# CONTAB STUDIO SRL

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


## CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 05/09/2026

*Circolare settimanale n. 29 del 05.09.2026*

OGGETTO: Aggiornamenti fiscali e contabili - Principali novita' di settembre 2026

Con la presente circolare lo Studio informa la propria clientela delle principali novita' in materia fiscale e contabile di recente diffusione. Di seguito vengono riepilogati i temi di maggiore rilevanza pratica per le imprese, i professionisti e i lavoratori autonomi.

---

**NOVITA' PRINCIPALI:**

- ARTIGIANI E COMMERCIANTI - QUADRO RR: I soggetti iscritti alla Gestione artigiani e commercianti dell'INPS devono compilare il quadro RR della dichiarazione dei redditi per determinare i contributi previdenziali dovuti. Il punto di partenza e' il reddito d'impresa dichiarato, sul quale si applicano le aliquote contributive previste per le rispettive categorie. E' importante verificare la corretta imputazione del reddito imponibile ai fini del calcolo, distinguendo tra contributo minimale (dovuto indipendentemente dal reddito effettivo) e contributo sul reddito eccedente il minimale.

- PIANI DI INCENTIVAZIONE MANAGERIALE: I piani di incentivazione rivolti ai manager (stock option, piani di performance, bonus a lungo termine e strumenti analoghi) seguono una disciplina fiscale specifica che richiede attenzione sia in fase di strutturazione che in fase di erogazione. Dal punto di vista fiscale, occorre valutare il momento impositivo, la natura del reddito (da lavoro dipendente o da capitale) e le eventuali agevolazioni applicabili. Sul versante della governance aziendale, e' necessario che tali piani siano adeguatamente documentati e approvati dagli organi competenti, con tracciabilita' delle delibere e dei criteri di assegnazione.

- BONUS ASSUNZIONI 2026 - ESONERI CON EVIDENZA CONTABILE SEPARATA: Le agevolazioni contributive legate alle nuove assunzioni previste per il 2026 devono essere gestite con evidenza contabile separata. Questo significa che i benefici fruiti (esoneri dal versamento dei contributi previdenziali) devono essere chiaramente identificati nelle scritture contabili dell'impresa, in modo da garantire la tracciabilita' in caso di controllo da parte degli enti preposti. Lo Studio invita i clienti a coordinarsi con i propri consulenti del lavoro per assicurare la corretta contabilizzazione.

- ISA 2026 - REGIME PREMIALE PER L'ANNO D'IMPOSTA 2025: Gli Indici Sintetici di Affidabilita' fiscale (ISA) relativi al periodo d'imposta 2025 sono applicati con il modello

dichiarativo 2026. I contribuenti che raggiungono un punteggio di affidabilita' elevato possono accedere al regime premiale, che prevede benefici quali la riduzione dei termini di accertamento, l'esclusione dagli accertamenti basati su presunzioni semplici e la precedenza nei rimborsi fiscali. E' fondamentale compilare correttamente i dati rilevanti ai fini ISA e verificare il punteggio ottenuto.

- CREDITI SVALUTATI IN BILANCIO - DEDUZIONE IN REDDITI SC 2026: Le societa' di capitali che hanno svalutato crediti in bilancio devono ricostruire con attenzione la deduzione fiscale nel quadro RF del modello Redditi SC 2026. Le svalutazioni dei crediti verso clienti sono deducibili nei limiti e con le modalita' previste dal TUIR, e la parte eccedente deve essere ripresa a tassazione con apposite variazioni in aumento. E' necessario verificare anno per anno il "plafond" di deducibilita' maturato e le eventuali eccedenze dedotte nei periodi precedenti.

- TAX CREDIT GASOLIO AUTOTRASPORTO 2026 - DOMANDA ENTRO IL 15 SETTEMBRE: Le imprese di autotrasporto di merci per conto terzi possono beneficiare del credito d'imposta sul gasolio acquistato nel secondo trimestre 2026. La domanda deve essere presentata telematicamente entro il 15 settembre 2026. Il credito e' utilizzabile esclusivamente in compensazione tramite modello F24 e non e' soggetto ai limiti ordinari di compensazione. E' necessario disporre della documentazione degli acquisti di gasolio effettuati nel periodo di riferimento (fatture, schede carburante o documenti equivalenti).

- GRUPPO IVA - EFFETTI DELL'OPZIONE: L'opzione per la costituzione del Gruppo IVA produce rilevanti effetti sul piano dell'imposta sul valore aggiunto. Dal momento dell'ingresso nel gruppo, le operazioni effettuate tra i soggetti aderenti sono irrilevanti ai fini IVA (operazioni fuori campo), mentre le operazioni verso terzi esterni al gruppo vengono gestite unitariamente dal rappresentante del gruppo. Occorre valutare con attenzione le implicazioni sulla detrazione dell'IVA, sulla gestione dei rimborsi e sui rapporti con i fornitori e clienti esterni, nonche' gli adempimenti dichiarativi specifici.

