CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 22/08/2026

Circolare settimanale n. 28 del 25.07.2026

OGGETTO: Aggiornamenti fiscali e dichiarativi - Principali novita' della settimana

Con la presente circolare lo Studio informa la propria clientela in merito alle piu' recenti novita' in materia fiscale e dichiarativa. Di seguito vengono riepilogati i principali argomenti di interesse pratico per imprese, professionisti e privati.

NOVITA' PRINCIPALI:

- MODELLO REDDITI PF - TASSAZIONE SEPARATA: Il Modello Redditi Persone Fisiche prevede specifiche modalita' di indicazione per i redditi e i proventi assoggettati a tassazione separata. Si tratta di redditi che, per loro natura, non concorrono alla formazione del reddito complessivo ordinario ma vengono tassati con aliquote e criteri distinti. E' importante che tali importi vengano correttamente riportati nelle apposite sezioni del modello dichiarativo, al fine di evitare errori o omissioni che potrebbero dare origine a contestazioni 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 ai soggetti che svolgono sia attivita' che danno diritto alla detrazione sia attivita' esenti. E' fondamentale distinguere correttamente tra l'attivita' propria del soggetto passivo e le cosiddette operazioni accessorie: queste ultime, in linea generale, non devono essere incluse nel calcolo del pro rata, in quanto la loro inclusione potrebbe alterare in modo significativo la percentuale di detrazione spettante. Una corretta classificazione delle operazioni e' quindi essenziale per determinare con precisione l'IVA detraibile.

- OPERAZIONI ANTIECONOMICHE E LIMITI ALLA DETRAZIONE IVA: Le operazioni antieconomiche, ovvero quelle operazioni che non trovano una giustificazione logica nell'ambito di una normale gestione imprenditoriale in quanto realizzate a condizioni non di mercato o in perdita sistematica, possono essere oggetto di contestazione da parte dell'Amministrazione finanziaria. In tali casi, oltre al disconoscimento dei costi ai fini delle imposte dirette, puo' essere messa in discussione anche la detraibilita' dell'IVA relativa. E' quindi necessario che i contribuenti siano in grado di documentare e giustificare adeguatamente le ragioni economiche sottostanti alle operazioni poste in essere.

- MODELLO REDDITI 2026 - QUADRO RD - SETTORE AGRICOLO: Il quadro RD del

Modello Redditi 2026 riguarda la determinazione del reddito agrario e del reddito dominicale per i soggetti operanti nel settore agricolo. La corretta compilazione di tale quadro richiede attenzione nella indicazione dei dati catastali dei terreni, delle quote di possesso e dei redditi rivalutati secondo i coefficienti vigenti. Eventuali variazioni intervenute nel corso del periodo d'imposta, quali acquisti, vendite o variazioni colturali, devono essere opportunamente riflesse nel modello dichiarativo.

- FOTOVOLTAICO - TASSAZIONE DEI PROVENTI GSE INCASSATI NEL 2025: I proventi percepiti nel corso del 2025 dal Gestore dei Servizi Energetici (GSE) in relazione agli impianti fotovoltaici devono essere correttamente qualificati ai fini fiscali e dichiarati nel Modello Redditi 2026. La tassazione di tali proventi varia in funzione della natura del soggetto percettore (persona fisica, imprenditore individuale, societa') e delle caratteristiche dell'impianto (potenza, destinazione dell'energia prodotta). E' importante verificare caso per caso la corretta categoria reddituale di appartenenza, al fine di applicare il regime fiscale piu' appropriato.

- RIVALSA DELL'IVA DA ACCERTAMENTO - CONDIZIONI, MODALITA' E LIMITI: In caso di accertamento IVA, il contribuente che abbia versato l'imposta a seguito della rettifica operata dall'Ufficio ha in linea di principio la facolta' di esercitare la rivalsa nei confronti del proprio committente o cessionario, richiedendogli il pagamento dell'IVA aggiuntiva accertata. Tuttavia, tale facolta' e' soggetta a condizioni precise: deve trattarsi di operazioni imponibili, la rivalsa deve essere esercitata entro termini determinati e sono previsti specifici limiti e modalita' operative. Una gestione non corretta di questo aspetto puo' comportare conseguenze sia nei rapporti commerciali sia sul piano fiscale.

