CIRCOLARE N. 11/2026

SCADENZE FISCALI NOVEMBRE 2026

Lunedì 2 novembre

- **IVA CREDITO TRIMESTRALE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.

- **IVA CORRISPETTIVI RICARICHE VEICOLI ELETTRICI**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi delle ricariche veicoli elettrici (che non prevedono l'identificazione del cliente) del mese di settembre.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al terzo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE MENSILI / TRIMESTRALI**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di settembre / terzo trimestre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

- **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre.
L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

- **INPS AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.

- **CERTIFICAZIONE UNICA REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD. 730/2026**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2026 contenente esclusivamente redditi 2025 esenti o non dichiarabili con il mod. 730/2026.

- **MOD. 770/2026**

Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770/2026 relativo al 2025.

- **MOD. REDDITI 2026**

Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. REDDITI 2026, relativo al 2025, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

- **CPB 2026-2027**

Presentazione del mod. CPB per comunicare l'adesione al concordato 2026-2027 utilizzando una delle seguenti modalità alternative:

- congiuntamente al mod. ISA nell'ambito del mod. REDDITI 2026;
- in forma autonoma, utilizzando il (solo) Frontespizio del mod. REDDITI 2026.

- **MOD. IRAP 2026**

Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. IRAP 2026, relativo al 2025, di società di persone / assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

- **MOD. CNM**

Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. CNM relativo al 2025, da parte della società consolidante.

- **REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2026-2028**

- Opzione per il regime di trasparenza per il triennio 2026 - 2028 tramite la compilazione del quadro OP del mod. REDDITI 2026 SC;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2026 (fino al 31.10) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2026 - 2028, non potendo indicare l'opzione nel quadro OP del mod. REDDITI 2026 SC.

L'opzione si rinnova automaticamente al termine di ciascun triennio.

- **REGIME DI TRASPARENZA REVOCA OPZIONE DAL 2026**

Revoca del regime di trasparenza dal 2026 tramite la compilazione del quadro OP del mod. REDDITI 2026 SC.

- **IRAP OPZIONE 2026-2028**

- Opzione per la determinazione, a decorrere dal 2026, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (la scelta vincola il triennio 2026 – 2028) tramite la compilazione del quadro IS del mod. IRAP 2026;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte delle società di persone in contabilità ordinaria, costituite nel 2026 (fino al 31.10), della comunicazione dell'opzione per la determinazione, per il triennio 2026 - 2028, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio", non potendo indicare l'opzione nel quadro IS del mod. IRAP 2026.

L'opzione si rinnova automaticamente al termine di ciascun triennio.

- **IRAP REVOCA OPZIONE DAL 2026**

Revoca del metodo c.d. "da bilancio" per la determinazione dell'IRAP dal 2026 tramite la compilazione del quadro IS del mod. IRAP 2026.

- **CPB 2024-2025 SANATORIA 2018-2022**

Versamento ventesima rata (di max 24), maggiorata degli interessi legali (2% per il 2025, 1,6% dal 2026) decorrenti dal 31.3.2025, delle imposte sostitutive da parte dei soggetti ISA che hanno aderito al CPB 2024-2025 al fine di beneficiare della sanatoria 2018-2022.

- **COLLEGAMENTO RT-POS**

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dell'abbinamento RT-POS attivati nel mese di agosto.

Martedì 10 novembre

- **MOD. 730/2026 INTEGRATIVO**

- Consegna, da parte del CAF / professionista abilitato al dipendente/ pensionato / collaboratore, della copia del mod. 730/2026 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte del CAF / professionista abilitato dei modd. 730/2026 integrativi e dei relativi modd. 730-4 integrativi.

Lunedì 16 novembre

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**

- Liquidazione IVA riferita a ottobre e versamento dell'imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

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

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

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

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

- **MOD. F24/770**

Versamento delle ritenute / trattenute operate a ottobre:

- su redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- su redditi di lavoro autonomo;
- dal condominio (4%) per prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera;

con comunicazione dei dati "aggiuntivi" richiesti nel mod. 770.
Tale modalità interessa i sostituti d'imposta con un numero di dipendenti al 31.12.2025 non superiore a 5 che hanno optato / optano per l'utilizzo del mod. F24/770. Ciò consente di non presentare il mod. 770/2027.