- CREDITI R&S - ESCLUSIONE DELL'APPLICAZIONE RETROATTIVA DEL MANUALE DI FRASCATI: Il Consiglio di Stato ha stabilito che il Manuale di Frascati (documento dell'OCSE utilizzato per definire i criteri di qualificazione delle attivita' di ricerca e sviluppo) non puo' essere applicato retroattivamente per disconoscere crediti d'imposta per R&S gia' maturati in anni precedenti. Questa pronuncia e' di grande rilevanza per le imprese che hanno beneficiato del credito d'imposta per ricerca e sviluppo e che si trovano oggetto di controllo fiscale: l'Amministrazione finanziaria non puo' utilizzare criteri interpretativi sopravvenuti per contestare comportamenti tenuti in buona fede sulla base della normativa e della prassi vigenti al momento.

- COMMESSE PLURIENNALI IN REDDITI SC 2026 - LAVORI IN CORSO E QUADRO RF: Le imprese che eseguono lavori su commessa pluriennale devono valorizzare correttamente le rimanenze di lavori in corso al termine del periodo d'imposta. Il valore fiscale dei lavori in corso su ordinazione transita attraverso il quadro RF del modello Redditi SC 2026, con eventuali

variazioni rispetto al valore civilistico iscritto in bilancio. E' necessario distinguere tra il metodo della percentuale di completamento (adottato dai principi contabili internazionali) e le regole fiscali che possono divergere, generando disallineamenti da gestire con le opportune variazioni in aumento o in diminuzione.

- MODELLO 730/2026 - DETRAZIONE INTERESSI PASSIVI PER MUTUI: I contribuenti che hanno contratto mutui ipotecari per l'acquisto o la costruzione dell'abitazione principale possono detrarre gli interessi passivi pagati nella misura del 19% su un importo massimo di 4.000 euro annui. In sede di compilazione del modello 730/2026 (riferito all'anno d'imposta 2025) e' necessario prestare attenzione alla corretta indicazione degli interessi effettivamente corrisposti, distinguendo la quota interessi dalla quota capitale, e verificare che il mutuo sia stato stipulato per le finalita' agevolate previste dalla normativa. Occorre conservare la documentazione rilasciata dall'istituto di credito (certificazione degli interessi passivi).

---

**COSA DEVONO FARE I CLIENTI:**

- Le imprese di autotrasporto devono raccogliere la documentazione degli acquisti di gasolio del secondo trimestre 2026 e contattare lo Studio con urgenza per la predisposizione e l'invio della domanda di rimborso, considerata la scadenza imminente del 15 settembre 2026.

- I soggetti che hanno beneficiato del credito d'imposta per ricerca e sviluppo in anni precedenti e che hanno ricevuto o temono di ricevere avvisi di accertamento o richieste di chiarimento da parte dell'Agenzia delle Entrate devono segnalarlo allo Studio al piu' presto, per valutare le possibili tutele alla luce della recente pronuncia del Consiglio di Stato.

- Le imprese che applicano i piani di incentivazione manageriale devono verificare con lo Studio la corretta documentazione e il trattamento fiscale dei benefici erogati, in particolare se sono in corso liquidazioni o maturazioni nel corso del 2026.

- I soggetti che hanno optato o stanno valutando l'opzione per il Gruppo IVA devono contattare lo Studio per una valutazione complessiva degli effetti e degli adempimenti conseguenti.

- I titolari di mutui ipotecari che compilano il modello 730 devono consegnare allo Studio la certificazione degli interessi passivi rilasciata dalla banca, unitamente alla documentazione del contratto di mutuo, qualora non gia' fornita in precedenza.

- Le societa' di capitali con crediti svalutati in bilancio e le imprese con commesse pluriennali devono fornire allo Studio i dati di bilancio aggiornati per la corretta compilazione del modello Redditi SC 2026 e del quadro RF.

- Tutti i soggetti che applicano gli ISA sono invitati a verificare con lo Studio il punteggio provvisorio ottenuto e a valutare eventuali adeguamenti spontanei del reddito dichiarato per migliorare il profilo di affidabilita' fiscale.

- Le imprese che hanno effettuato nuove assunzioni nel 2026 usufruendo degli esoneri contributivi devono assicurarsi che le scritture contabili riflettano correttamente i benefici fruiti, contattando lo Studio e il consulente del lavoro per un allineamento.

---

**SCADENZE:**

- 15 settembre 2026: termine per la presentazione della domanda telematica di rimborso del credito d'imposta sul gasolio per le imprese di autotrasporto (acquisti secondo trimestre 2026). Si tratta di una scadenza improrogabile: si raccomanda di contattare lo Studio con la massima urgenza.

- Per tutti gli altri argomenti trattati nella presente circolare non vi sono scadenze imminenti di carattere generale, fermo restando il rispetto dei termini ordinari di presentazione delle dichiarazioni dei redditi e degli altri adempimenti periodici gia' comunicati in precedenza.

---

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

**CONTAB STUDIO SRL**
Gualtieri (RE)