CONTAB STUDIO SRL

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

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 07/11/2026

Circolare settimanale n. 38 del 07.11.2026

OGGETTO: Aggiornamenti fiscali e contabili di novembre 2026 - Principali novita' e scadenze

Con la presente circolare lo Studio informa la propria clientela delle principali novita' in materia fiscale, contabile e tributaria di questo periodo. Di seguito vengono illustrati i temi di maggiore rilevanza pratica per le imprese e i professionisti.

NOVITA' PRINCIPALI:

- Deduzione IRAP dall'IRES - errori da evitare nelle chiusure 2026: in sede di chiusura del periodo d'imposta 2026 e' importante prestare massima attenzione alle modalita' di deduzione dell'IRAP dall'IRES. Esistono errori ricorrenti che possono comportare contestazioni in sede di controllo. Lo Studio e' a disposizione per verificare la corretta applicazione della deduzione nella propria situazione specifica.

- Obblighi IVA per i compensi professionali pagati dopo la cessazione dell'attivita': i professionisti che hanno cessato la propria attivita' potrebbero trovarsi a dover gestire compensi incassati successivamente alla data di cessazione. In questi casi sussistono specifici obblighi IVA che non vanno trascurati, pena l'applicazione di sanzioni. E' necessario valutare con attenzione ogni singola situazione.

- Permutazioni a contenuto finanziario: le operazioni di permutazione che presentano una componente finanziaria richiedono un trattamento fiscale e contabile specifico. Lo Studio e' in grado di fornire la necessaria assistenza per una corretta qualificazione e contabilizzazione di tali operazioni.

- Nuovo Testo Unico del registro e degli altri tributi indiretti - D.Lgs. 123/2025: e' entrato in vigore il nuovo Testo Unico in materia di imposta di registro e tributi indiretti. Il provvedimento introduce un confronto tra il vecchio e il nuovo regime, con modifiche che possono incidere sulle operazioni di compravendita, locazione e altri atti soggetti a registrazione. E' opportuno verificare come le novita' si applicano alle proprie situazioni contrattuali in corso o future.

- Iper ammortamento - percorso per l'accesso all'agevolazione: per le imprese che intendono beneficiare dell'iper ammortamento e' fondamentale seguire correttamente l'iter procedurale previsto dalla normativa. Il mancato rispetto delle formalita' richieste puo' comportare la perdita del beneficio. Lo Studio puo' assistere nella predisposizione della documentazione necessaria.

- OIC 24 - Immobilizzazioni immateriali: il principio contabile OIC 24 disciplina il trattamento delle immobilizzazioni immateriali in bilancio. E' importante che le imprese che redigono il

bilancio secondo i principi contabili nazionali applichino correttamente le regole di iscrizione, valutazione e ammortamento delle poste immateriali, anche alla luce degli aggiornamenti interpretativi piu' recenti.

- IVA non recuperata dal cliente - apertura della Cassazione al rimborso dopo l'accertamento: la Corte di Cassazione ha aperto a nuove possibilita' di rimborso dell'IVA non recuperata dal cliente nell'ambito di procedure di accertamento. Si tratta di una novita' di rilievo per le imprese e i professionisti che si trovano in situazioni di IVA non riscossa. Lo Studio valutera' con i clienti interessati se esistono i presupposti per presentare istanza di rimborso.

- Novita' IVA per l'era digitale: il sistema IVA e' in continua evoluzione in risposta alla crescente digitalizzazione delle transazioni commerciali. Le nuove disposizioni riguardano in particolare le operazioni effettuate tramite piattaforme digitali e i servizi resi in modalita' elettronica. Le imprese e i professionisti coinvolti in questo tipo di attivita' sono invitati a confrontarsi con lo Studio per valutare l'impatto delle novita' sulla propria operativita'.

- Rottamazione delle cartelle - pagamenti in scadenza il 30 novembre 2026: i contribuenti che hanno aderito alla rottamazione delle cartelle devono prestare attenzione alla scadenza del 30 novembre 2026, entro la quale e' necessario effettuare il pagamento della rata prevista. Il mancato pagamento nei termini comporta la decadenza dalla definizione agevolata, con conseguente ripristino delle somme originarie comprensive di interessi e sanzioni.

- Dichiarazione dei redditi 2026 tardiva - regolarizzazione entro il 1 febbraio 2027: i contribuenti che non hanno presentato la dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2026 nei termini ordinari hanno ancora la possibilita' di regolarizzare la propria posizione presentando la dichiarazione tardiva entro il 1 febbraio 2027. La presentazione tardiva comporta l'applicazione di una sanzione ridotta rispetto all'omessa dichiarazione, pertanto e' fortemente consigliato provvedere entro tale data.

- Forfettario 2027 - redditi e IVA su binari separati: per i contribuenti che applicano il regime forfettario, l'anno 2027 introduce alcune specificita' che riguardano il trattamento separato dei redditi e degli adempimenti IVA. E' opportuno pianificare per tempo le scelte fiscali e valutare con lo Studio se il regime forfettario risulta ancora conveniente e applicabile alla propria situazione, anche in considerazione delle soglie e dei requisiti previsti.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- I contribuenti che hanno aderito alla rottamazione delle cartelle devono verificare l'importo della rata in scadenza e provvedere al pagamento entro il 30 novembre 2026, contattando lo Studio in caso di dubbi sull'importo o sulle modalita' di versamento.

- I contribuenti che non hanno presentato la dichiarazione dei redditi 2026 nei termini devono contattare lo Studio al piu' presto per valutare la possibilita' di presentare la dichiarazione tardiva entro il 1 febbraio 2027 e limitare le sanzioni applicabili.

- Le imprese e i professionisti interessati dalle novita' in materia di IVA digitale, iper

ammortamento, permutazioni finanziarie o trattamento delle immobilizzazioni immateriali sono invitati a contattare lo Studio per un esame della propria situazione specifica.

- I contribuenti in regime forfettario che intendono continuare ad applicare tale regime nel 2027 sono invitati a confrontarsi con lo Studio per una verifica preventiva dei requisiti e delle convenienze fiscali.

SCADENZE:

- 30 novembre 2026: pagamento della rata della rottamazione delle cartelle. Il mancato versamento nei termini comporta la decadenza dalla definizione agevolata.

- 1 febbraio 2027: termine ultimo per la presentazione della dichiarazione dei redditi 2026 in forma tardiva con applicazione della sanzione ridotta.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.