

**Stefano Bergonzi**

*Dottore Commercialista  
Revisore Legale*

## NOVITA' DELLA LEGGE DI BILANCIO 2026

### 1. PREMESSA

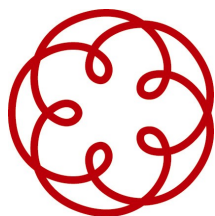
Sul Supplemento ordinario n. 42/L alla Gazzetta Ufficiale n. 301 del 30/12/2025 è stata pubblicata la Legge n. 199 del 30/12/2025 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2026 e Bilancio pluriennale per il triennio 2026-2028".

*Sulle novità in materia di lavoro (evidenziate nella circolare dal colore blu che contraddistingue il relativo paragrafo) si fornisce solo una rapida informativa relativamente ad alcune delle novità rilevanti, invitando ad approfondire gli argomenti, se di proprio interesse, con il proprio consulente del lavoro.*

### 2. PRINCIPALI NOVITÀ IN MATERIA FISCALE E AGEVOLATIVA

Di seguito si riepilogano le principali novità in materia fiscale e di agevolazioni, contenute nella legge di bilancio 2026.

| Argomento                                                                   | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IRPEF:<br/>RIDUZIONE ALIQUOTA DEL<br/>SECONDO SCAGLIONE</b><br>(comma 3) | <p>Viene prevista la <b>riduzione</b> dal 35% <b>al 33% dell'aliquota IRPEF del secondo scaglione di reddito</b> imponibile, cioè quello che va da 28.000 a 50.000 euro di reddito.</p> <p>A decorrere <b>dal periodo d'imposta 2026</b>, l'articolazione degli scaglioni di reddito imponibile e delle aliquote IRPEF diventa quindi la seguente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• fino a 28.000 euro 23%;</li><li>• oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro 33%;</li><li>• oltre 50.000 euro 43%.</li></ul>                                                                                   |
| <b>IRPEF:<br/>RIDUZIONE DETRAZIONI<br/>PER ONERI</b><br>(comma 4)           | <p>A decorrere <b>dal periodo d'imposta 2026</b> viene prevista un'ulteriore <b>riduzione</b> delle <b>detrazioni</b> spettanti ai <b>soggetti IRPEF</b> titolari di un <b>reddito complessivo superiore a 200.000 euro</b>.</p> <p>Per questi soggetti la <b>detrazione</b> spettante <b>è diminuita di 440 euro</b> per</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• gli <b>oneri</b> la cui <b>detraibilità</b> è fissata nella misura <b>del 19%</b> dal TUIR o da altre disposizioni fiscali, <u>fatta eccezione per le spese sanitarie</u> di cui all'art. 15, comma 1, lett. c) del TUIR;</li></ul> |

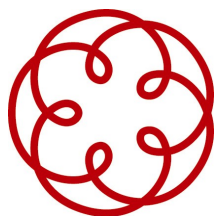


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue     | <ul style="list-style-type: none"><li>le <b>erogazioni liberali</b> in favore dei <b>partiti politici</b> di cui all'art. 11 del D.L. 149/2013, per le quali spetta una detrazione del 26%;</li><li>i <b>premi di assicurazione</b> per rischio <b>eventi calamitosi</b> di cui all'art. 119, comma 4, quinto periodo, del D.L. 34/2020, per i quali spetta una detrazione del 90%.</li></ul> <p><b><u>Oneri esclusi dalla riduzione di 440 euro</u></b></p> <p>La riduzione riguarda esclusivamente gli oneri sopraelencati, motivo per cui <b>non sono oggetto della riduzione</b>, ad esempio:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>le detrazioni previste dall'art. 12 del TUIR, per <u>familiari a carico</u>;</li><li>le detrazioni previste dall'art. 13 del TUIR, per tipologie reddituali (<u>lavoro dipendente, pensione, lavoro autonomo</u>);</li><li>le detrazioni previste dall'art. 16 del TUIR, per <u>canoni di locazione</u>;</li><li>le detrazioni previste dall'art. 16-bis del TUIR, per <u>interventi di recupero edilizio</u>;</li><li>le detrazioni previste da altre disposizioni in relazione agli interventi "edilizi", ad esempio:<ul style="list-style-type: none"><li>➤ la detrazione per gli interventi di riqualificazione energetica (c.d. "<u>ecobonus</u>");</li><li>➤ la detrazione per gli interventi volti alla riduzione del rischio sismico (c.d. "<u>sismabonus</u>").</li></ul></li></ul> <p><b><u>Determinazione del reddito complessivo</u></b></p> <p>Ai fini dell'applicazione della riduzione di 440 euro, il reddito complessivo, determinato ai sensi dell'art. 8 del TUIR, deve essere assunto al netto del reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e di quello delle relative pertinenze.</p> <p>Nel calcolo del reddito complessivo devono però essere ricompresi anche:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>i redditi dei fabbricati assoggettati alla "cedolare secca sulle locazioni";</li><li>i redditi di lavoro autonomo o d'impresa assoggettati al regime forfetario di cui alla L. 190/2014;</li></ul> <p>Per i soggetti che aderiscono al concordato preventivo biennale, si deve tenere conto del reddito effettivo e non di quello concordato.</p> <p><b><u>Altre disposizioni di riduzione delle detrazioni d'imposta per oneri da applicare congiuntamente</u></b></p> <p>Si ricorda che la nuova misura di riduzione della detrazione per oneri si</p> |

