CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 29/08/2026

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 principali novita' e chiarimenti in materia fiscale e dichiarativa di recente approfondimento.
Si riepilogano di seguito i temi piu' rilevanti per la corretta gestione degli adempimenti.

NOVITA' PRINCIPALI:

- MODELLO REDDITI PF - TASSAZIONE SEPARATA: e' necessario prestare attenzione alla corretta indicazione nel Modello Redditi Persone Fisiche dei redditi e dei proventi che sono assoggettati a tassazione separata. Si tratta di voci che seguono un regime fiscale distinto rispetto alla tassazione ordinaria IRPEF e che devono essere riportate negli appositi campi del modello dichiarativo, pena errori nella liquidazione dell'imposta.

- PRO RATA DI DETRAZIONE IVA - ATTIVITA' PROPRIA E OPERAZIONI ACCESSORIE: in tema di IVA, e' importante distinguere correttamente tra le operazioni rientranti nell'attivita' propria del soggetto passivo e le cosiddette operazioni accessorie. Le operazioni accessorie, per loro natura, non devono essere computate nel calcolo del pro rata di detrazione IVA. Un'errata inclusione di tali operazioni potrebbe alterare significativamente la percentuale di detraibilita' dell'imposta, con conseguenti rischi in caso di controllo da parte dell'Amministrazione finanziaria.

- OPERAZIONI ANTIECONOMICHE E DETRAZIONE IVA: l'Amministrazione finanziaria puo' disconoscere la detrazione IVA in presenza di operazioni considerate antieconomiche, ovvero operazioni prive di una logica imprenditoriale e non giustificate da valide ragioni economiche. I contribuenti devono essere in grado di documentare e motivare adeguatamente le scelte gestionali che potrebbero apparire non coerenti con i normali criteri di economicita'.

- MODELLO REDDITI 2026 - QUADRO RD - AGRICOLTURA: il Quadro RD del Modello Redditi 2026 riguarda i redditi derivanti da attivita' agricole particolari, tra cui l'allevamento di animali e alcune attivita' connesse. La corretta compilazione di questo quadro richiede attenzione alla determinazione del reddito secondo i criteri forfettari previsti dalla normativa, con riferimento alle tabelle ministeriali aggiornate.

- FOTOVOLTAICO - TASSAZIONE DEI PROVENTI GSE INCASSATI NEL 2025: i soggetti che nel corso del 2025 hanno percepito proventi dal Gestore dei Servizi Energetici (GSE) relativi a impianti fotovoltaici devono verificare con attenzione il corretto trattamento fiscale di

tali somme. A seconda della configurazione dell'impianto e della qualifica del soggetto percipiente (privato, imprenditore, agricoltore), le regole di tassazione possono differire in modo significativo, con impatto diretto sulla dichiarazione dei redditi.

- RIVALSA IVA DA ACCERTAMENTO - CONDIZIONI, MODALITA' E LIMITI: in caso di accertamento IVA, il contribuente ha la facolta' di esercitare la rivalsa dell'imposta accertata nei confronti del proprio cliente, ma tale diritto e' soggetto a precisi limiti e condizioni. In particolare, la rivalsa e' ammessa solo in determinati casi, entro termini stabiliti dalla normativa e con specifiche modalita' operative. E' fondamentale conoscere tali regole per evitare di perdere il diritto alla rivalsa o di incorrere in contestazioni.

- RESPONSABILITA' PROFESSIONALE DEL COMMERCIALISTA IN CASO DI FATTURAZIONE ERRATA DEL CLIENTE: e' stato approfondito il tema della responsabilita' del professionista contabile nei casi in cui il cliente abbia emesso fatture in modo errato. La questione riguarda i confini della responsabilita' professionale: quando il commercialista puo' essere ritenuto corresponsabile degli errori commessi dal cliente in sede di fatturazione e quali precauzioni adottare per tutelarsi adeguatamente. Si tratta di un tema di grande rilevanza pratica per tutti i professionisti del settore.

- STABILE ORGANIZZAZIONE ESTERA IN REDDITI SC 2026 - ESENZIONE NEL QUADRO RF: le societa' che dispongono di una stabile organizzazione all'estero devono gestire correttamente nel Modello Redditi Societa' di Capitali 2026 l'eventuale esenzione degli utili e delle perdite attribuibili a tale stabile organizzazione. Il percorso dichiarativo corretto prevede che tale esenzione venga gestita all'interno del Quadro RF, con le opportune variazioni in aumento o in diminuzione del reddito imponibile. E' necessario prestare attenzione alle istruzioni ministeriali per evitare errori che potrebbero determinare una doppia imposizione o una deduzione non spettante.

- MODELLO REDDITI PF 2026 - QUADRO RW: il Quadro RW del Modello Redditi Persone Fisiche 2026 deve essere compilato dai contribuenti che detengono all'estero investimenti, attivita' finanziarie o patrimoniali di qualsiasi natura. L'obbligo di monitoraggio fiscale riguarda non solo i conti correnti esteri, ma anche partecipazioni in societa' estere, immobili situati fuori dal territorio italiano, polizze assicurative estere e qualsiasi altro asset detenuto oltre confine. La corretta compilazione del Quadro RW e' fondamentale anche ai fini del calcolo dell'IVAFE (Imposta sul Valore delle Attivita' Finanziarie detenute all'Estero) e dell'IVIE (Imposta sul Valore degli Immobili situati all'Estero).

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- I clienti che detengono impianti fotovoltaici e hanno percepito somme dal GSE nel corso del 2025 sono invitati a contattare lo Studio per verificare il corretto trattamento fiscale di tali proventi e la loro corretta indicazione nella dichiarazione dei redditi.

- I clienti che operano con l'estero, sia attraverso stabili organizzazioni che mediante la detenzione di attivita' patrimoniali o finanziarie fuori dall'Italia, sono invitati a comunicare allo

Studio tutte le informazioni rilevanti per la corretta compilazione dei quadri dichiarativi dedicati (Quadro RF per le societa' e Quadro RW per le persone fisiche).

- I clienti che svolgono attivita' agricola o che operano nel settore delle energie rinnovabili sono invitati a fornire tempestivamente allo Studio tutta la documentazione necessaria per la corretta compilazione dei quadri specifici del Modello Redditi 2026.

- I clienti che hanno ricevuto o che si aspettano di ricevere accertamenti IVA sono invitati a contattare immediatamente lo Studio per valutare la possibilita' di esercitare la rivalsa dell'imposta nei confronti dei propri clienti, nel rispetto dei termini e delle condizioni previste dalla normativa.

- Si raccomanda a tutti i clienti di segnalare allo Studio qualsiasi operazione che possa apparire insolita o non in linea con i normali criteri di economicita', al fine di predisporre adeguata documentazione a supporto e prevenire eventuali contestazioni in sede di controllo fiscale.

SCADENZE:

- Le tematiche trattate nella presente circolare sono collegate in prevalenza alla campagna dichiarativa 2026 (Modello Redditi PF e SC 2026), per la quale le scadenze ordinarie sono gia' in corso. Si invitano i clienti che non hanno ancora provveduto a trasmettere la documentazione necessaria a contattare lo Studio con la massima urgenza per non compromettere il rispetto dei termini di presentazione.

- Per quanto riguarda gli adempimenti IVA e il monitoraggio fiscale (Quadro RW), si ricorda che i termini sono collegati alle scadenze della dichiarazione annuale. Lo Studio provvedera' a informare individualmente i clienti interessati in caso di scadenze specifiche imminenti.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.