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a ottobre 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 ottobre 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 GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a ottobre 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 ottobre 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 con DISCOLL (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento terza rata fissa 2026 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti –artigiani.

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento terza rata 2026 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL (quarta rata) per la regolazione 2025 e anticipo 2026.

- **CPB 2025-2026 SANATORIA 2019-2023**

Versamento nona rata (di max 10), maggiorata degli interessi dell'1,6% decorrenti dal 15.3.2026, delle imposte sostitutive da parte dei soggetti ISA che hanno aderito al CPB 2025-2026 al fine di beneficiare della sanatoria 2019-2023.

Venerdì 20 novembre

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.

Mercoledì 25 novembre

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre (soggetti mensili).

Lunedì 30 novembre

- **ACCONTI MOD. 730/2026**

Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l'importo dovuto a titolo di acconto 2026 (seconda o unica rata).

- **ACCONTI IRPEF / IRES/ IRAP**

Versamento seconda o unica rata dell'acconto IRPEF / IVIE / IVAFE / IRES / IRAP 2026 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

- **ACCONTI CEDOLARE SECCA**

Versamento seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2026.

- **ACCONTI CONTRIBUTI IVS**

Versamento seconda rata dell'acconto 2026 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani.

- **ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA**

Versamento seconda rata dell'acconto 2026 del contributo previdenziale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione separata.

- **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre.
L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:
- ai mesi di luglio / agosto / settembre (soggetti mensili);
- al terzo trimestre (soggetti trimestrali);

utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE MENSILI**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di ottobre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

- **IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE**

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) nel terzo trimestre. L'adempimento interessa anche i contribuenti forfetari per le fatture emesse nel predetto periodo.
Se l'importo dovuto per il primo trimestre e/o secondo trimestre risulta(va) non superiore (pari / inferiore) a € 5.000, il versamento può essere effettuato entro il termine per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre.

- **ROTTAMAZIONE-QUATER**

Versamento quattordicesima rata (di max 18) di quanto dovuto ai fini della c.d "rottamazione quater".Considerata la "tolleranza" di 5 giorni il versamento è ritenuto valido se effettuato entro il 9.12.2026.

- **ROTTAMAZIONE-QUINQUIES**

Versamento terza rata bimestrale (di max 54) di quanto dovuto ai fini della c.d. "rottamazione-quinquies".

- **RIAMMISSIONE ROTTAMAZIONE-QUATER**

Versamento sesta rata (di max 10) di quanto dovuto per la riammissione alla c.d. "rottamazione-quater" da parte dei soggetti che hanno presentato la domanda al 30.6.2023 e che al 31.12.2024 sono decaduti dalla definizione agevolata a causa dell'omesso / insufficiente / tardivo pagamento di quanto dovuto.
Considerato il riconoscimento della "tolleranza" di 5 giorni il versamento è comunque tempestivo se effettuato entro il 9.12.2026.

- **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2024**

Versamento terza rata dell'imposta sostitutiva (16%) dovuta per la rivalutazione dei terreni / partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2024 come previsto dalla Finanziaria 2024 (codice tributo 8056 per terreni, 8055 per partecipazioni non quotate e 8057 per partecipazioni negoziate in mercati regolamentati).

- **RIVALUTAZIONE (A REGIME) TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2025**

Versamento seconda rata dell'imposta sostitutiva (18%) dovuta per la rivalutazione dei terreni / partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2025 come previsto, a regime, dalla Finanziaria 2025 (codice tributo 8056 per terreni, 8055 per partecipazioni non quotate e 8057 per partecipazioni negoziate in mercati regolamentati).