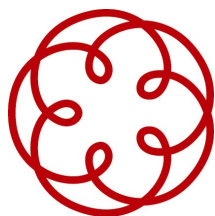


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento                                                                     | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue                                                                         | <p>aggiunge alle disposizioni già in vigore contenute nell'art. 16-ter del TUIR e nell'art. 15, comma 3-bis del TUIR che prevedono, rispettivamente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• dal periodo d'imposta 2025, il riordino delle detrazioni per oneri per le persone fisiche con un reddito complessivo superiore a 75.000 euro (con alcune eccezioni, tra cui le spese sanitarie, gli interessi per mutui ipotecari ed i premi per assicurazioni), mediante la previsione di un metodo di calcolo delle detrazioni fiscali parametrato al reddito e al numero di figli fiscalmente a carico presenti nel nucleo familiare del contribuente;</li><li>• dal periodo d'imposta 2020, la parametrizzazione delle detrazioni previste dall'art. 15 del TUIR (salvo alcune eccezioni tra cui le spese sanitarie e gli interessi per mutui ipotecari) al reddito complessivo superiore a 120.000 euro.</li></ul> <p>Per l'approfondimento di queste ulteriori disposizioni di riduzione delle detrazioni d'imposta per oneri (soprattutto per quella applicabile dal periodo d'imposta 2025) si rimanda alla circolare dell'anno scorso.</p>                   |
| <b>AUMENTO<br/>VALORE MASSIMO<br/>BUONI PASTO ELETTRONICI</b><br>(comma 14)   | <p>Viene <b>incrementata</b> da 8 a <b>10 euro</b> la soglia di non imponibilità ai fini del reddito di lavoro dipendente dei "buoni pasto" elettronici corrisposti dal datore di lavoro ai propri dipendenti in sostituzione del servizio mensa.</p> <p>Resta invece ferma a 4 euro la soglia per i "buoni pasto" cartacei.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>LOCAZIONI BREVI:<br/>PRESUNZIONE ATTIVITA'<br/>D'IMPRESA</b><br>(comma 17) | <p>Viene modificata la disciplina delle locazioni brevi (di cui all'art. 4 del D.L. 50/2017), modificando la norma (art. 1, comma 595 della L. 178/2020) che sancisce la presunzione di imprenditorialità delle locazioni brevi.</p> <p><b><u>Locazioni brevi</u></b></p> <p>Si ricorda che si definiscono locazioni brevi "i contratti di locazione di immobili ad uso abitativo di durata non superiore a 30 giorni, ivi inclusi quelli che prevedono la prestazione dei servizi di fornitura di biancheria e di pulizia dei locali, stipulati da persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa, direttamente o tramite soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare, ovvero soggetti che gestiscono portali telematici, mettendo in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di unità immobiliari da locare".</p> <p>Tali contratti possono accedere alla cedolare secca, con aliquota del 26%, con l'eccezione di un immobile destinato alla locazione breve, scelto dal contribuente nella dichiarazione dei redditi, con riferimento al quale può trovare applicazione l'aliquota del 21%.</p> |

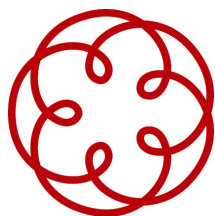


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue     | <p><b><u>Presunzione di imprenditorialità</u></b></p> <p>A partire dal 2021, è stata introdotta una presunzione di imprenditorialità che esclude l'applicabilità della disciplina delle locazioni brevi in caso di destinazione alla locazione breve, nel periodo d'imposta, di un determinato numero di appartamenti.</p> <p>Dal 2021 al 2025, la soglia di appartamenti compatibile con la locazione breve era di 4 immobili. A partire da 5 appartamenti, scattava la presunzione di imprenditorialità.</p> <p>A partire <b>dal</b> periodo d'imposta <b>2026</b>, la <b>disciplina</b> delle <b>locazioni brevi</b> con applicazione della <b>cedolare secca</b> sarà <b>possibile solo in caso di locazione breve di non più di 2 appartamenti</b>.</p> <p>Pertanto, d'ora in poi, <b>in caso di locazione brevi riferite a più di 2 appartamenti scatta la presunzione di imprenditorialità</b>, con tutte le conseguenze in tema di necessità di apertura della partita IVA, dell'iscrizione al Registro delle Imprese, di apertura della posizione previdenziale, di esclusione della cedolare secca e attrazione al reddito d'impresa dei canoni derivanti dalle locazioni brevi.</p> <p><b><u>Rapporto con le aliquote della cedolare secca</u></b></p> <p>Non sono state modificate, invece, le aliquote della cedolare secca sulle locazioni brevi. Pertanto, dal periodo d'imposta 2026:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• chi loca <b>un solo appartamento</b> con contratti di locazione breve (anche tramite intermediario) potrà continuare ad applicare la <b>cedolare secca del 21%</b>;</li><li>• chi loca <b>due appartamenti</b> con contratti di locazione breve (anche tramite intermediario) <b>potrà applicare ad uno di essi l'aliquota del 21% e all'altro dovrà applicare quella del 26%</b>;</li><li>• chi loca <b>più di due appartamenti</b> fuoriesce dalla disciplina delle locazioni brevi e <b>non applica la cedolare secca</b>.</li></ul> <p><b><u>Computo dei tre appartamenti</u></b></p> <p>Ai fini della valutazione della presunzione di imprenditorialità, rientrano nel computo degli appartamenti solo i contratti di locazione breve; quindi, sono esclusi i contratti di locazione "non breve" c.d. "4+4" o "3+2".</p> <p>Le FAQ Banca Dati Strutture Ricettive (BDSR) pubblicate dal Ministero del Turismo (<a href="https://www.ministeroturismo.gov.it/faq-banca-dati-strutture-ricettive-">https://www.ministeroturismo.gov.it/faq-banca-dati-strutture-ricettive-</a></p> |

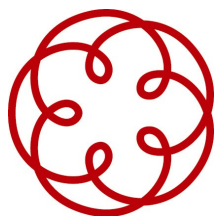


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento                                                                                                                                                         | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue                                                                                                                                                             | <p><a href="#">bdsr/</a>) nelle risposte aggiornate alla data del 16/01//2026 conferma che la <b>presunzione di imprenditorialità si applica</b> anche al caso di concessione in <b>locazione</b>, anche per sola <b>finalità turistica</b>, di <b>più di due appartamenti</b>, per <b>periodi superiori ai 30 giorni</b>.</p> <p>Inoltre, se con più contratti di locazione breve sono locate differenti stanze dello stesso appartamento, si considera un solo appartamento.</p> <p>Per computare l'appartamento è però sufficiente aver stipulato anche un solo contratto di locazione breve nel periodo d'imposta (ad esempio di durata di due soli giorni).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>DETRAZIONI DELLE SPESE<br/>PER INTERVENTI DI<br/>RECUPERO DEL<br/>PATRIMONIO EDILIZIO E DI<br/>RIQUALIFICAZIONE<br/>ENERGETICA DEGLI EDIFICI</b><br>(comma 22) | <p>Vengono <b>confermate</b> alcune <b>agevolazioni fiscali</b> in materia di detrazioni per</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• recupero edilizio (c.d. <b>bonus ristrutturazioni</b>)</li><li>• riqualificazione energetica degli edifici (c.d. <b>ecobonus</b>)</li><li>• interventi di riduzione del rischio sismico (c.d. <b>sismabonus</b>)</li><li>• acquisto mobili e grandi elettrodomestici destinati ad arredare un immobile oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio (c.d. <b>bonus mobili</b>)</li></ul> <p><b><u>Bonus ristrutturazioni</u></b></p> <p>Per le spese per interventi di recupero edilizio sostenute dai <b>proprietari</b> o dai <b>titolari di diritti reali di godimento</b> sull'unità immobiliare adibita ad <b>abitazione principale</b>, la detrazione IRPEF compete con l'aliquota:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• del <b>50%</b> per le spese sostenute nel <b>2026</b>, nel limite massimo di spesa agevolata di <b>96.000 euro</b>;</li><li>• del <b>36%</b> per le spese sostenute nell'anno <b>2027</b>, nel limite massimo di spesa agevolata di <b>96.000 euro</b>.</li></ul> <p>Per tutti gli interventi eseguiti su <b>unità immobiliari diverse dall'abitazione principale</b>, nel limite di spesa agevolata non superiore a <b>96.000 euro</b> per unità immobiliare, l'aliquota di detrazione è fissata al:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>36%</b> per le spese sostenute nel <b>2026</b>;</li><li>• <b>30%</b> per le spese sostenute nel <b>2027</b>.</li></ul> <p><b><u>Ecobonus</u></b></p> <p>Le aliquote della detrazione spettante per le spese per gli interventi volti alla riqualificazione energetica degli edifici, sostenute dai <b>proprietari</b> o dai <b>titolari di diritti reali di godimento</b> sull'unità immobiliare adibita ad <b>abitazione principale</b>, nei limiti massimi di spesa/detrazione normativamente previsti per ogni tipologia di intervento, diventano le seguenti:</p> |

