, investimenti, immobili o altre attivita' all'estero sono tenuti alla compilazione di tale quadro. La corretta valorizzazione degli importi e' essenziale anche ai fini del calcolo delle imposte patrimoniali dovute.

- MODELLO REDDITI 2026 - QUADRO RD - SETTORE AGRICOLO: Il Quadro RD del Modello Redditi e' dedicato ai redditi derivanti da allevamento di animali, dalla produzione di vegetali e da altre attivita' agricole che eccedono i limiti del reddito agrario. La compilazione richiede attenzione nella determinazione delle eccedenze rispetto ai parametri catastali e nella corretta applicazione dei coefficienti forfetari previsti dalla normativa. I contribuenti agricoli interessati devono verificare con attenzione la propria posizione.

- PRO RATA DI DETRAZIONE IVA - ATTIVITA' PROPRIA E OPERAZIONI ACCESSORIE: Il meccanismo del pro rata di detrazione IVA si applica ai soggetti che effettuano sia operazioni imponibili che operazioni esenti. Occorre tuttavia distinguere tra le operazioni che costituiscono l'attivita' propria del soggetto passivo e le cosiddette operazioni accessorie, le

quali, in determinate condizioni, possono essere escluse dal calcolo del pro rata. Una corretta classificazione delle operazioni e' determinante per massimizzare la detrazione IVA spettante ed evitare errori nel calcolo annuale.

- OPERAZIONI ANTIECONOMICHE E LIMITI ALLA DETRAZIONE IVA: In presenza di operazioni cosiddette antieconomiche, ovvero operazioni effettuate a condizioni non in linea con il mercato o prive di una logica economica apprezzabile, l'Amministrazione finanziaria puo' contestare la detraibilita' dell'IVA. Gli uffici ritengono che tali operazioni possano nascondere finalita' elusive o abusive. E' pertanto necessario che le imprese documentino adeguatamente la ragione economica sottostante a ogni operazione, specie quando i corrispettivi praticati risultano sensibilmente inferiori al valore normale.

- FOTOVOLTAICO - TASSAZIONE DEI PROVENTI GSE INCASSATI NEL 2025: I proventi percepiti dai soggetti che hanno impianti fotovoltaici e che ricevono incentivi o corrispettivi dal Gestore dei Servizi Energetici (GSE) sono soggetti a tassazione. La corretta qualificazione fiscale di tali proventi dipende dalla natura del soggetto percettore (persona fisica non imprenditore, imprenditore individuale, societa') e dalla tipologia di incentivo ricevuto (tariffa incentivante, ritiro dedicato, scambio sul posto). I proventi incassati nel corso del 2025 devono essere correttamente riportati nella dichiarazione dei redditi relativa a tale anno, con attenzione alla corretta classificazione reddituale.

- RIVALSA DELL'IVA DA ACCERTAMENTO - CONDIZIONI, MODALITA' E LIMITI: Quando a seguito di un accertamento fiscale emerge un'IVA non versata, il soggetto passivo che provvede al relativo pagamento ha in linea di principio diritto di esercitare la rivalsa nei confronti del cessionario o committente, ovvero del soggetto che avrebbe dovuto sopportare il tributo. Tuttavia, tale diritto e' soggetto a condizioni e limiti precisi: occorre che l'operazione sia stata effettivamente realizzata, che il cessionario/committente non abbia gia' portato in detrazione l'IVA relativa e che la rivalsa venga esercitata nei tempi e nelle forme previste. Il tema e' di particolare rilievo pratico nei casi di rettifica delle basi imponibili a seguito di controlli.

- RESPONSABILITA' PROFESSIONALE DEL COMMERCIALISTA IN CASO DI FATTURAZIONE ERRATA DEL CLIENTE: Un tema delicato riguarda i profili di responsabilita' professionale del commercialista nelle ipotesi in cui sia il cliente a emettere fatture errate. In tali situazioni occorre valutare se il professionista fosse a conoscenza dell'errore, se abbia provveduto a segnalarlo tempestivamente e se abbia adottato le misure necessarie per la correzione. La responsabilita' del commercialista puo' configurarsi laddove, pur essendo a conoscenza dell'irregolarita', non abbia operato con la diligenza professionale richiesta. Si raccomanda pertanto una costante verifica della documentazione contabile trasmessa dai clienti e una comunicazione tempestiva in caso di anomalie rilevate.

- 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 optare per il regime di esenzione degli utili e delle perdite attribuibili a tale stabile organizzazione, ai sensi della normativa vigente in materia di branch exemption. Nel Modello

Redditi SC 2026, tale esenzione deve essere gestita attraverso il Quadro RF, con specifiche variazioni in aumento o in diminuzione del reddito imponibile. E' necessario prestare attenzione alla corretta determinazione degli utili esenti e alla gestione delle eventuali perdite pregresse della stabile organizzazione che potrebbero essere oggetto di recapture, ovvero di recupero a tassazione in Italia.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- Coloro che detengono attivita' patrimoniali o finanziarie all'estero devono verificare di aver trasmesso allo Studio tutta la documentazione necessaria per la corretta compilazione del Quadro RW della dichiarazione dei redditi, inclusi estratti conto esteri, valorizzazioni al 31 dicembre degli investimenti e ogni altro documento utile.

- I contribuenti che hanno percepito nel 2025 proventi da impianti fotovoltaici attraverso il GSE (tariffa incentivante, ritiro dedicato o scambio sul posto) devono comunicare allo Studio gli importi incassati e la relativa documentazione, al fine di garantire la corretta tassazione in dichiarazione.

- I soggetti che operano in ambito agricolo e che ritengono di avere redditi eccedenti i limiti del reddito agrario devono contattare lo Studio per valutare la corretta compilazione del Quadro RD del Modello Redditi 2026.

- Le imprese e i professionisti che effettuano sia operazioni IVA imponibili che operazioni esenti devono verificare con lo Studio il corretto calcolo del pro rata di detrazione IVA, segnalando eventuali operazioni che potrebbero essere qualificate come accessorie rispetto all'attivita' principale.

- Si invitano tutti i clienti a trasmettere tempestivamente allo Studio la documentazione contabile e fiscale richiesta, consentendo ai professionisti di effettuare i necessari controlli con il dovuto anticipo rispetto alle scadenze dichiarative.

SCADENZE:

- Le dichiarazioni dei redditi relative all'anno 2025 (Modello Redditi PF, Modello Redditi SC e relativi quadri, tra cui RW e RD) sono in corso di predisposizione: si invitano i clienti che non hanno ancora trasmesso la documentazione necessaria a farlo con la massima urgenza, contattando lo Studio per concordare i tempi di consegna.

- Nessuna ulteriore scadenza imminente segnalata per gli argomenti trattati, fermo restando che lo Studio provvedera' a comunicare tempestivamente eventuali termini rilevanti man mano che si avvicinano.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Gualtieri, 25 luglio 2026

CONTAB STUDIO SRL
Via [indirizzo] - Gualtieri (RE)
Tel. [numero] - E-mail: [indirizzo email]