CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 12/09/2026

Circolare settimanale n. 30 del 12.09.2026

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

Con la presente circolare lo Studio informa la propria clientela delle principali novita' in materia fiscale e contabile di recente diffusione.
Di seguito vengono illustrati i temi di maggiore interesse pratico per le attivita' e i privati.

NOVITA' PRINCIPALI:

- ARTIGIANI E COMMERCIANTI - QUADRO RR: I soggetti iscritti alla Gestione INPS artigiani e commercianti 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 vengono calcolate le somme da versare alla gestione di appartenenza. E' importante che tali soggetti verifichino la corretta indicazione del reddito imponibile ai fini contributivi, poiche' eventuali errori nel quadro RR possono comportare il calcolo errato dei contributi dovuti o di quelli a conguaglio.

- PIANI DI INCENTIVAZIONE MANAGERIALE - DISCIPLINA FISCALE: I piani di incentivazione rivolti ai manager e ai dipendenti qualificati (come stock option, bonus differiti e strumenti analoghi) sono soggetti a una specifica disciplina fiscale che ne regola la tassazione in capo al beneficiario e la deducibilita' in capo all'azienda erogante. Tali strumenti sono oggetto di attenzione da parte dell'Amministrazione finanziaria anche sotto il profilo della governance aziendale: e' necessario che siano adottate procedure interne adeguate, che i piani siano approvati dagli organi competenti e che la documentazione a supporto sia conservata con cura per eventuali controlli.

- BONUS ASSUNZIONI 2026 - ESONERI CON CONTABILITA' SEPARATA: Le agevolazioni contributive legate alle nuove assunzioni effettuate nel corso del 2026 devono essere gestite con particolare attenzione sotto il profilo contabile. E' obbligatorio che i benefici fruiti siano tracciati con evidenza contabile separata, in modo da consentire una verifica chiara e immediata degli importi goduti. I datori di lavoro che hanno effettuato assunzioni agevolate devono assicurarsi che la propria contabilita' rifletta correttamente tali esoneri, distinguendoli dagli altri costi del personale.

- ISA 2026 - REGIME PREMIALE PER L'ANNO D'IMPOSTA 2025: Con riferimento agli Indici Sintetici di Affidabilita' fiscale (ISA) relativi al periodo d'imposta 2025, e' ora applicabile il

cosiddetto regime premiale. I contribuenti che ottengono un punteggio di affidabilita' elevato possono beneficiare di specifici vantaggi, tra cui la riduzione dei termini per gli accertamenti, l'esclusione da alcune tipologie di controllo automatizzato e la precedenza nell'erogazione dei rimborsi fiscali. Si raccomanda a tutti i soggetti interessati di verificare il proprio punteggio ISA e di valutare con lo Studio le opportunita' offerte dal regime premiale.

- CREDITI SVALUTATI IN BILANCIO - DEDUZIONE IN REDDITI SC 2026: Le societa' di capitali che hanno svalutato crediti in bilancio devono prestare attenzione alla corretta compilazione del quadro RF del modello Redditi SC 2026. Le svalutazioni contabili dei crediti non sempre corrispondono a deduzioni fiscalmente ammesse nell'esercizio: e' necessario ricostruire analiticamente la deducibilita' fiscale, distinguendo tra svalutazioni gia' dedotte in precedenza e quelle che maturano nell'esercizio in esame. Un'errata gestione di queste variazioni puo' portare a dichiarazioni inesatte con conseguenti rischi di accertamento.

- TAX CREDIT GASOLIO AUTOTRASPORTO 2026 - DOMANDA ENTRO IL 15 SETTEMBRE: Le imprese di autotrasporto merci in conto terzi possono richiedere il credito d'imposta sul gasolio consumato nel primo trimestre 2026. La domanda deve essere presentata in via telematica entro il 15 settembre 2026. Il credito spetta in relazione ai consumi di gasolio effettuati da veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate. E' indispensabile che le imprese interessate abbiano gia' provveduto o provvedano immediatamente alla presentazione dell'istanza, raccogliendo tutta la documentazione relativa agli acquisti di carburante del periodo di riferimento.