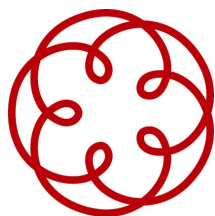


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue     | <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>50%</b> per le spese sostenute nel <b>2026</b>;</li><li>• <b>36%</b> per le spese sostenute nel <b>2027</b>.</li></ul> <p>Per tutti gli interventi eseguiti su <b>unità immobiliari diverse dall'abitazione</b> principale, nei limiti massimi di spesa/detrazione normativamente previsti per ogni tipologia di intervento, le aliquote della detrazione sono fissate come segue:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>36%</b> per le spese sostenute nel <b>2026</b>;</li><li>• <b>30%</b> per le spese sostenute nel <b>2027</b>.</li></ul> <p><b><u>Sismabonus</u></b></p> <p>Anche le aliquote della detrazione spettante per le spese per gli interventi volti alla riduzione del rischio sismico, (compreso il c.d. "sismabonus acquisti"), sostenute dai <b>proprietari</b> o dai <b>titolari di diritti reali di godimento</b> sull'unità immobiliare adibita ad <b>abitazione principale</b>, nel limite di spesa agevolata non superiore a <b>96.000 euro</b> per unità immobiliare, diventano le seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>50%</b> per le spese sostenute nel <b>2026</b>;</li><li>• <b>36%</b> per le spese sostenute nel <b>2027</b>.</li></ul> <p>Per tutti gli interventi eseguiti su <b>unità immobiliari diverse dall'abitazione</b> principale, sempre nel limite di spesa agevolata non superiore a <b>96.000 euro</b> per unità immobiliare, le aliquote della detrazione sono fissate come segue:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>36%</b> per le spese sostenute nel <b>2026</b>;</li><li>• <b>30%</b> per le spese sostenute nel <b>2027</b>.</li></ul> <p><b><u>Bonus mobili</u></b></p> <p>Viene <b>prorogato</b> anche per l'anno <b>2026</b> il c.d. "bonus mobili", di cui all'art. 16 co. 2 del D.L. 63/2013, mantenendone inalterata la disciplina.</p> <p>Per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• alla <b>classe A</b> per i forni;</li><li>• alla <b>classe E</b> per le lavatrici, le lavasciugatrici e le lavastoviglie;</li><li>• alla <b>classe F</b> per i frigoriferi e i congelatori, per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica,</li></ul> <p>finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione, pertanto, spetta una detrazione IRPEF del <b>50%</b>, con <b>limite di spesa</b> detraibile di <b>5.000 euro</b>, per le spese sostenute nell'anno 2026.</p> <p>Si ricorda che l'agevolazione spetta a condizione che gli <b>interventi di recupero del patrimonio edilizio</b> siano <b>iniziati</b> a partire <b>dal 1° gennaio dell'anno precedente a quello dell'acquisto</b></p> |

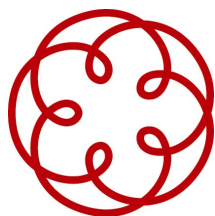


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento                                                                                             | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CAUSA DI ESCLUSIONE DAL REGIME FORFETARIO</b><br>(comma 27)                                        | Anche per l'anno <b>2026</b> viene elevata da 30.000 euro <b>a 35.000 euro</b> , la soglia di <b>reddito da lavoro dipendente</b> (o redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente) <b>superata la quale è precluso l'accesso al regime forfetario</b> .<br>Il periodo da considerare per la verifica del rispetto del limite è l'anno precedente a quello in cui si intende accedere o permanere nel regime.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>REGIME DI TASSAZIONE DELLE CRIPTO-ATTIVITÀ: TASSAZIONE "STABLECOINS EURO-LINKED"</b><br>(comma 28) | <p>Viene previsto un regime speciale per le operazioni che riguardano una categoria particolare di cripto-attività, ossia i token di moneta elettronica denominati in euro (c.d. "stablecoins").</p> <p>La novità consiste nel fatto che ai redditi diversi derivanti da operazioni di detenzione, cessione o impiego di token di moneta elettronica denominati in euro l'imposta sostitutiva di cui agli articoli 5, e 6 e 7 del D.Lgs. 471/1997 sarà applicata nella misura del 26% in luogo della misura ordinariamente prevista del 33%.</p> <p>Ai fini del regime di tassazione agevolato, per token di moneta elettronica denominati in euro si intendono i token il cui valore è stabilmente ancorato all'euro e i cui fondi di riserva sono detenuti integralmente in attività denominate in euro presso soggetti autorizzati nell'Unione Europea.</p> <p>Viene stabilito, infine, che non costituisce realizzo di plusvalenza o minusvalenza la mera conversione tra euro e token di moneta elettronica denominati in euro, né il rimborso in euro del relativo valore nominale.</p>                                                  |
| <b>ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DI BENI AI SOCI</b><br>(commi 35 - 40)                                      | <p>Sono stati <b>riaperti i termini</b> per l'effettuazione delle seguenti operazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>assegnazione e cessione agevolata ai soci di beni immobili e di beni mobili registrati</b> (es. autovetture) diversi da quelli strumentali per destinazione;</li><li>• <b>trasformazione in società semplice</b> di società, di persone o di capitali, aventi per oggetto esclusivo o principale la gestione dei predetti beni.</li></ul> <p>Il <b>regime agevolato</b> previsto, si applica alle <b>operazioni</b> poste in essere entro il <b>30/09/2026</b>, a condizione che i <b>destinatari</b> dell'<b>assegnazione</b> risultino <b>soci alla data del 30/09/2025</b>.</p> <p>Il costo fiscalmente riconosciuto delle partecipazioni possedute dai soci delle società trasformate viene aumentato della differenza assoggettata a imposta sostitutiva. Nei confronti dei soci assegnatari non opera la presunzione di distribuzione prioritaria di utili e riserve di utili, ma il valore normale dei beni ricevuti riduce il costo fiscalmente riconosciuto delle partecipazioni possedute.</p> |

