CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 17/10/2026

Circolare settimanale n. 35 del 17.10.2026

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

Con la presente circolare lo Studio informa i propri clienti delle piu' recenti novita' in materia fiscale, societaria e gestionale. Di seguito vengono riepilogati i temi di maggiore rilevanza pratica, con indicazione delle azioni da intraprendere.

NOVITA' PRINCIPALI:

- TRASPARENZA FISCALE DELLE SOCIETA' DI CAPITALI: requisiti, opzione e dichiarazione 2026

Le societa' di capitali che intendono optare per il regime di trasparenza fiscale devono verificare il rispetto dei requisiti previsti dalla normativa vigente. Il regime consente di imputare il reddito della societa' direttamente ai soci, in proporzione alla quota di partecipazione. Si ricorda che l'opzione deve essere esercitata nei termini e con le modalita' previste, e che la dichiarazione 2026 rappresenta un passaggio fondamentale per la corretta applicazione del regime. Lo Studio e' a disposizione per verificare la sussistenza dei presupposti e assistere nell'esercizio dell'opzione.

- FRINGE BENEFIT AUTO DOPO IL DECRETO OMNIBUS: la mappa dei sei regimi e il conguaglio da chiudere entro dicembre

Il decreto Omnibus ha ridisegnato la disciplina del fringe benefit per le auto aziendali concesse in uso promiscuo ai dipendenti, introducendo sei diversi regimi applicabili in base alla data di stipula del contratto e alle caratteristiche del veicolo. E' indispensabile che i datori di lavoro identifichino il regime corretto per ciascuna autovettura in uso, al fine di calcolare correttamente il valore del benefit da assoggettare a tassazione. Si evidenzia che il conguaglio di fine anno deve essere chiuso entro il mese di dicembre 2026: e' quindi urgente procedere alla verifica delle situazioni in essere per evitare errori nel conguaglio fiscale e previdenziale.

- LA GOVERNANCE SOCIETARIA DOPO IL D.LGS. 47/2026

Il D.Lgs. 47/2026 ha introdotto importanti modifiche alle regole di governo delle societa', incidendo sugli assetti organizzativi, amministrativi e contabili. Le societa' di capitali sono chiamate a verificare la conformita' dei propri statuti e delle proprie procedure interne alle nuove disposizioni. Si consiglia di procedere a una revisione degli atti societari e, ove necessario, di apportare le modifiche statutarie richieste dalla normativa.

- IL TESTO UNICO IVA (D.LGS. 10/2026): la nuova mappa dell'imposta e la gestione operativa della transizione al 2027

Il D.Lgs. 10/2026 ha dato vita al Testo Unico IVA, ridisegnando in modo organico la disciplina dell'imposta sul valore aggiunto. Il documento introduce una nuova mappa sistematica delle regole IVA e definisce le modalita' operative per gestire la transizione verso il nuovo assetto normativo, che diverra' pienamente operativo a partire dal 2027. I soggetti IVA sono invitati a prendere visione delle novita' per adeguare tempestivamente procedure, software gestionali e comportamenti contabili.

- SC 2026: IL PROSPETTO DEI CREDITI NEL QUADRO RS

Nella dichiarazione dei redditi degli enti soggetti all'IRES (modello SC 2026), particolare attenzione va prestata alla compilazione del prospetto dei crediti d'imposta nel quadro RS. Una corretta indicazione dei crediti e' essenziale per evitare contestazioni in sede di controllo e per garantire il pieno utilizzo delle posizioni creditorie disponibili. Lo Studio e' a disposizione per supportare i clienti interessati nella corretta compilazione del modello.

- LE OPERAZIONI SUL CAPITALE E LA COPERTURA DELLE PERDITE

Le operazioni sul capitale sociale - quali aumenti, riduzioni e operazioni di copertura delle perdite - richiedono una gestione attenta sia sotto il profilo civilistico che fiscale. La normativa prevede specifici obblighi procedurali e termini da rispettare. In presenza di perdite rilevanti ai sensi del codice civile, e' necessario intervenire con tempestivita' per evitare conseguenze sul piano della responsabilita' degli amministratori e della continuita' aziendale.

- SOVRAINDEBITAMENTO, RUOLO E CARTELLE IMPUGNABILI GIA' NELLA FASE DAVANTI ALL'OCC

In materia di sovraindebitamento, e' stato chiarito che i debitori possono impugnare le cartelle esattoriali e il ruolo gia' nella fase iniziale della procedura, cioe' nella fase davanti all'Organismo di Composizione della Crisi (OCC), senza dover attendere la fase giudiziale. Questo rappresenta un'importante opportunita' per i soggetti che si trovano in situazione di difficolta' economica e intendono avviare una procedura di composizione del debito.

