CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 19/09/2026

Circolare settimanale n. 31 del 19.09.2026

OGGETTO: Aggiornamenti fiscali e tributari - principali novita' della settimana

Con la presente circolare lo Studio informa i propri clienti delle principali novita' in materia fiscale e tributaria di recente pubblicazione. Di seguito vengono illustrati i temi piu' rilevanti, con indicazione delle eventuali azioni da intraprendere.

NOVITA' PRINCIPALI:

- Redditi 2026 - Quadro RV: e' stato chiarito il corretto utilizzo del quadro RV del modello Redditi 2026, dedicato alla riconciliazione dei dati tra dichiarazione dei redditi e scritture contabili. Si tratta di un adempimento importante per le societa' e i professionisti soggetti a tale obbligo.

- Riforma dei tributi locali: sono state introdotte importanti modifiche alla disciplina di IMU e TARI, con novita' anche in materia di ravvedimento operoso e applicazione delle sanzioni. Le nuove regole impattano sulle modalita' di calcolo, versamento e regolarizzazione spontanea delle imposte locali.

- Patto di famiglia e conferimento in holding: e' stato approfondito il tema del conferimento di partecipazioni in societa' holding nell'ambito del patto di famiglia, con particolare attenzione al cosiddetto realizzo controllato e alla distinzione tra operazioni di riorganizzazione legittima e possibili profili di abuso del diritto. Si tratta di un'area delicata che richiede un'attenta valutazione caso per caso.

- Scorporo del valore dei terreni: sono stati esaminati gli aspetti fiscali relativi allo scorporo del valore dei terreni dal valore complessivo dei fabbricati, con riflessi sul calcolo degli ammortamenti e sulla corretta determinazione della base imponibile.

- Forfetari e quadro RR - contribuzione dovuta: e' stato illustrato il percorso di calcolo che conduce dalla determinazione del reddito nel quadro LM alla corretta quantificazione dei contributi previdenziali da indicare nel quadro RR del modello Redditi 2026. Questo aspetto riguarda tutti i contribuenti che applicano il regime forfetario.

- Fatture a cavallo d'anno e sezionale IVA: e' stato chiarito il ruolo del sezionale IVA come strumento di presidio per la corretta retro-imputazione della detrazione dell'IVA sulle fatture emesse o ricevute a cavallo tra un anno e l'altro. La corretta tenuta del sezionale e' fondamentale per evitare contestazioni in sede di controllo.

- Omesso versamento IVA e particolare tenuita' del fatto: e' stato affrontato il tema dell'omesso versamento IVA, con specifico riferimento all'incidenza dei pagamenti effettuati successivamente alla scadenza sulla valutazione della particolare tenuita' del fatto. Questo elemento puo' avere rilevanza in sede penale.

- Conferimenti di partecipazioni a realizzo controllato - operazioni minusvalenti: il cosiddetto decreto Omnibus ha introdotto nuove regole per i conferimenti di partecipazioni in regime di realizzo controllato ai sensi dell'articolo 177 del TUIR, con specifiche disposizioni per le operazioni che generano minusvalenze. Le nuove norme modificano in modo significativo il trattamento fiscale di tali operazioni.

- Credito d'imposta per investimenti nella ZES unica: il modello Redditi 2026 prevede la possibilita' di indicare il credito d'imposta spettante per gli investimenti effettuati nella Zona Economica Speciale unica per il Mezzogiorno. E' importante verificare la corretta compilazione della dichiarazione per le imprese che hanno effettuato investimenti nelle aree ammissibili.

- Rottamazione-quinquies - prima rata non versata: per i contribuenti che non hanno versato la prima rata della cosiddetta rottamazione-quinquies, e' necessario valutare le opzioni disponibili entro il 30 settembre 2026 per non perdere i benefici della definizione agevolata.

- Premi di risultato nel 730 e nel modello Redditi PF 2026: e' stata illustrata la corretta modalita' di indicazione dei premi di risultato nel modello 730 e nel modello Redditi Persone Fisiche 2026, con riferimento alla tassazione agevolata prevista dalla normativa vigente.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- I clienti che hanno effettuato o intendono effettuare operazioni di conferimento di partecipazioni in holding, patti di famiglia o operazioni di riorganizzazione societaria sono invitati a contattare lo Studio per una valutazione preventiva degli aspetti fiscali e del rischio di contestazione.

- I soggetti in regime forfetario sono invitati a verificare con lo Studio la corretta determinazione dei contributi previdenziali dovuti e la coerenza dei dati indicati nella dichiarazione dei redditi.

- I contribuenti che hanno effettuato investimenti nelle aree della ZES unica e intendono fruire del relativo credito d'imposta sono invitati a contattare lo Studio per verificare la corretta indicazione nel modello Redditi 2026.

- I clienti che hanno ricevuto premi di risultato nel corso dell'anno 2025 e non hanno ancora verificato la corretta indicazione nella propria dichiarazione dei redditi sono invitati a mettersi in contatto con lo Studio.

- I soggetti che detengono immobili e terreni sono invitati a segnalare allo Studio eventuali variazioni intervenute, al fine di verificare il corretto trattamento fiscale e il calcolo degli ammortamenti.

- Per quanto riguarda le modifiche alla disciplina di IMU e TARI, si raccomanda di conservare tutta la documentazione relativa agli immobili posseduti e di segnalare allo Studio eventuali situazioni particolari che potrebbero beneficiare delle nuove regole sul ravvedimento.

SCADENZE:

- 30 settembre 2026: scadenza entro cui i contribuenti che non hanno versato la prima rata della rottamazione-quinquies devono valutare e adottare le misure necessarie per non perdere i benefici della definizione agevolata. Si raccomanda di contattare immediatamente lo Studio per un'analisi della propria situazione.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.