CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 10/10/2026

Circolare settimanale n. 34 del 10.10.2026

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

Con la presente circolare lo Studio informa la propria clientela delle principali novita' in materia fiscale e tributaria di recente pubblicazione. Di seguito vengono illustrati i temi di maggiore interesse operativo e pratico per le imprese e i professionisti.

NOVITA' PRINCIPALI:

- Modello Redditi SC 2026 - Quadro PN per trust trasparenti e misti: sono stati chiariti i criteri di compilazione del quadro PN nel modello Redditi Societa' di Capitali 2026 con riferimento ai trust trasparenti e misti. Si tratta di un aspetto rilevante per i soggetti che utilizzano lo strumento del trust nell'ambito della pianificazione patrimoniale e fiscale, con impatti diretti sulla corretta dichiarazione dei redditi.

- IVA e composizione negoziata della crisi: sono stati approfonditi i riflessi in materia di IVA per le imprese che accedono alla procedura di composizione negoziata della crisi. Tale procedura, introdotta per supportare le aziende in difficolta', presenta specifiche implicazioni sul trattamento dell'imposta sul valore aggiunto che e' necessario conoscere per evitare errori nella gestione corrente.

- Trasferimento del plafond nelle operazioni straordinarie: e' stato analizzato il trattamento del plafond IVA nei casi di operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, cessioni di azienda). Il corretto trasferimento del plafond e' fondamentale per gli esportatori abituali che intendono continuare ad acquistare o importare senza applicazione dell'IVA anche a seguito di riorganizzazioni aziendali.

- Gestione delle perdite nelle SRL: sono stati riepilogati i criteri e le regole per la gestione delle perdite nelle societa' a responsabilita' limitata, con particolare attenzione agli obblighi civilistici e alle conseguenze in caso di perdita del capitale sociale. Si tratta di un tema di grande rilevanza pratica per gli amministratori e i soci di SRL.

- CPB 2026-2027 - Controlli e passaggi operativi prima dell'accettazione: in vista della campagna relativa al Concordato Preventivo Biennale per il biennio 2026-2027, sono stati illustrati i controlli preliminari e i passaggi operativi che e' necessario effettuare prima di procedere all'accettazione della proposta. E' fondamentale verificare attentamente la coerenza dei dati dichiarativi e la convenienza economica dell'istituto prima di aderire.

- Il nuovo TUIR delle imposte dirette - D.Lgs. 117/2026: e' entrato in vigore il Decreto

Legislativo n. 117 del 2026, che introduce una riforma organica del Testo Unico delle Imposte sui Redditi. Il provvedimento ridefinisce la struttura normativa, introduce coordinamenti sostanziali tra le diverse categorie reddituali e richiede una gestione attenta della fase di transizione tra la vecchia e la nuova disciplina. Si tratta di una novita' di portata molto significativa che interessera' tutti i contribuenti.

- Commesse ultrannuali - Il ricavo dichiarato a fine lavori non sana l'errore di competenza: e' stato chiarito che, per le commesse di durata superiore all'anno, la dichiarazione del ricavo al termine dei lavori non e' sufficiente a correggere un errore di competenza fiscale commesso in precedenza. I ricavi devono essere imputati per competenza in ciascun periodo d'imposta secondo il criterio della percentuale di completamento, pena la contestazione da parte dell'Amministrazione finanziaria.

- Passaggio generazionale d'impresa 2026 - Guida operativa per il professionista: e' stata pubblicata una guida operativa aggiornata dedicata al passaggio generazionale delle imprese, con riferimento alle agevolazioni fiscali applicabili nel 2026. Il tema riguarda in particolare le imprese familiari che intendono trasferire l'attivita' ai successori, sfruttando gli strumenti previsti dalla normativa vigente in materia di imposta sulle successioni e donazioni.

- Modelli Redditi 2026 - La dichiarazione correttiva nei termini tra imposte, crediti e acconti: sono state illustrate le modalita' per presentare una dichiarazione dei redditi correttiva nei termini, con particolare attenzione agli effetti su imposte dovute, crediti d'imposta e calcolo degli acconti. E' importante gestire correttamente questa procedura per evitare conseguenze indesiderate sul piano degli obblighi di versamento.

- 730 integrativo 2026 - Come correggere gli errori: sono state riepilogate le procedure per la presentazione del modello 730 integrativo, utile per correggere errori od omissioni presenti nella dichiarazione originaria. Lo Studio e' a disposizione per supportare i propri assistiti nella valutazione dell'opportunita' e delle modalita' di presentazione del modello integrativo.

- Redditi PF 2026 - Quadro RE: rimborsi spese e tracciabilita' prima dell'invio: con riferimento alla compilazione del quadro RE del modello Redditi Persone Fisiche 2026, dedicato ai redditi di lavoro autonomo, e' stata posta l'attenzione sul corretto trattamento dei rimborsi spese e sul requisito della tracciabilita' dei pagamenti. Prima dell'invio della dichiarazione e' necessario verificare che le spese dedotte soddisfino i requisiti richiesti dalla normativa vigente.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- Verificare con il proprio referente dello Studio se le novita' sopra descritte riguardano la propria situazione fiscale e patrimoniale, in particolare con riferimento al nuovo TUIR (D.Lgs. 117/2026), al Concordato Preventivo Biennale 2026-2027, alla gestione delle perdite in caso di SRL e al passaggio generazionale d'impresa.

- Raccogliere e trasmettere allo Studio tutta la documentazione utile per la verifica della corretta imputazione per competenza dei ricavi da commesse ultrannuali, nonche' per il

controllo dei rimborsi spese e della tracciabilita' dei pagamenti indicati nel quadro RE della dichiarazione dei redditi.

- Contattare lo Studio in caso di necessita' di presentare un modello 730 integrativo o una dichiarazione dei redditi correttiva nei termini, al fine di valutare le modalita' operative e gli effetti sui versamenti.

- Segnalare tempestivamente allo Studio eventuali operazioni straordinarie in corso o programmate (fusioni, scissioni, cessioni di azienda) che possano avere riflessi sul trasferimento del plafond IVA o su altri aspetti fiscali trattati nella presente circolare.

SCADENZE:

- I termini per la presentazione del modello 730 integrativo 2026 e della dichiarazione dei redditi correttiva nei termini sono in corso: si invitano i clienti interessati a contattare tempestivamente lo Studio per non perdere le finestre temporali utili.

- Per il Concordato Preventivo Biennale 2026-2027, si ricorda che e' necessario effettuare i controlli preliminari prima della scadenza prevista per l'accettazione della proposta: lo Studio provvedera' a comunicare individualmente ai soggetti interessati le relative scadenze operative.

- Per tutte le altre novita' illustrate, in particolare quelle legate al D.Lgs. 117/2026 (nuovo TUIR), si raccomanda di avviare per tempo un confronto con lo Studio al fine di pianificare correttamente la gestione della fase transitoria.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.