CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 31/10/2026

Circolare settimanale n. 37 del 31.10.2026

OGGETTO: Aggiornamenti fiscali e contabili - Principali novita' di fine ottobre 2026

Con la presente circolare lo Studio informa la propria clientela delle principali novita' in materia fiscale, contabile e tributaria emerse nel corso delle ultime settimane. Di seguito vengono illustrati i temi piu' rilevanti per le imprese e i professionisti.

NOVITA' PRINCIPALI:

- DISTRIBUTORI DI CARBURANTE - CREDITO SULLE COMMISSIONI ELETTRONICHE TRA REGISTRO UNICO E AIUTI DI STATO

I gestori di distributori di carburante che hanno beneficiato del credito d'imposta sulle commissioni applicate sulle transazioni elettroniche devono prestare attenzione alla corretta classificazione di tale agevolazione. Il credito in questione si colloca al confine tra le misure di carattere generale e la disciplina degli Aiuti di Stato, con conseguenti obblighi di indicazione nel quadro RU della dichiarazione dei redditi e di rispetto dei massimali previsti dalla normativa europea. E' fondamentale verificare che il credito sia stato correttamente riportato nei modelli dichiarativi e che non siano stati superati i limiti consentiti.

- OIC 16 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

E' stato aggiornato il principio contabile OIC 16, che disciplina la rilevazione, la classificazione e la valutazione delle immobilizzazioni materiali nei bilanci delle imprese che redigono il bilancio secondo le norme del codice civile. Le principali novita' riguardano i criteri di ammortamento, la gestione dei componenti significativi di un cespite (component approach) e le modalita' di contabilizzazione dei costi successivi all'acquisto. Le imprese sono invitate a verificare che i propri criteri di ammortamento e le politiche contabili adottate siano coerenti con le nuove indicazioni del principio aggiornato.

- SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE - RIPORTO DELLE PERDITE E CARRY BACK SEMPLIFICATO

Le societa' che si trovano in stato di liquidazione possono beneficiare di regole semplificate per il riporto delle perdite fiscali. In particolare, e' prevista la possibilita' di utilizzare le perdite generatesi nel corso della procedura di liquidazione in compensazione con i redditi dei periodi d'imposta precedenti (cosiddetto carry back), con modalita' semplificate rispetto alla disciplina ordinaria. Questo strumento consente di ridurre il carico fiscale complessivo nelle fasi di chiusura

dell'attivita' e rappresenta un'opportunita' da valutare con attenzione per le societa' interessate.

- TESTO UNICO VERSAMENTI E RISCOSSIONE (D.LGS. 33/2025) - COMPENSAZIONI, RATEAZIONI E RISCOSSIONE COATTIVA DAL 2027

Il Decreto Legislativo n. 33 del 2025 ha introdotto il Testo Unico in materia di versamenti e riscossione, che entrera' pienamente in vigore a partire dal 2027. Le principali novita' riguardano la disciplina delle compensazioni tra crediti e debiti tributari, le modalita' di accesso alla rateazione delle somme dovute e le procedure di riscossione coattiva. In particolare, vengono semplificate le procedure di accesso alla dilazione del pagamento e vengono introdotti nuovi limiti e condizioni per la compensazione dei crediti fiscali. E' importante che i clienti inizino a familiarizzare con il nuovo quadro normativo in vista della sua entrata in vigore.

- CONSOLIDATO FISCALE NAZIONALE NEI MODELLI REDDITI SC E CNM 2026

I gruppi di imprese che adottano il regime del consolidato fiscale nazionale devono prestare particolare attenzione alla corretta compilazione dei modelli dichiarativi REDDITI SC e CNM per l'anno 2026. Sono state fornite indicazioni operative in merito alla gestione delle perdite infragruppo, al trasferimento dei crediti d'imposta e alla corretta indicazione dei dati nei quadri dedicati al consolidato. Si raccomanda di verificare con attenzione la coerenza tra i dati indicati nelle singole dichiarazioni delle societa' partecipanti e quelli riportati nella dichiarazione consolidata.

- LE TIPOLOGIE DI FRODI IN BILANCIO

E' stata approfondita la tematica delle principali tipologie di frodi che possono interessare i bilanci aziendali, con particolare riferimento alla manipolazione dei ricavi, alla sopravvalutazione delle attivita', alla sottovalutazione delle passivita' e alla gestione illecita delle poste contabili straordinarie. La conoscenza di questi fenomeni e' fondamentale sia per i professionisti che assistono le imprese sia per gli organi di controllo interno, al fine di prevenire comportamenti illeciti e garantire la correttezza e la veridicita' delle rappresentazioni contabili.

- CESSIONE D'AZIENDA - QUANDO IL CERTIFICATO NEGATIVO NON LIBERA IL CESSIONARIO

In caso di cessione d'azienda, il cessionario (cioe' l'acquirente) risponde in solido con il cedente per i debiti tributari relativi all'azienda ceduta. La normativa prevede che il cessionario possa essere liberato da tale responsabilita' solidale qualora ottenga un certificato rilasciato dall'Agenzia delle Entrate attestante l'assenza di debiti fiscali in capo all'azienda ceduta. Tuttavia, si segnala che tale certificato non e' sempre sufficiente a liberare completamente il cessionario, in particolare quando i debiti non risultino ancora iscritti a ruolo al momento della cessione o quando emergano successivamente a seguito di attivita' di controllo. Chi intende acquistare un'azienda deve quindi effettuare verifiche approfondite prima di concludere l'operazione.

