

CIRCOLARE N. 01/2026

SCADENZE FISCALI GENNAIO 2026

Giovedì 15 gennaio

- **MOD. 730/2026**

Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale diretta.

Venerdì 16 gennaio

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2025 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato / dovuto.

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2025 relative a redditi di lavoro dipendente assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2025 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2025 per:

- partecipazioni non qualificate;
- partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti fino al 2017 deliberati dal 2023 / prodotti dal 2018.

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2025 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 2025 da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2025 relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);

- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

- **INPS DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2025.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2025 a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a dicembre 2025 agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della quarta rata 2025 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

- **“RINNOVO PARCO VEICOLI” AUTOTRASPORTATORI**

Termine ultimo per la presentazione, tramite PEC al seguente indirizzo: ram.investimenti2026@legalmail.it, della domanda di prenotazione del contributo relativo agli investimenti 2025 effettuati dagli autotrasportatori di merci per c/terzi finalizzati al rinnovo del “parco veicoli”.

Lunedì 26 gennaio

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2025 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2025 (soggetti trimestrali).

Sabato 31 gennaio

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del quarto trimestre 2025 relativa alle vendite a distanza / prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico (OSS).

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di dicembre 2025 relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico per le importazioni (IOSS).

- **IVA COMUNICAZIONE TRIMESTRALE REGIME FRANCHIGIA UE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione del quarto trimestre 2025 relativa alle cessioni / prestazioni effettuate in Italia / altri Stati UE da parte dei soggetti che hanno aderito al regime transfrontaliero di franchigia IVA in uno o più Stati UE.

- **CONSERVAZIONE DIGITALE REGISTRI CONTABILI**

Termine entro il quale effettuare, in alternativa alla stampa, la conservazione digitale dei libri contabili relativi al 2024 ai sensi del DM 17.6.2014. A seguito delle novità introdotte dal DL n. 73/2022, in alternativa alla conservazione, è possibile stampare i registri solo a seguito della richiesta avanzata in sede di controllo.

- **CONSERVAZIONE DIGITALE FATTURE ELETTRONICHE**

Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle fatture elettroniche relative al 2024 ai sensi del DM 17.6.2014.

- **CONSERVAZIONE DIGITALE DICHIARAZIONI FISCALI**

Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle dichiarazioni fiscali relative al 2024 ai sensi del DM 17.6.2014.

- **CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI**

Versamento del contributo annuale (€ 57) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori legali tramite l'apposito c/c postale, bonifico bancario, ovvero online tramite il Nodo dei Pagamenti SPC (c.d. PagoPA) accessibile dal sito Internet www.revisionelegale.mef.gov.it.

NOTIZIE FISCALI

- **TARIFFE ACI 2026**

È stato pubblicato sul S.O. n. 40 alla G.U. 23.12.2025, n. 297 il Comunicato che rende nota la Tabella delle tariffe dei costi chilometrici utilizzabili nel 2026 per:

- determinare il fringe benefit derivante dall'uso promiscuo dell'auto aziendale assegnata a lavoratori dipendenti / assimilati;
- individuare il valore normale dei veicoli in uso a soci / familiari.

Le nuove tariffe recepiscono le novità introdotte dalla Finanziaria 2026 per il calcolo del fringe benefit.

- **FINANZIARIA 2026: LA DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI RUOLI
C.D. "ROTTAMAZIONE-QUINQUES"**

Nell'ambito della Finanziaria 2026 è riproposta la definizione agevolata delle somme iscritte nei ruoli affidati all'Agente della riscossione (c.d. "rottamazione-quinques"), con riferimento al periodo 1.1.2000 - 31.12.2023.

Ai fini dell'adesione alla nuova rottamazione il debitore deve:

- presentare un'apposita domanda entro il 30.4.2026;
- effettuare il pagamento della prima rata (massimo 54 rate bimestrali) / unica soluzione di quanto dovuto entro il 31.7.2026.

Rispetto alle precedenti "edizioni" della rottamazione merita evidenziare che:

- la definizione è "limitata" alle somme dovute a seguito di avvisi bonari, ai contributi previdenziali INPS e alle multe stradali;
- è prevista una rata minima pari a € 100;
- gli interessi dovuti a decorrere dalla seconda rata sono fissati al 3%.

- **DETRAZIONI PER LAVORI EDILIZI E NOVITÀ FINANZIARIA 2026**

Si riepilogano le detrazioni spettanti per gli interventi edilizi / di riqualificazione energetica fruibili per i lavori effettuati / spese sostenute nel 2025 - 2026, considerando le modifiche previste dalla Finanziaria 2026.

In particolare si evidenzia che:

- per le detrazioni riconosciute anche nel 2026, risulta applicabile quanto previsto per il 2025 (detrazione del 50% ovvero 36% in base al soggetto che sostiene la spesa e all'immobile oggetto dell'intervento), con lo "slittamento" al 2027 della riduzione al 36% - 30% della misura delle detrazioni;
- non risultano più applicabili / fruibili nel 2026 le detrazioni "Superbonus" e per l'abbattimento delle barriere architettoniche nella misura del 75%.