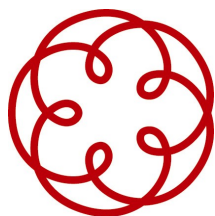


# Stefano Bergonzi

Dottore Commercialista

Revisore Legale

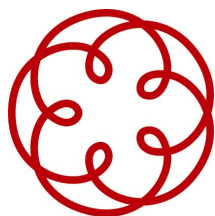
| Argomento                                                                                       | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue                                                                                           | <p><b><u>Imposte sostitutive</u></b></p> <p>I benefici fiscali si sostanziano:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• nell'<b>imposizione sostitutiva</b> del <b>8%</b> (10,5% per le società che risultino "di comodo" per almeno 2 anni nel triennio 2023-2025) sulle <b>plusvalenze</b> realizzate (o sulla differenza tra valore normale e costo fiscalmente riconosciuto dei medesimi beni, in caso di assegnazione ai soci o di destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa a seguito della trasformazione in società semplice);</li><li>• nell'<b>imposizione sostitutiva</b> del <b>13%</b> sulle <b>riserve in sospensione d'imposta eventualmente annullate</b> a seguito delle operazioni agevolate.</li></ul> <p>Per la determinazione della <b>base imponibile</b> dell'imposta sostitutiva <b>è possibile assumere</b>, in luogo del valore normale degli immobili o del corrispettivo della cessione, il loro <b>valore catastale</b> (secondo le norme previste ai fini dell'imposta di registro dall'art. 52, comma 4, primo periodo del D.P.R 131/1986).</p> <p>Le società interessate sono tenute al <b>versamento</b> delle imposte sostitutive dovute:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• per il <b>60%</b> entro il <b>30/09/2026</b>;</li><li>• per il rimanente <b>40%</b> entro il <b>30/11/2026</b>.</li></ul> <p><b><u>Imposte indirette</u></b></p> <p>In tema di imposte indirette, le aliquote dell'<b>imposta di registro</b> proporzionale sono <b>ridotte alla metà</b> e le imposte <b>ipotecaria e catastale</b> sono dovute in <b>misura fissa</b>.</p> |
| <b>ESTROMISSIONE AGEVOLATA IMMOBILI STRUMENTALI DELL'IMPRENDITORE INDIVIDUALE</b><br>(comma 41) | <p>È stata riproposta la disciplina agevolativa dell'estromissione degli immobili strumentali dell'imprenditore individuale, che consente di fare transitare gli immobili dalla sfera imprenditoriale a quella personale con un'imposizione ridotta.</p> <p><b><u>Ambito soggettivo</u></b></p> <p>Possono beneficiare delle agevolazioni gli <b>imprenditori</b> che risultano <b>in attività</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• sia alla data del <b>30/09/2025</b> (data alla quale gli immobili strumentali devono risultare posseduti dall'imprenditore);</li><li>• sia alla data del <b>01/01/2026</b> (data alla quale sono riferiti gli effetti dell'estromissione).</li></ul> <p><b><u>Ambito oggettivo</u></b></p> <p>L'estromissione agevolata riguarda gli <b>immobili strumentali per natura</b> e gli</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |



# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista  
Revisore Legale*

| Argomento                                                                      | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue                                                                          | <p>immobili strumentali <b>per destinazione</b>. Gli immobili oggetto dell'agevolazione</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• devono essere <b>posseduti al 30/09/2025 e a tale data presentare il requisito della strumentalità</b>;</li><li>• devono risultare posseduti <b>anche</b> alla data del <b>01/01/2026</b>.</li></ul> <p><b><u>Imposta sostitutiva</u></b></p> <p>Il regime agevolativo in commento prevede</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• l'<b>assoggettamento</b> della <b>plusvalenza</b> derivante dall'estromissione ad un'<b>imposta sostitutiva</b> pari al <b>8%</b>;</li><li>• la possibilità di <b>determinare</b> la <b>plusvalenza</b> assumendo, in luogo del valore normale dell'immobile, il suo <b>valore catastale</b>.</li></ul> <p><b><u>Adempimenti</u></b></p> <p>Ai fini delle agevolazioni in esame</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• l'<b>operazione</b> deve avvenire nel periodo <b>01/01/2026 – 31/05/2026</b>, anche mediante comportamento concludente (es. annotazione nelle scritture contabili);</li></ul> <p>l'<b>imposta sostitutiva</b> deve essere <b>corrisposta</b> per il <b>60% entro il 30/11/2026</b> e per il rimanente <b>40% entro il 30/06/2027</b>.</p>                                                    |
| <b>REDDITO D'IMPRESA:<br/>RATEIZZAZIONE<br/>PLUSVALENZE</b><br>(commi 42 – 43) | <p>Viene modificata in modo significativo la disciplina della rateizzazione delle plusvalenze nell'ambito del reddito di impresa di cui all'art. 86, comma 4 del TUIR.</p> <p><b><u>Tassazione delle plusvalenze nel periodo d'imposta di realizzo</u></b></p> <p>Viene stabilito che, a partire <b>dal periodo d'imposta in corso al 01/01/2026</b>, le <b>plusvalenze</b> realizzate sui beni strumentali, patrimoniali e sulle partecipazioni diverse da quelle esenti ai sensi dell'art. 87 del TUIR (cioè diverse da quelle che usufruiscono del c.d. regime "PEX") <b>concorrono a formare il reddito per l'intero ammontare nell'esercizio in cui sono state realizzate</b>.</p> <p>Viene quindi meno, per la generalità dei beni, la previgente facoltà di rateizzazione in 5 periodi d'imposta, a condizione che i beni siano stati posseduti per un periodo non inferiore a 3 anni.</p> <p><b><u>Facoltà di frazionamento in un massimo di cinque periodi d'imposta</u></b></p> <p>Sempre in base all'art. 86, comma 4 del TUIR riformulato, rimangono invece <b>inalterate</b> le <b>regole</b> per le <b>plusvalenze realizzate a seguito di cessioni di azienda o rami d'azienda</b>, le quali, <b>a scelta del contribuente, concorrono a formare il reddito</b> alternativamente</p> |