- IPER-AMMORTAMENTO 2026 E CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE (CPB) - LA MAGGIORAZIONE RIDUCE IL REDDITO CONCORDATO

Le imprese che hanno aderito al Concordato Preventivo Biennale (CPB) per il biennio 2026-2027

e che beneficiano dell'iper-ammortamento (maggiorazione della deduzione per investimenti in beni strumentali tecnologicamente avanzati) devono tenere conto di un aspetto rilevante: la maggiorazione derivante dall'iper-ammortamento riduce il reddito concordato, con conseguente impatto sulla determinazione dell'imposta dovuta nell'ambito del CPB. E' necessario quindi verificare correttamente la quantificazione di tali deduzioni e il loro effetto sul reddito oggetto del concordato.

- ZES UNICA AGRICOLA 2025 - COMPILAZIONE DEL QUADRO RU E INDICAZIONE DEGLI AIUTI DI STATO

Le imprese agricole che operano nelle Zone Economiche Speciali (ZES) e che hanno beneficiato del credito d'imposta previsto per il 2025 devono compilare correttamente il quadro RU della dichiarazione dei redditi, indicando l'agevolazione tra gli Aiuti di Stato ricevuti. E' fondamentale rispettare i massimali previsti dalla normativa europea in materia di aiuti de minimis o di aiuti compatibili, e verificare che il credito sia stato correttamente quantificato e utilizzato in compensazione nel modello F24. Eventuali errori nella compilazione del quadro RU possono determinare la decadenza dall'agevolazione.

- SECONDO ACCONTO IMPOSTE 2026 - QUANDO E' POSSIBILE RIDURRE IL VERSAMENTO

Con riferimento al versamento del secondo acconto delle imposte sui redditi per l'anno 2026, si ricorda che i contribuenti hanno la facolta' di ridurre l'importo dovuto qualora prevedano che il reddito del periodo d'imposta 2026 sara' inferiore a quello dell'anno precedente. Questa possibilita', nota come metodo previsionale, consente di versare un acconto commisurato al reddito presunto anziche' a quello storico. Tuttavia, in caso di versamento insufficiente, si applicano sanzioni e interessi sull'importo non versato. E' quindi necessario effettuare una stima prudente e documentata del reddito atteso prima di optare per la riduzione dell'acconto.

- CPB 2026-2027 - ADESIONE ENTRO IL 2 NOVEMBRE: GLI ULTIMI CONTROLLI DA EFFETTUARE

Il termine per l'adesione al Concordato Preventivo Biennale per il biennio 2026-2027 e' fissato al 2 novembre 2026. Prima di aderire, e' indispensabile effettuare una serie di verifiche preliminari, tra cui: la corretta determinazione del reddito proposto dall'Agenzia delle Entrate sulla base degli indici sintetici di affidabilita' fiscale (ISA), la valutazione della convenienza economica dell'adesione in relazione alle previsioni di reddito per il biennio, la verifica dell'assenza di cause di esclusione dal CPB, e la corretta indicazione dei dati nei modelli dichiarativi. L'adesione e' un atto irrevocabile per il biennio, pertanto si raccomanda la massima attenzione nella fase di valutazione.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- I clienti che gestiscono distributori di carburante, che operano in ZES agricole o che hanno beneficiato di crediti d'imposta diversi a vario titolo, sono invitati a contattare lo Studio per

verificare la corretta indicazione di tali agevolazioni nel quadro RU della dichiarazione dei redditi e il rispetto dei massimali previsti per gli Aiuti di Stato.

- Le societa' che intendono aderire al Concordato Preventivo Biennale 2026-2027 devono contattare immediatamente lo Studio, considerato che il termine di adesione e' fissato al 2 novembre 2026. E' necessario procedere con urgenza alla valutazione di convenienza e agli ultimi controlli prima della scadenza.

- Le imprese che hanno in programma o hanno recentemente concluso operazioni di cessione d'azienda sono invitate a rivolgersi allo Studio per verificare la propria posizione rispetto alla responsabilita' solidale per debiti tributari e per valutare l'opportunita' di richiedere il certificato all'Agenzia delle Entrate.

- I soggetti che intendono versare il secondo acconto delle imposte 2026 con il metodo previsionale (importo ridotto rispetto al dato storico) devono concordare preventivamente con lo Studio la stima del reddito atteso, al fine di evitare rischi di insufficiente versamento e relative sanzioni.

- Le imprese che redigono il bilancio secondo le norme del codice civile sono invitate a confrontarsi con lo Studio in merito all'applicazione del principio contabile OIC 16 aggiornato, in vista della prossima chiusura del bilancio.

- Le societa' facenti parte di gruppi in regime di consolidato fiscale nazionale devono trasmettere allo Studio tutta la documentazione necessaria per la corretta compilazione dei modelli REDDITI SC e CNM 2026.

- Le societa' in fase di liquidazione che presentano perdite fiscali significative sono invitate a contattare lo Studio per valutare le opportunita' offerte dal carry back semplificato.

- Tutti i clienti sono invitati ad aggiornarsi, con il supporto dello Studio, sulle novita' introdotte dal Testo Unico Versamenti e Riscossione (D.Lgs. 33/2025), in vista della sua entrata in vigore nel 2027.

SCADENZE:

- 2 novembre 2026: termine ultimo per l'adesione al Concordato Preventivo Biennale (CPB) 2026-2027. Si raccomanda di contattare lo Studio con la massima urgenza per completare le verifiche necessarie prima di questa data.

- Scadenza del secondo acconto imposte 2026: il versamento del secondo acconto IRPEF/IRES/IRAP e' previsto, salvo proroghe, entro il 30 novembre 2026. I clienti che intendono avvalersi del metodo previsionale devono concordare la stima con lo Studio prima di tale data.

- Dal 2027: entrata in vigore delle nuove disposizioni del Testo Unico Versamenti e

Riscossione (D.Lgs. 33/2025) in materia di compensazioni, rateazioni e riscossione coattiva.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.