- LA PRESUNZIONE DI DISTRIBUZIONE DEGLI UTILI EXTRACONTABILI AI SOCI DI SRL A RISTRETTA BASE PARTECIPATIVA

Nelle SRL con un numero limitato di soci, l'Amministrazione finanziaria applica la presunzione secondo cui gli utili extracontabili accertati in capo alla societa' si considerino distribuiti ai soci in proporzione alle rispettive quote. Questa presunzione, consolidata nella prassi e nella giurisprudenza, comporta un aggravio fiscale anche in capo ai soci persone fisiche. E' quindi fondamentale, in caso di accertamento, valutare attentamente le possibilita' di difesa e le strategie piu' adeguate.

- REDDITI 2026: L'ASSEGNAZIONE AI SOCI DEI CREDITI D'IMPOSTA DEI SOGGETTI TRASPARENTI

Per i soggetti che adottano il regime di trasparenza fiscale, i crediti d'imposta maturati in capo alla societa' vengono attribuiti ai soci in proporzione alle rispettive quote di partecipazione. In sede di

dichiarazione dei redditi 2026, e' necessario verificare la corretta assegnazione di tali crediti e il loro utilizzo da parte dei singoli soci, al fine di non perdere posizioni fiscalmente rilevanti.

- ROTTAMAZIONE-QUINQUIES ENTI TERRITORIALI: come richiedere il Prospetto informativo e presentare domanda

Gli enti territoriali (Comuni, Province, Regioni) che hanno aderito alla rottamazione-quinquies possono ora offrire ai propri debitori la possibilita' di definire i carichi pendenti. I contribuenti interessati devono richiedere il Prospetto informativo contenente il dettaglio dei debiti definibili e procedere con la presentazione della domanda di adesione nei termini previsti. Lo Studio puo' assistere i clienti nella verifica delle posizioni debitorie e nella predisposizione della relativa documentazione.

- ACCERTAMENTI FISCALI: come cambiano le scadenze tra ISA, CPB e ravvedimento

Le scadenze per gli accertamenti fiscali variano in modo significativo a seconda della posizione del contribuente rispetto agli Indici Sintetici di Affidabilita' (ISA), al Concordato Preventivo Biennale (CPB) e all'istituto del ravvedimento operoso. I contribuenti che hanno aderito al CPB o che risultano affidabili ai fini ISA beneficiano di termini di decadenza ridotti per l'accertamento. E' importante conoscere la propria situazione per pianificare correttamente le scelte fiscali e valutare l'opportunita' di eventuali ravvedimenti.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- I datori di lavoro che hanno assegnato auto aziendali in uso promiscuo ai dipendenti devono contattare lo Studio con urgenza per verificare il corretto regime applicabile e procedere al conguaglio entro dicembre 2026.

- Le societa' di capitali devono verificare con il proprio consulente la conformita' dello statuto e degli assetti organizzativi alle novita' introdotte dal D.Lgs. 47/2026, e valutare l'eventuale esercizio dell'opzione per la trasparenza fiscale.

- I soggetti IVA devono iniziare a familiarizzare con le novita' del Testo Unico IVA (D.Lgs. 10/2026) e pianificare per tempo gli adeguamenti necessari in vista del 2027.

- I contribuenti con debiti verso enti territoriali aderenti alla rottamazione-quinquies devono richiedere il Prospetto informativo e valutare la presentazione della domanda di adesione.

- I soci di SRL a ristretta base partecipativa oggetto di accertamento sono invitati a contattare lo Studio per valutare le strategie difensive rispetto alla presunzione di distribuzione degli utili extracontabili.

- Tutti i contribuenti interessati al Concordato Preventivo Biennale o che intendono valutare l'opportunita' del ravvedimento operoso sono invitati a contattare lo Studio per un'analisi personalizzata della propria posizione fiscale.

SCADENZE:

- Entro dicembre 2026: chiusura del conguaglio fiscale e previdenziale relativo al fringe benefit per le auto aziendali concesse in uso promiscuo ai dipendenti. I datori di lavoro devono provvedere alla verifica e al calcolo del benefit secondo il regime applicabile, prima della elaborazione delle buste paga di dicembre.

- Verificare i termini specifici per la presentazione delle domande di adesione alla rottamazione-quinquies degli enti territoriali, che variano in base alle delibere adottate dai singoli enti.

- Per le ulteriori scadenze legate alla dichiarazione SC 2026, alla trasparenza fiscale e agli accertamenti, si invitano i clienti a contattare lo Studio per un'analisi puntuale della propria situazione.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

CONTAB STUDIO SRL
Gualtieri (RE)