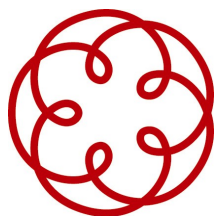


# Stefano Bergonzi

Dottore Commercialista

Revisore Legale

| Argomento                                                                                      | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"><li>per l'intero ammontare nell'esercizio in cui sono state realizzate</li><li>in <b>quote costanti</b>, nell'esercizio di realizzo e nei successivi, ma non oltre il quarto (quindi <b>al massimo in 5 periodi d'imposta</b>), a <b>condizione</b> che l'<b>azienda o il ramo d'azienda sia stato posseduto</b> per un <b>periodo non inferiore a 3 anni</b>.</li></ul> <p><b><u>Indicazione nella dichiarazione dei redditi</u></b></p> <p>La scelta del contribuente relativamente alla rateizzazione delle plusvalenze realizzate deve risultare dalla dichiarazione dei redditi; in caso di omessa presentazione della dichiarazione, la plusvalenza concorre a formare il reddito per l'intero ammontare nell'esercizio in cui è stata realizzata.</p> <p><b><u>Acconti periodo imposta in corso al 01/01/2026</u></b></p> <p>Nella determinazione dell'acconto dovuto per il periodo di imposta successivo a quello in corso al 31/12/2025 (2026, per i soggetti "solari") si assume, quale imposta del periodo precedente, quella che sarebbe determinata applicando le nuove disposizioni.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>MODIFICHE DISCIPLINA<br/>DIVIDENDI E PLUSVALENZE<br/>IN REGIME "PEX"</b><br>(commi 51 – 55) | <p><b><u>Dividendi</u></b></p> <p>Viene introdotta una novità nel trattamento fiscale per le <b>distribuzioni</b> degli <b>utili</b> di esercizio, delle <b>riserve</b> e degli <b>altri fondi deliberate dal 1° gennaio 2026</b>, se i <b>percettori</b> sono <b>imprenditori</b> e <b>società o enti residenti</b>.</p> <p>In particolare, si <b>limita l'accesso</b> al c.d. "<b>regime di esclusione</b>" (<b>PEX</b>): ai <b>dividendi</b> derivanti da <b>partecipazioni</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li><b>detenute</b> - direttamente o indirettamente tramite società controllate – in <b>misura non inferiore al 5% del capitale</b> della società che effettua la distribuzione, oppure</li><li>il cui <b>valore fiscale</b> sia <b>non inferiore a 500.000 euro</b>.</li></ul> <p>Gli stessi requisiti sono richiesti anche per applicare la ritenuta alla fonte a titolo d'imposta dell'1,20% sui dividendi corrisposti a società o enti non residenti soggetti a imposta negli Stati UE o SEE.</p> <p><b><u>Plusvalenze</u></b></p> <p>Lo <b>stesso requisito dimensionale</b> trova <b>applicazione</b> anche con riguardo alle <b>plusvalenze</b> derivanti da <b>partecipazioni in regime PEX, acquistate</b> a decorrere <b>dal 1° gennaio 2026</b>.</p> <p>Il nuovo requisito (partecipazione minima del 5%, ovvero con valore fiscale minimo di 500.000 euro) si aggiunge agli ulteriori requisiti per la participation</p> |

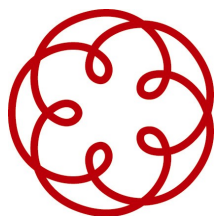


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento                                       | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue                                           | <p>exemption (ininterrotto possesso dal primo giorno del dodicesimo mese precedente a quello di avvenuta cessione, iscrizione in bilancio, tra le immobilizzazioni finanziarie nel primo bilancio chiuso durante il periodo di possesso, residenza fiscale della partecipata in uno Stato a fiscalità ordinaria ed esercizio da parte della società partecipata di un'attività commerciale o industriale).</p> <p><b><u>Acconti periodo imposta in corso al 01/01/2026</u></b></p> <p>Nella determinazione dell'acconto dovuto per il periodo di imposta successivo a quello in corso al 31/12/2025 (2026, per i soggetti "solari") si assume, quale imposta del periodo precedente, quella che sarebbe determinata applicando le nuove disposizioni.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>ROTTAMAZIONE QUINQUES</b><br>(commi 82 -101) | <p>Viene riproposta la <b>definizione agevolata</b> dei <b>carichi affidati</b> agli <b>Agenti della Riscossione</b> (la c.d. "rottamazione delle cartelle esattoriali") nel periodo compreso <b>tra il 01/01/2000 ed il 31/12/2023</b> derivanti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• da <b>omessi versamenti</b> scaturenti da <b>dichiarazioni</b> annuali <b>presentate</b>;</li><li>• dalle <b>attività di liquidazione automatica</b> e di <b>controllo formale</b> delle <b>dichiarazioni</b> (art. 36-bis e 36-ter D.P.R. 600/1973);</li><li>• da <b>contributi INPS dichiarati e non pagati</b>, esclusi quelli richiesti a seguito di accertamento;</li><li>• da carichi inerenti a violazioni di norme del Codice della Strada irrogate da Amministrazioni statali (caso in cui la rottamazione genera però il solo stralcio degli interessi e delle maggiorazioni di legge).</li></ul> <p><b>Non rientrano</b> nella rottamazione quinquies i <b>carichi derivanti</b> da <b>accertamenti esecutivi</b>, <b>accertamenti di valore ai fini dell'imposta di registro</b>, <b>avvisi di liquidazione</b> (es. disconoscimento agevolazione prima casa, dichiarazione di successione), <b>avvisi di recupero di credito d'imposta</b> e <b>atti di contestazione separata delle sanzioni</b>.</p> <p>I <b>benefici</b> consistono nello <b>stralcio</b> delle <b>sanzioni amministrative</b>, degli <b>interessi</b> compresi nei carichi (tipicamente si tratta degli interessi da ritardata iscrizione a ruolo di cui all'art. 20 del D.P.R. 602/73), degli <b>interessi di mora</b> ai sensi dell'art. 30 del D.P.R. 602/73 e dei <b>compensi di riscossione</b>, laddove ancora applicati.</p> <p><b><u>Adesione alla rottamazione</u></b></p> <p>La <b>domanda</b> di rottamazione va presentata <b>entro il 30/04/2026</b> dal</p> |