- **RIVALUTAZIONE (A REGIME) TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2026**

Redazione / asseverazione perizia e versamento prima rata / unica soluzione dell'imposta sostitutiva (18% per i terreni / 21% per le partecipazioni / 36% per le partecipazioni in Stati black list, da versare in unica soluzione) dovuta per la rivalutazione dei terreni / partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2026 come previsto, a regime, dalla Finanziaria 2025 (codice tributo 8056 per terreni, 8055 per partecipazioni non quotate e 8057 per partecipazioni negoziate in mercati regolamentati).

- **ESTROMISSIONE AGEVOLATA IMMOBILE IMPRESA INDIVIDUALE**

Versamento prima rata (60%) dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'estromissione, con effetto dall'1.1.2026, dell'immobile da parte dell'imprenditore individuale.

- **ASSEGNAZIONE / CESSIONE AGEVOLATA BENI AI SOCI TRASFORMAZIONE AGEVOLATA IN SOCIETÀ SEMPLICE**

Versamento seconda rata, pari al 40%, dell'imposta sostitutiva dovuta per le assegnazioni / cessioni di beni immobili / mobili ai soci, effettuate entro il 30.9.2026. Il versamento interessa anche le società immobiliari trasformate in società semplici.

- **CPB 2024-2025 SANATORIA 2018-2022**

Versamento ventunesima rata (di max 24), maggiorata degli interessi legali (2% per il 2025, 1,6% dal 2026) decorrenti dal 31.3.2025, delle imposte sostitutive da parte dei soggetti ISA che hanno aderito al CPB 2024-2025 al fine di beneficiare della sanatoria 2018-2022.

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di ottobre 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 CORRISPETTIVI RICARICHE VEICOLI ELETTRICI**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi delle ricariche veicoli elettrici (che non prevedono l'identificazione del cliente) del mese di ottobre.

- **COLLEGAMENTO RT-POS**

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dell'abbinamento RT-POS attivati nel mese di settembre.

NOTIZIE FISCALI

- **FINANZIARIA 2027: TORNA L'ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DEI BENI AI SOCI E L'ESTROMISSIONE PER LE DITTE INDIVIDUALI**

Nell'ambito del disegno di legge della Finanziaria 2027 è prevista la riproposizione:
− dell'assegnazione / cessione agevolata beni ai soci nonché della trasformazione in società semplice, a fronte del versamento dell'imposta sostitutiva dell'8%-10,5% entro il 30.9.2027 (unica soluzione);
− dell'estromissione dell'immobile imprenditore individuale, a fronte del versamento dell'imposta sostitutiva dell'8% entro il 30.11.2027 (prima rata) e il 30.6.2028 (seconda rata).
La nuova "versione" ricalca sostanzialmente le precedenti previsioni, con la modifica delle date di riferimento (così, ad esempio, l'assegnazione agevolata è possibile nei confronti dei soci presenti al 30.9.2026, l'estromissione riguarda gli immobili posseduti al 30.9.2026). Va tuttavia evidenziato che, rispetto a quanto previsto in precedenza, il versamento dell'imposta sostitutiva per l'assegnazione / cessione / trasformazione in società semplice non può essere effettuato in forma rateale.

- **FINANZIARIA 2027: CEDOLARE SECCA ESTESA A IMMOBILI C/1 E RIDOTTA PER CANONI CONCORDATI**

Nell'ambito del disegno di legge della Finanziaria 2027 è prevista l'estensione dell'applicazione della cedolare secca ai contratti di locazione relativi ad immobili di categoria catastale C/1 (negozi e botteghe) con superficie non superiore a 200 mq.
La tassazione agevolata è applicabile ai contratti stipulati nel 2027, con l'aliquota del 21%, ridotta al 10% per le locazioni nei Comuni capoluogo di Città Metropolitana.
Inoltre, per i canoni di locazione dovuti nel periodo 2027 - 2031, relativi a contratti a canone concordato stipulati nel 2027, è prevista l'applicazione della cedolare secca con l'aliquota ridotta al 5% ovvero all'1% se il conduttore è under 36.
In entrambi i casi è prevista una specifica disposizione antielusiva in presenza di contratti in corso al 30.9.2026.

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 **SETTEMBRE 2026** = 104,3
Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,6
Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 4,0
Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 5,5

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 info**rmazione 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