CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 15/08/2026

Circolare settimanale n. 28 del 25.07.2026

OGGETTO: Aggiornamenti fiscali e dichiarativi - Circolare informativa luglio 2026

Con la presente circolare lo Studio informa i propri clienti in merito alle principali novita' e chiarimenti in materia fiscale e dichiarativa di recente pubblicazione. Si illustrano di seguito i temi di maggiore rilevanza pratica per la corrente stagione dichiarativa e per la gestione ordinaria degli adempimenti IVA e reddituali.

NOVITA' PRINCIPALI:

- MODELLO REDDITI PF - TASSAZIONE SEPARATA: Il Modello Redditi Persone Fisiche prevede specifiche modalita' di indicazione per i redditi e i proventi che non confluiscono nella tassazione ordinaria IRPEF ma sono soggetti a tassazione separata. E' fondamentale compilare correttamente i relativi quadri al fine di evitare errori che potrebbero comportare liquidazioni d'imposta errate o richieste di chiarimento da parte dell'Amministrazione finanziaria.

- PRO RATA DI DETRAZIONE IVA - ATTIVITA' PROPRIA E OPERAZIONI ACCESSORIE: Il meccanismo del pro rata di detrazione IVA si applica quando il soggetto passivo effettua sia operazioni imponibili sia operazioni esenti. E' necessario distinguere con attenzione le operazioni che rientrano nell'attivita' propria dell'impresa da quelle che costituiscono operazioni accessorie, poiche' queste ultime, in presenza di determinati requisiti, non concorrono al calcolo del pro rata e non incidono quindi sulla percentuale di detrazione dell'IVA sugli acquisti.

- OPERAZIONI ANTIECONOMICHE E LIMITI ALLA DETRAZIONE IVA: L'Amministrazione finanziaria puo' contestare la detrazione dell'IVA relativa ad operazioni ritenute antieconomiche, ovvero prive di una giustificazione logica e imprenditoriale. In tali casi l'onere della prova si sposta sul contribuente, che e' tenuto a dimostrare l'inerenza e la congruita' economica delle operazioni contestate. E' pertanto opportuno documentare adeguatamente tutte le operazioni che possano apparire anomale rispetto all'ordinario esercizio dell'attivita'.

- MODELLO REDDITI 2026 - QUADRO RD - SETTORE AGRICOLO: Il Quadro RD del Modello Redditi 2026 riguarda i redditi derivanti dall'attivita' agricola e dalle attivita' connesse. La corretta compilazione richiede l'indicazione dei redditi agrari e dei redditi fondiari secondo le specifiche istruzioni ministeriali, tenendo conto delle particolarita' del regime catastale e delle eventuali attivita' connesse che possono essere dichiarate in questo quadro.

- FOTOVOLTAICO - TASSAZIONE DEI PROVENTI GSE INCASSATI NEL 2025: I proventi percepiti nel corso del 2025 dal Gestore dei Servizi Energetici (GSE), relativi agli impianti fotovoltaici, devono essere correttamente qualificati ai fini fiscali e dichiarati nel Modello Redditi 2026. La tassazione varia in funzione della natura del soggetto percettore (persona fisica, imprenditore individuale, societa') e delle caratteristiche dell'impianto. E' importante verificare caso per caso la corretta classificazione reddituale al fine di evitare errori in dichiarazione.

- RIVALSA DELL'IVA DA ACCERTAMENTO - CONDIZIONI, MODALITA' E LIMITI: In caso di accertamento IVA, il contribuente che abbia versato l'imposta a seguito di rettifica ha la facolta', a determinate condizioni, di esercitare la rivalsa nei confronti del cessionario o committente, recuperando cosi' l'IVA assolta. Questa facolta' e' tuttavia soggetta a precise condizioni di esercizio, termini e limiti stabiliti dalla normativa, che devono essere rispettati per non perdere il diritto al recupero dell'imposta.