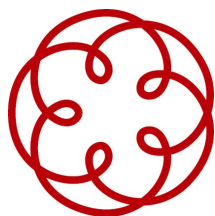


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue     | <p>contribuente esclusivamente in forma telematica con le modalità che verranno messe a disposizione dall'Agente della Riscossione.</p> <p>Gli <b>importi dovuti saranno comunicati</b> dall'Agente della Riscossione <b>entro il 30/06/2026</b>.</p> <p>Il <b>pagamento</b> dell'intera somma dovuta o della prima rata dovrà essere effettuato <b>entro il 31.7.2026</b>.</p> <p><b><u>Effetti della rottamazione</u></b></p> <p>Il principale effetto della rottamazione consiste nello stralcio di sanzioni, interessi e compensi di riscossione.</p> <p>In sintesi, <b>presentata la domanda</b> di rottamazione il debitore non è più considerato moroso ai fini fiscali e contributivi. Pertanto:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>non possono essere disposti nuovi pignoramenti e quelli in essere si sospendono;</b></li><li>• <b>non possono essere azionate nuove misure cautelari</b> (fermi, ipoteche), ma rimangono valide quelle in essere;</li><li>• pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni possono essere erogati;</li><li>• <b>il DURC può essere rilasciato;</b></li><li>• sino al 31/07/2026 sono sospesi gli obblighi relativi al pagamento di rate da dilazione dei ruoli compresi nella domanda presentata.</li></ul> <p><b>Con il pagamento della prima o unica rata</b>, si <b>estinguono</b> le <b>procedure esecutive in essere</b>, salvo le somme siano ormai state assegnate.</p> <p><b><u>Dilazione delle somme</u></b></p> <p>Il <b>pagamento può essere dilazionato in massimo 54 rate bimestrali a partire dal 31/07/2026</b>.</p> <p>In caso di pagamento rateale, sulle rate successive alla prima si applicano gli interessi al tasso del 3% annuo.</p> <p><b><u>Decadenza dalla rottamazione</u></b></p> <p>La rottamazione decade in caso di <b>mancato pagamento dell'unica rata</b>, oppure di <b>mancato pagamento 2 rate anche non consecutive</b> del piano di dilazione oppure di <b>mancato pagamento dell'ultima rata</b> (rileva anche il pagamento insufficiente).</p> <p><b>Non è prevista la tolleranza nel ritardo dei pagamenti per 5 giorni.</b></p> <p>Per effetto della decadenza, riemerge il debito a titolo di sanzioni, interessi da ritardata iscrizione a ruolo, interessi di mora e aggi di riscossione.</p> |

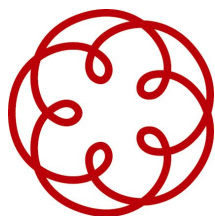


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento                                                                                    | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue                                                                                        | <p>In caso di dilazione delle somme dovute per la rottamazione, <b>il pagamento tardivo della prima rata entro la scadenza della seconda</b> (scadente il 30/09/2026) <b>non determina la decadenza dalla definizione agevolata</b>, ovviamente a patto che anche la seconda venga pagata entro il 30/09/2026 (risposta Agenzia delle Entrate a Telefisco del 05/02/2026)</p> <p><b><u>Contribuenti decaduti da precedenti rottamazioni</u></b></p> <p><b>Possono presentare domanda di rottamazione</b> anche i <b>debitori decaduti da precedenti rottamazioni</b> (c.d. "rottamazione-ter" o "rottamazione-quater"), sempre che si tratti di carichi rientranti nella nuova "rottamazione-quinquies", quindi in sintesi scaturenti da omessi versamenti di imposte e contributi INPS dichiarati.</p> <p>Tuttavia, <b>se al 30.9.2025 risultavano versate le rate inerenti a pregresse rottamazioni</b> (e quindi a tale data non si era decaduti dalle medesime) <b>non si può accedere alla "rottamazione-quinquies"</b>.</p> <p><b><u>Giudizi pendenti</u></b></p> <p>Nella domanda di rottamazione il contribuente deve impegnarsi a rinunciare ai giudizi pendenti.</p>                                                                                                                                                                                                        |
| <b>DICHIARAZIONE IVA<br/>OMESSA</b><br><br><b>LIQUIDAZIONE<br/>AUTOMATICA</b><br>(comma 111) | <p>Viene introdotta la possibilità per l'Agenzia delle Entrate di procedere alla <b>liquidazione automatica</b> della <b>dichiarazione IVA</b> in caso di <b>omessa presentazione</b> della <b>dichiarazione annuale</b> da parte del contribuente, sulla base dei dati emergenti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• dalle fatture elettroniche emesse e ricevute;</li><li>• dai corrispettivi telematici trasmessi;</li><li>• dalle comunicazioni delle liquidazioni periodiche trasmesse.</li></ul> <p>Non si tiene invece conto del credito risultante dalla dichiarazione presentata per il periodo di riferimento antecedente a quello oggetto di liquidazione, e dall'imposta dovuta sono scomputati solo i versamenti effettuati.</p> <p>L'Agenzia può procedere in tal senso <b>entro il 31 dicembre del settimo anno successivo a quello in cui la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata</b> (pertanto il primo periodo d'imposta per il quale è possibile questa attività da parte dell'Agenzia delle Entrate, in caso di omessa presentazione della dichiarazione annuale IVA, è il 2018, che risulta liquidabile fino al 31/12/2026).</p> <p>Ai fini di questa disposizione si considera omessa anche la dichiarazione presentata ma priva dei quadri dichiarativi necessari per la liquidazione dell'imposta (sostanzialmente, i quadri VE e VF).</p> |

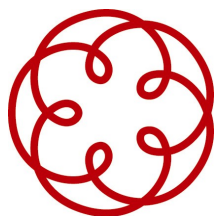


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento                                                                                          | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue                                                                                              | <p><b><u>Procedura</u></b></p> <p>Qualora dall'attività di controllo emerga un'<b>imposta da versare</b>, l'esito della liquidazione è <b>comunicato al contribuente</b> che, <b>nei successivi 60 giorni</b>, può <b>segnalare</b> eventuali <b>dati o elementi non considerati o valutati erroneamente, e fornire i chiarimenti necessari, oppure provvedere al versamento</b> dell'imposta dovuta, unitamente a interessi e sanzioni.</p> <p>Decorso tale termine:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• in caso di inerzia del contribuente, oppure</li><li>• qualora i riscontri forniti non siano idonei a modificare l'importo dell'imposta liquidata,</li></ul> <p>le somme dovute per imposte, sanzioni e interessi sono iscritte direttamente nei ruoli a titolo definitivo.</p> <p>Qualora invece gli <b>elementi forniti</b> dal contribuente portino ad una <b>diversa determinazione dell'imposta dovuta</b>, l'esito della liquidazione gli viene <b>comunicato nuovamente</b>, con decorrenza del <b>medesimo termine di 60 giorni</b> per l'eventuale <b>adempimento</b>.</p> <p>È espressamente <b>esclusa</b> la <b>possibilità</b> di ricorrere a <b>compensazione orizzontale</b>, ovvero di <b>utilizzare</b> eventuali <b>crediti</b> relativi a <b>imposte diverse dall'IVA</b> per il <b>pagamento</b> delle somme dovute.</p> <p>Nel caso in cui dai controlli emerga un'imposta da versare, si applica la sanzione prevista per i casi di omessa presentazione della dichiarazione IVA, (120% dell'ammontare del tributo dovuto per il periodo d'imposta o per le operazioni che avrebbero dovuto formare oggetto di dichiarazione, con un minimo di 250 euro). Detta sanzione è ridotta a un terzo in caso di adempimento volontario entro il termine di 60 giorni dal ricevimento della comunicazione.</p> <p>Dopo la ricezione della comunicazione il contribuente non può comunque avvalersi della riduzione della sanzione al 75% in caso di invio di un modello precedentemente omesso.</p> |
| <b>RITENUTA GENERALIZZATA<br/>TRANSAZIONI TRA<br/>OPERATORI ECONOMICI</b><br><br>(commi 112 – 115) | <p>Viene introdotta, a decorrere <b>dal 2028</b>, una nuova <b>ritenuta</b> a titolo di acconto delle imposte sui redditi, da applicare <b>sui corrispettivi derivanti da prestazioni di servizi e da cessioni di beni effettuate nell'esercizio di impresa da soggetti residenti</b> e da stabili organizzazioni in Italia di soggetti non residenti.</p> <p>La ritenuta di acconto <b>dovrà essere operata</b> all'atto del <b>pagamento di fatture</b> concernenti transazioni <b>tra operatori economici</b> e non riguarderà le operazioni</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