- **FINANZIARIA 2026: IL "NUOVO" IPER AMMORTAMENTO**

Nell'ambito della Finanziaria 2026 è stata confermata la riproposizione a favore delle imprese, in luogo del credito d'imposta "Industria 4.0" e "Transizione 5.0", dell'iper ammortamento per gli investimenti in:

- beni materiali ed immateriali interconnessi al sistema aziendale / rete di fornitura;
- beni materiali finalizzati all'autoproduzione di energia destinata all'autoconsumo.

I beni devono essere prodotti in uno Stato UE / SEE.

L'agevolazione, rappresentata da una maggiorazione del costo di acquisizione dei beni con conseguente determinazione di maggiori quote di ammortamento / canoni di leasing, è riconosciuta per gli investimenti effettuati nel periodo 1.1.2026 - 30.9.2028.

- **FINANZIARIA 2026:**

- **SOPPRESSA LA RATEIZZAZIONE DELLE PLUSVALENZE**

In sede di approvazione è stata rivista la specifica disposizione della Finanziaria 2026 che modificava la rateizzazione delle plusvalenze patrimoniali realizzate dalle imprese.

In particolare, con riferimento alle plusvalenze realizzate dal 2026 su beni strumentali / immobilizzazioni finanziarie che non beneficiano del regime di esenzione PEX, è stata soppressa la possibilità (facoltà) di rateizzazione.

È confermata invece l'attuale disciplina per le plusvalenze derivanti da cessione d'azienda / ramo d'azienda (rateizzazione in massimo 5 rate in caso di possesso non inferiore a 3 anni).

- **LA FINANZIARIA 2026**

È stata pubblicata sulla G.U. la Finanziaria 2026. Il testo definitivo, oltre a confermare, tra l'altro, le seguenti previsioni già contenute nel ddl originario:

- definizione agevolata somme iscritte a ruolo, c.d. "rottamazione quinquies";
 - detrazioni interventi edilizi / di risparmio energetico;
 - iper ammortamento investimenti in beni strumentali;
- prevede una serie di ulteriori novità, tra le quali:
- l'estensione per il 2026 a € 35.000 del limite di reddito di lavoro dipendente per accedere / uscire dal regime forfetario;
 - la riproposizione dell'assegnazione / cessione agevolata beni d'impresa e dell'estromissione immobile imprenditore individuale;
 - la riproposizione dell'affrancamento straordinario delle riserve / fondi in sospensione d'imposta;
 - la revisione della tassazione dei dividendi e delle plusvalenze su partecipazioni in capo a società di capitali / persone.

Va evidenziato che in sede di approvazione è stata soppressa la possibilità di rateizzare le plusvalenze derivanti dalla cessione di beni strumentali.

- **LE NOVITÀ DEL C.D. “DECRETO MILLEPROROGHE”**

Nell’ambito del (consueto) c.d. “Decreto Milleproroghe”, recentemente pubblicato sulla G.U., è previsto tra l’altro:

- il differimento all’1.1.2027 dell’entrata in vigore dei Testi Unici tributari;
- il differimento al 31.3.2026 dell’obbligo di stipulare contratti assicurativi a copertura di eventuali rischi catastrofali a favore:
 - delle imprese della pesca e dell’acquacoltura;
 - delle piccole e medie imprese:
 - esercenti l’attività di somministrazione di alimenti e bevande;
 - del settore turistico-ricettivo;
- il differimento al 15.12.2026 dell’obbligo degli intestatari delle strutture ricettive all’aperto di presentare gli appositi atti di aggiornamento del Catasto Terreni e dichiarazioni di variazione del Catasto Fabbricati.

INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI ED IMPIEGATI, AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE

Indice del mese di **NOVEMBRE 2025** = 121,3

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = - 0,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 1,0

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 2,2

DOCUMENTI DISPONIBILI

Sono disponibili presso il sito www.interstudio.it, area clienti, ACCESSO AREA CLIENTI WEB DESK, digitando credenziali e password che avete ricevuto negli scorsi giorni direttamente sul vostro indirizzo email, i documenti principali a partire dall'anno 2017:

- bilancio depositato presso la CCIAA competente,
- dichiarazione dei redditi,
- dichiarazioni varie.

Vi preghiamo pertanto in caso necessiti una copia di tale documentazione di utilizzare questo servizio.

SERVIZI A PAGAMENTO:

- Informazioni societarie C.C.I.A.A.
- Informazioni Catasto
- Visure Pra
- Informazioni protesti
- Informazioni brevetti e marchi
- Banche dati aziendali nazionali ed internazionali (Report Nazionali e Internazionali)

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o visitare il sito www.interstudio.it, area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito: www.interstudio.it alla voce CIRCOLARI