CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 24/10/2026

Circolare settimanale n. 36 del 24.10.2026

OGGETTO: Aggiornamenti fiscali e tributari - Ottobre 2026

Con la presente circolare lo Studio informa la propria clientela delle principali novita' in materia fiscale e tributaria della settimana. Di seguito si riepilogano i temi di maggiore interesse pratico per le imprese e i professionisti.

NOVITA' PRINCIPALI:

- Credito d'imposta ZLS nel modello Redditi 2026: e' disponibile la guida alla compilazione dei quadri RU e RS per i soggetti che hanno beneficiato del credito d'imposta per le Zone Logistiche Semplificate. E' necessario prestare attenzione alla corretta indicazione degli importi utilizzati e maturati, al fine di evitare errori nelle dichiarazioni dei redditi in corso di predisposizione.

- OIC 15 - Crediti: sono stati approfonditi i criteri di valutazione e rilevazione dei crediti in bilancio secondo il principio contabile OIC 15. Le imprese che redigono il bilancio secondo i principi contabili nazionali devono verificare la corretta applicazione delle regole di iscrizione, valutazione e svalutazione dei crediti, con particolare attenzione alle posizioni di difficile esigibilita'.

- Esenzione IVA per prestazioni socio-assistenziali: sono state chiarite le condizioni alle quali le prestazioni di natura socio-assistenziale possono beneficiare del regime di esenzione dall'IVA. Si tratta di un tema rilevante per enti del terzo settore, cooperative sociali e soggetti che erogano servizi di assistenza a persone anziane, disabili o in condizioni di disagio.

- Testo Unico adempimenti e accertamento - D.Lgs. 141/2026: e' stato approvato il nuovo Testo Unico che raccoglie e riorganizza le norme in materia di dichiarazioni fiscali, controlli e adempimenti di compliance. Le nuove disposizioni entreranno in vigore a partire dal 2027 e interesseranno le modalita' con cui i contribuenti presenteranno le dichiarazioni e interagiranno con l'Amministrazione Finanziaria. Lo Studio provvedera' ad informare la clientela in modo piu' dettagliato non appena il quadro normativo sara' pienamente definito.

- Concordato Preventivo Biennale (CPB) 2026-2027 - risposte ai principali quesiti: sono stati forniti chiarimenti operativi in merito al Concordato Preventivo Biennale, lo strumento che consente ai contribuenti titolari di partita IVA di definire in anticipo il reddito imponibile per il biennio 2026-2027. Sono stati affrontati i dubbi piu' frequenti relativi alle modalita' di calcolo, ai vantaggi dell'adesione e alle situazioni particolari che possono influenzare la convenienza

dell'istituto.

- CPB 2026-2027 - gestione degli invii telematici, adesione e revoca: sono state illustrate le procedure operative per la gestione telematica delle comunicazioni di adesione e di eventuale revoca al Concordato Preventivo Biennale. E' possibile modificare o revocare un'adesione gia' trasmessa entro i termini previsti, seguendo specifiche modalita' che lo Studio e' in grado di gestire per conto dei propri clienti.

- Tonnage tax nel modello Redditi SC 2026: per le societa' armatoriali che adottano il regime della tonnage tax, sono state fornite indicazioni operative per il calcolo del reddito imponibile e la corretta compilazione della dichiarazione dei redditi. Si tratta di un regime opzionale che determina il reddito in modo forfettario in base al tonnellaggio delle navi.

- Abuso del diritto in materia tributaria: e' stato approfondito il tema dell'abuso del diritto, ovvero la pratica di strutturare operazioni in modo formalmente lecito ma con il principale scopo di ottenere vantaggi fiscali indebiti. L'Amministrazione Finanziaria puo' disconoscere tali vantaggi anche in assenza di una specifica violazione di legge. E' importante che le operazioni straordinarie e le scelte fiscali siano sempre supportate da valide ragioni economiche.

- Superbonus - crediti fittizi tra truffa aggravata e indebita percezione: sono stati esaminati i profili penali connessi all'utilizzo di crediti d'imposta inesistenti o fittizi nell'ambito del Superbonus. Le condotte fraudolente possono configurare reati gravi, tra cui la truffa aggravata ai danni dello Stato e l'indebita percezione di erogazioni pubbliche. Lo Studio raccomanda la massima attenzione nella verifica della documentazione relativa ai crediti edilizi acquisiti o ceduti.

- Bonus ristrutturazioni e cambio di destinazione d'uso: e' stato chiarito come incide il cambio di destinazione d'uso dell'immobile sul diritto a fruire del bonus ristrutturazioni. La modifica della destinazione d'uso puo' in alcuni casi comportare la decadenza dal beneficio o la necessita' di restituire le detrazioni fruite. E' opportuno verificare caso per caso prima di procedere a eventuali variazioni catastali o urbanistiche.

- Secondo acconto delle imposte 2026 - calcoli e verifiche entro il 30 novembre: si avvicina la scadenza per il versamento del secondo acconto IRPEF, IRES e IRAP relativo al periodo d'imposta 2026. E' necessario procedere con i calcoli per verificare se sia piu' conveniente utilizzare il metodo storico o il metodo previsionale, tenuto conto dell'andamento del reddito nell'anno in corso.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- I clienti che hanno aderito o stanno valutando l'adesione al Concordato Preventivo Biennale 2026-2027 sono invitati a contattare lo Studio quanto prima per verificare la propria posizione, gestire eventuali modifiche o revoche e ricevere assistenza nella trasmissione telematica.

- I clienti che devono versare il secondo acconto delle imposte 2026 sono pregati di fornire allo Studio tutti i dati aggiornati relativi al reddito dell'anno in corso, in modo da poter effettuare

le verifiche necessarie e valutare l'eventuale riduzione dell'acconto tramite il metodo previsionale.

- I soggetti che hanno beneficiato del Superbonus o di altri bonus edilizi e che detengono crediti d'imposta ceduti o acquisiti sono invitati a verificare la regolarita' della documentazione in loro possesso e a segnalare allo Studio qualsiasi situazione di incertezza.

- Le imprese e gli enti che erogano prestazioni socio-assistenziali sono invitati a confrontarsi con lo Studio per verificare il corretto regime IVA applicabile alle proprie attivita', alla luce dei chiarimenti piu' recenti.

- I clienti che stanno predisponendo il bilancio 2026 sono invitati a segnalare allo Studio la presenza di crediti di difficile esigibilita' o di posizioni debitorie problematiche, al fine di applicare correttamente i principi di valutazione previsti dall'OIC 15.

SCADENZE:

- 30 novembre 2026: versamento del secondo acconto IRPEF, IRES e IRAP per il periodo d'imposta 2026. I clienti sono invitati a contattare lo Studio con congruo anticipo per effettuare i calcoli e valutare la convenienza del metodo previsionale.

- 2027 (data da definire): entrata in vigore delle nuove disposizioni del Testo Unico adempimenti e accertamento (D.Lgs. 141/2026). Lo Studio comunichera' le istruzioni operative non appena saranno disponibili i dettagli applicativi.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.