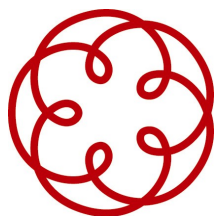


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento                                                                                                | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue                                                                                                    | <p>effettuate nei confronti di consumatori finali, che rimangono escluse dall'applicazione della ritenuta.</p> <p><b><u>Soggetti esclusi</u></b></p> <p>La ritenuta <b>non si applicherà</b> alle prestazioni di servizi e alle cessioni di beni effettuate dai <b>soggetti</b> che al momento di ricevere il pagamento:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• risultano aver <b>aderito</b> al <b>concordato preventivo biennale</b> (D.Lgs. 13/2024);</li><li>• <b>si trovano</b> in regime di <b>adempimento collaborativo</b> (c.d. "cooperative compliance" artt. 3 - 7 del D.Lgs. 128/2015).</li></ul> <p>La ritenuta <b>non si applicherà</b>, inoltre, nel caso in cui il <b>pagamento</b> sia <b>soggetto</b> alla <b>ritenuta</b> d'acconto dell'<b>11%</b> effettuata dalle <b>banche</b> e da <b>Poste Italiane</b> all'atto dell'accredito dei pagamenti relativi ai <b>bonifici</b> disposti dai contribuenti per beneficiare di oneri per i quali spetta una <b>detrazione d'imposta</b>.</p> <p><b><u>Misura della ritenuta</u></b></p> <p>La ritenuta sui corrispettivi derivanti dall'esercizio di attività d'impresa deve essere operata con le seguenti aliquote:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>0,5%</b>, per il <b>2028</b>;</li><li>• <b>1%</b>, a decorrere <b>dal 2029</b>.</li></ul> |
| <b>DIVIETO UTILIZZO CREDITI<br/>IN COMPENSAZIONE IN<br/>PRESENZA DI RUOLI<br/>SCADUTI</b><br>(comma 116) | <p>Viene ridotto l'importo della soglia prevista per poter accedere alle compensazioni di crediti nelle deleghe di pagamento (modelli F24).</p> <p>A partire <b>dal 2026</b> il <b>divieto</b> di compensazione si applica ai <b>contribuenti</b> che abbiano <b>debiti iscritti a ruolo per imposte erariali e relativi accessori</b>, anche se derivanti da accertamenti esecutivi o avvisi di recupero di crediti d'imposta, per importi <b>superiori a 50.000 euro</b> (la precedente soglia era pari a 100.000 euro).</p> <p>Si ricorda che il divieto di compensazione opera anche per l'eccedenza del credito rispetto all'importo dei debiti iscritti a ruolo (quindi, ad esempio, il contribuente con debiti a ruolo scaduti per 70.000 euro e crediti compensabili per 80.000 euro, non può compensare nemmeno i 10.000 euro eccedenti, senza prima aver pagato il ruolo)</p> <p>Tale divieto non opera:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• se è in essere una dilazione delle somme iscritte a ruolo;</li><li>• se viene presentata domanda di rottamazione dei ruoli;</li><li>• con riferimento ai crediti relativi a contributi previdenziali e premi INAIL.</li></ul>                                                                                                                                         |
| <b>UTILIZZO DATI<br/>FATTURE ELETTRONICHE PER</b>                                                        | <p>Viene stabilito che l'<b>agente della riscossione</b> può <b>disporre</b> dei dati relativi alla <b>somma</b> dei <b>corrispettivi</b> delle <b>fatture</b>, <b>emesse</b> nel semestre precedente, dai</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



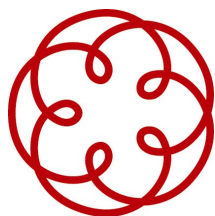
# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento                                                                                                         | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>PROCEDURE ESECUTIVE</b><br><b>AdER</b><br>(commi 117 – 118)                                                    | <b>contribuenti con debiti iscritti a ruolo</b> e dai loro coobbligati nei confronti di uno stesso cessionario o committente.<br>Tali dati saranno utilizzati da Agenzia delle Entrate Riscossione per le attività di analisi mirate all'avvio di procedure esecutive presso terzi (pignoramenti).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>CONTRIBUTO SPESE</b><br><b>DOGANALI PICCOLE</b><br><b>SPEDIZIONI</b><br>(commi 126 – 128)                      | Viene <b>istituito</b> un <b>contributo</b> da applicarsi alle <b>spedizioni di beni</b> : <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>provenienti</b> da Paesi <b>extra-UE</b>;</li><li>• di <b>valore</b> dichiarato <b>non superiore a 150 euro</b>.</li></ul> Il contributo è pari a <b>2 euro</b> ed è riscosso dagli Uffici delle Dogane all'atto dell'importazione definitiva delle merci oggetto delle spedizioni.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>BASE IMPONIBILE IVA</b><br><b>OPERAZIONI PERMUTATIVE E</b><br><b>DAZIONI IN PAGAMENTO</b><br>(commi 138 – 139) | Viene <b>modificato dal 2026</b> il <b>criterio</b> di determinazione della <b>base imponibile</b> IVA per le <b>operazioni permutative</b> e le <b>dazioni in pagamento</b> (c.d. "datio in solutum" <sup>1</sup> ).<br>Ai fini del calcolo della base imponibile dell'IVA viene sostituito il "valore normale" con il " <b>valore dei beni e dei servizi</b> " <b>che formano oggetto di ogni cessione e prestazione</b> tra quelle di cui sopra, "determinato dall'ammontare complessivo di tutti i costi riferibili a tali cessioni o prestazioni".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>RIDETERMINAZIONE COSTO</b><br><b>FISCALE PARTECIPAZIONI</b><br>(comma 144)                                     | Viene ulteriormente <b>incrementata</b> l'aliquota dell' <b>imposta sostitutiva</b> sulla rideterminazione del costo fiscale delle partecipazioni (quotate e non quotate), di cui all'art. 5 della L. 448/2001, che passa dal 18% al <b>21%</b> .<br>Resta invariata al 18%, invece, l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei terreni (agricoli ed edificabili) di cui all'art. 7 della L. 448/2001.<br><br><u><b>Decorrenza</b></u><br>L'incremento dell'aliquota dal 18% al 21% avrà efficacia dalle rivalutazioni di partecipazioni possedute all' 01/01/2026 e perfezionate entro il 30/11/2026.<br><br><u><b>Valutazione di convenienza della rivalutazione</b></u><br>L'opportunità della rideterminazione del costo fiscale deve essere valutata nella prospettiva di un possibile risparmio d'imposta all'atto di una successiva cessione delle partecipazioni.<br>In merito, occorre evidenziare che: <ul style="list-style-type: none"><li>• l'imposta sostitutiva del 21% dovuta per l'affrancamento si calcola sul valore di perizia;</li><li>• l'imposta sostitutiva sulle plusvalenze di natura finanziaria prevede</li></ul> |