- RESPONSABILITA' PROFESSIONALE DEL COMMERCIALISTA IN CASO DI FATTURAZIONE ERRATA DEL CLIENTE: Il tema della responsabilita' professionale del consulente contabile assume particolare rilievo nelle ipotesi in cui il cliente abbia emesso fatture errate o non conformi alla normativa. E' importante che i clienti dello Studio comunichino tempestivamente ogni operazione rilevante, in modo da consentire una corretta gestione contabile e fiscale ed evitare che eventuali irregolarita' possano riflettersi negativamente sull'attivita' professionale svolta dallo Studio a loro supporto. Una comunicazione puntuale e trasparente e' la prima misura di tutela per entrambe le parti.

- STABILE ORGANIZZAZIONE ESTERA IN REDDITI SC 2026 - ESENZIONE NEL QUADRO RF: Per le societa' che dispongono di una stabile organizzazione all'estero e che hanno optato per il regime di esenzione degli utili e delle perdite attribuibili alla stabile organizzazione, la compilazione del Modello Redditi SC 2026 richiede una specifica gestione in sede di Quadro RF. Le variazioni in diminuzione o in aumento connesse all'esenzione devono essere correttamente appostate nel quadro di riconciliazione fiscale, al fine di neutralizzare fiscalmente i proventi e le perdite della stabile organizzazione estera gia' inclusi nel conto economico della societa' italiana.

- MODELLO REDDITI PF 2026 - COMPILAZIONE DEL QUADRO RW: Il Quadro RW del Modello Redditi Persone Fisiche 2026 deve essere compilato da tutti i soggetti residenti in Italia che detengono, anche indirettamente, investimenti all'estero o attivita' estere di natura finanziaria. Il quadro assolve a una duplice funzione: il monitoraggio fiscale delle attivita' detenute oltre confine e la liquidazione dell'IVAFE (imposta sul valore delle attivita' finanziarie estere) e dell'IVIE (imposta sul valore degli immobili situati all'estero). E' fondamentale indicare tutti i beni e le attivita' rientranti nell'obbligo dichiarativo, comprese le partecipazioni in societa' estere, i conti correnti esteri, gli immobili e gli altri investimenti detenuti fuori dal territorio italiano.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- I clienti che detengono impianti fotovoltaici e che nel corso del 2025 hanno percepito somme dal GSE sono invitati a contattare lo Studio fornendo tutta la documentazione relativa ai proventi ricevuti, al fine di verificare la corretta qualificazione fiscale e la compilazione della dichiarazione dei redditi.

- I clienti persone fisiche che detengono conti correnti, immobili, partecipazioni o altri investimenti all'estero devono segnalare allo Studio tutti i beni e le attivita' finanziarie detenute fuori dall'Italia, incluse quelle detenute tramite interposta persona o societa', per consentire la corretta compilazione del Quadro RW.

- I clienti che operano nel settore agricolo sono invitati a verificare con lo Studio la corretta imputazione dei redditi agrari e delle attivita' connesse nel Quadro RD del Modello Redditi 2026.

- I clienti che svolgono attivita' con stabile organizzazione all'estero o che effettuano operazioni con soggetti non residenti sono invitati a confrontarsi con lo Studio per la corretta gestione fiscale e dichiarativa delle relative posizioni.

- Si raccomanda a tutti i clienti di comunicare tempestivamente allo Studio qualsiasi operazione insolita, fattura emessa in modo non ordinario o situazione che possa presentare profili di incertezza fiscale, al fine di consentire una gestione tempestiva e corretta degli adempimenti.

- I clienti che abbiano ricevuto avvisi di accertamento IVA o che abbiano proceduto al pagamento di IVA a seguito di rettifica sono invitati a contattare lo Studio per valutare la possibilita' di esercitare la rivalsa nei confronti dei propri clienti, nel rispetto delle condizioni e dei termini previsti.

SCADENZE:

- Le dichiarazioni dei redditi relative al periodo d'imposta 2025 (Modello Redditi PF 2026 e Modello Redditi SC 2026), comprensive dei Quadri RW, RD e degli altri quadri citati nella presente circolare, devono essere presentate entro i termini ordinari previsti dalla normativa vigente. Si invitano i clienti che non hanno ancora provveduto a consegnare la documentazione necessaria a contattare lo Studio con la massima urgenza al fine di rispettare le scadenze previste.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Gualtieri, luglio 2026

CONTAB STUDIO SRL

Gualtieri (RE)