- RESPONSABILITA' PROFESSIONALE DEL COMMERCIALISTA IN CASO DI FATTURAZIONE ERRATA DEL CLIENTE: Il tema della responsabilita' professionale del commercialista si pone con particolare rilevanza nelle ipotesi in cui il cliente abbia adottato comportamenti di fatturazione non corretti. La giurisprudenza e la normativa di settore delineano i confini entro i quali il professionista puo' essere ritenuto responsabile per errori o irregolarita' commesse dal proprio assistito, distinguendo tra le ipotesi in cui il commercialista abbia avuto conoscenza delle anomalie e quelle in cui le stesse siano rimaste al di fuori della sua sfera di controllo. E' un tema che riguarda sia la tutela del professionista sia quella del cliente, e che sottolinea l'importanza di una comunicazione trasparente e completa tra le parti.

- STABILE ORGANIZZAZIONE ESTERA IN REDDITI SC 2026 - ESENZIONE DAL QUADRO RF: Le societa' italiane che dispongono di una stabile organizzazione all'estero possono beneficiare, al ricorrere di determinate condizioni, del regime di esenzione degli utili e delle perdite attribuibili alla stabile organizzazione stessa (cosiddetto regime di branch exemption). Nel Modello Redditi SC 2026, tale esenzione trova collocazione nel quadro RF, con specifiche modalita' di compilazione che richiedono attenzione. E' necessario verificare che la struttura estera rispetti i requisiti previsti dalla normativa e che le variazioni in aumento e in diminuzione siano correttamente riportate.

- MODELLO REDDITI PF 2026 - COMPILAZIONE DEL QUADRO RW: Il quadro RW del

Modello Redditi Persone Fisiche e' dedicato al monitoraggio fiscale delle attivita' patrimoniali e finanziarie detenute all'estero da persone fisiche residenti in Italia. Devono essere indicati in questo quadro, tra l'altro, i conti correnti esteri, le partecipazioni in societa' estere, gli immobili situati fuori dal territorio nazionale, le criptovalute e gli altri asset digitali detenuti presso operatori esteri. La compilazione del quadro RW e' obbligatoria anche quando le attivita' estere non abbiano prodotto reddito nel periodo d'imposta, e il mancato adempimento e' sanzionato in misura percentuale sul valore delle attivita' non dichiarate. E' quindi essenziale che i soggetti interessati segnalino allo Studio tutte le attivita' detenute o collegate all'estero.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- I clienti che detengono attivita' finanziarie o patrimoniali all'estero (conti correnti, immobili, partecipazioni, criptovalute o altri asset) sono invitati a contattare tempestivamente lo Studio per verificare la corretta compilazione del quadro RW nel Modello Redditi PF 2026 ed evitare sanzioni per omessa o errata dichiarazione.

- I soggetti che operano nel settore agricolo, che gestiscono impianti fotovoltaici con incentivi GSE, che svolgono attivita' sia esenti che imponibili ai fini IVA, o che abbiano ricevuto avvisi di accertamento IVA, sono invitati a contattare lo Studio per valutare insieme la corretta gestione fiscale e dichiarativa delle rispettive situazioni.

- I clienti che abbiano effettuato operazioni con l'estero attraverso strutture stabili o che abbiano percepito redditi soggetti a tassazione separata sono pregati di fornire allo Studio tutta la documentazione necessaria per la corretta compilazione del Modello Redditi SC o PF 2026.

- Si raccomanda a tutti i clienti di comunicare allo Studio eventuali variazioni patrimoniali, societarie o operative intervenute nel corso del 2025 e nel 2026, al fine di valutarne il corretto trattamento fiscale e dichiarativo.

SCADENZE:

- Le scadenze per la presentazione del Modello Redditi 2026 (sia Persone Fisiche che Societa' di Capitali) sono in corso: si raccomanda di non attendere i termini ultimi e di trasmettere allo Studio con la massima tempestivita' tutta la documentazione necessaria per la predisposizione e l'invio delle dichiarazioni.

- Per le posizioni IVA con pro rata di detrazione, si ricorda che il conguaglio annuale va gestito in sede di dichiarazione IVA annuale e che eventuali rettifiche devono essere correttamente riflesse nelle liquidazioni periodiche.

- Per ulteriori scadenze specifiche legate alle singole situazioni, si invitano i clienti a prendere contatto diretto con lo Studio.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

CONTAB STUDIO SRL

Gualtieri (RE)