- GRUPPO IVA - EFFETTI DELL'OPZIONE: L'opzione per la costituzione del Gruppo IVA produce effetti rilevanti sia sul piano operativo che su quello degli adempimenti. Una volta costituito il Gruppo, tutte le operazioni intercorse tra i soggetti partecipanti diventano irrilevanti ai fini IVA, in quanto le cessioni e le prestazioni interne al Gruppo non sono considerate operazioni imponibili. Verso l'esterno, il Gruppo agisce come un unico soggetto passivo IVA. Questa scelta richiede una valutazione attenta, poiche' comporta modifiche significative nella gestione delle liquidazioni, delle compensazioni e dei rapporti con i fornitori e i clienti.

- CREDITI R&S - ESCLUSIONE DELL'APPLICAZIONE RETROATTIVA DEL MANUALE DI FRASCATI: Il Consiglio di Stato ha chiarito che il Manuale di Frascati, documento internazionale utilizzato per definire le attivita' di ricerca e sviluppo ammissibili al credito d'imposta, non puo' essere applicato in modo retroattivo. Questo principio e' di grande importanza per le imprese che hanno fruito del credito d'imposta per attivita' di ricerca e sviluppo in anni precedenti e che si trovano ora a fronteggiare contestazioni da parte dell'Amministrazione finanziaria basate su interpretazioni adottate successivamente. La pronuncia del Consiglio di Stato costituisce un importante punto di riferimento a tutela dei contribuenti.

- COMMESSE PLURIENNALI IN REDDITI SC 2026 - LAVORI IN CORSO E QUADRO RF: Le societa' che eseguono commesse di durata ultrannuale devono indicare il valore dei lavori in corso di esecuzione nel quadro RF del modello Redditi SC 2026. La valutazione delle

commesse pluriennali segue criteri specifici, che possono differire dal metodo adottato in bilancio. E' necessario effettuare le opportune variazioni in aumento o in diminuzione rispetto al risultato di bilancio per ricondurre il valore fiscale a quello previsto dalla normativa tributaria. Un'attenta gestione di questi importi consente di evitare errori nella determinazione del reddito imponibile.

- MODELLO 730/2026 - DETRAZIONE INTERESSI PASSIVI SU MUTUI: I contribuenti che hanno stipulato mutui ipotecari per l'acquisto, la costruzione o la ristrutturazione dell'abitazione principale possono portare in detrazione gli interessi passivi pagati nel corso del 2025, nella misura prevista dalla normativa vigente. E' importante che la detrazione sia esposta correttamente nel modello 730/2026, allegando o conservando la documentazione necessaria (certificazione della banca, contratto di mutuo, rogito notarile). La detrazione e' ammessa entro determinati limiti di importo e solo in presenza dei requisiti soggettivi e oggettivi richiesti dalla legge.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- Gli autotrasportatori interessati al tax credit sul gasolio devono contattare immediatamente lo Studio per procedere con la presentazione della domanda, avendo cura di fornire tutta la documentazione relativa agli acquisti di carburante del primo trimestre 2026, considerata la scadenza del 15 settembre 2026.

- Le societa' di capitali e gli altri soggetti IRES devono verificare con lo Studio la corretta compilazione del quadro RF del modello Redditi SC 2026, con particolare riferimento alla gestione delle svalutazioni crediti, delle commesse pluriennali e di eventuali crediti per ricerca e sviluppo.

- I datori di lavoro che hanno effettuato assunzioni agevolate nel 2026 devono assicurarsi che la contabilita' riporti con evidenza separata gli esoneri contributivi fruiti e devono segnalare allo Studio qualsiasi variazione nel personale assunto con agevolazione.

- I contribuenti che hanno presentato il modello 730/2026 con detrazione degli interessi su mutui devono conservare tutta la documentazione di supporto e renderla disponibile in caso di richiesta da parte dell'Amministrazione finanziaria.

- I soggetti ISA che intendono beneficiare del regime premiale per il periodo d'imposta 2025 devono contattare lo Studio per verificare il punteggio ottenuto e valutare le opportunita' disponibili.

- Le imprese che hanno in corso piani di incentivazione manageriale o che stanno valutando l'opzione per il Gruppo IVA devono concordare un appuntamento con lo Studio per una valutazione personalizzata degli impatti fiscali e degli adempimenti connessi.

SCADENZE:

- 15 settembre 2026: termine per la presentazione della domanda telematica relativa al credito d'imposta sul gasolio per autotrasporto (consumi del primo trimestre 2026). I soggetti interessati sono pregati di contattare lo Studio con la massima urgenza.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.