<sup>1</sup> Istituto giuridico che permette a un debitore di estinguere un'obbligazione eseguendo una prestazione diversa da quella originariamente pattuita, solamente se vi è il consenso del creditore (che accetta la prestazione sostitutiva). Si tratta di un modo alternativo di adempimento, dove l'obbligazione si estingue effettivamente solo con l'esecuzione della prestazione diversa, e non con la semplice promessa.

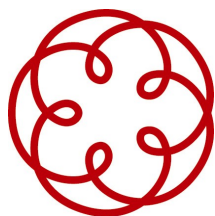


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento                                                                                                               | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue                                                                                                                   | <p>un'aliquota del 26%.</p> <p>Pertanto, affinché il regime agevolato risulti conveniente è necessario che l'imposta sostitutiva del 21% (aumentata del costo della perizia) applicata sul valore della partecipazione posseduta risulti inferiore al 26% della plusvalenza realizzata in assenza di rideterminazione del costo fiscale.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>AUMENTO DEDUCIBILITÀ<br/>CONTRIBUTI VERSATI ALLE<br/>FORME PENSIONISTICHE<br/>COMPLEMENTARI</b><br>(commi 201 – 202) | <p>Viene modificata la disciplina fiscale delle contribuzioni alle forme pensionistiche complementari (c.d. "Fondi pensione"), di cui all'art. 8 del D.Lgs. 252/2005.</p> <p>In particolare, a decorrere dal periodo d'imposta 2026, è previsto l'<b>incremento</b> da 5.164,57 euro <b>a 5.300 euro</b> del limite annuo di deducibilità dal reddito complessivo IRPEF dei contributi alle forme di previdenza complementare, versati dal lavoratore e dal datore di lavoro o committente, sia volontari sia dovuti in base a contratti o accordi collettivi, anche aziendali</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>IPER-AMMORTAMENTI PER<br/>ACQUISTO BENI<br/>STRUMENTALI NUOVI</b><br>(commi 427 – 436)                               | <p>Per i <b>titolari di reddito d'impresa</b>, non in regime forfettario, viene riproposta la maggiorazione, ai fini delle imposte sui redditi, del costo di acquisizione dei beni strumentali nuovi con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria (c.d. "iper-ammortamento").</p> <p><b><u>Beni agevolabili</u></b></p> <p>Sono agevolabili gli <b>investimenti</b> effettuati <b>dal 01/01/2026 al 30/09/2028</b> in beni:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>materiali e immateriali strumentali nuovi 4.0</b> (aggiornati nei nuovi Allegati alla legge di bilancio 2026);</li><li>• materiali nuovi strumentali all'esercizio d'impresa finalizzati all'autoproduzione di energia da fonti rinnovabili destinata all'autoconsumo;</li><li>• <b>destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato.</b></li></ul> <p><b><u>Misura della maggiorazione</u></b></p> <p>Il <b>costo di acquisizione</b> dei beni agevolati è <b>maggiorato</b> nella misura del:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>180%</b> per gli investimenti <b>fino a 2,5 milioni di euro</b>;</li><li>• <b>100%</b> per gli investimenti <b>oltre 2,5 milioni e fino a 10 milioni di euro</b>;</li><li>• <b>50%</b> per gli investimenti <b>oltre 10 milioni e fino a 20 milioni di euro.</b></li></ul> <p><b><u>Modalità di accesso</u></b></p> <p>Per l'accesso al beneficio l'impresa dovrà trasmettere, in via telematica</p> |

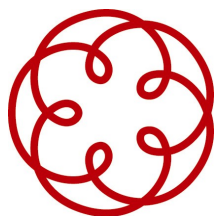


# Stefano Bergonzi

Dottore Commercialista

Revisore Legale

| Argomento                                                                   | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue                                                                       | <p>tramite una <b>piattaforma sviluppata dal GSE</b>, sulla base di modelli standardizzati, apposite <b>comunicazioni</b> e <b>certificazioni</b> concernenti gli investimenti agevolabili.</p> <p><b><u>Cumulabilità dell'agevolazione</u></b></p> <p>Il beneficio in esame è <b>cumulabile</b> con ulteriori <b>agevolazioni</b> finanziate con risorse nazionali ed europee <b>che abbiano ad oggetto i medesimi costi, a condizione che il sostegno</b> non copra le medesime quote di costo dei singoli investimenti del progetto di innovazione e <b>non porti altresì al superamento del costo sostenuto</b>.</p> <p>Si precisa che, in tal caso, la relativa <b>base di calcolo è assunta al netto delle altre sovvenzioni o dei contributi</b>, a qualunque titolo, <b>ricevuti per i medesimi costi ammissibili</b>.</p> <p>Non è invece possibile applicare il nuovo regime con riguardo agli investimenti che beneficiano del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi effettuati ai sensi della "Legge di Bilancio 2025" entro il 30/06/2026 (a condizione che entro la data del 31/12/2025 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e risulti pagato, a titolo di acconto, almeno il 20% del costo).</p> <p><b><u>Investimenti sostitutivi</u></b></p> <p>Qualora <b>nel corso del periodo di fruizione della maggiorazione</b> del costo si verifichi il <b>realizzo a titolo oneroso del bene</b> oggetto dell'agevolazione oppure <b>il bene venga destinato a strutture produttive ubicate all'estero</b> (anche se appartenenti allo stesso soggetto), <b>non viene meno la fruizione delle quote residue del beneficio originariamente determinate a condizione che l'impresa provveda, nello stesso periodo d'imposta del realizzo, alla sostituzione del bene originario con un bene materiale strumentale avente caratteristiche tecnologiche analoghe o superiori</b>.</p> <p>Si precisa ulteriormente che laddove il costo di acquisizione dell'investimento sostitutivo sia inferiore al costo di acquisizione del bene sostituito, la fruizione del beneficio prosegue per le quote residue fino a concorrenza del costo del nuovo investimento.</p> |
| <b>COMUNICAZIONI<br/>PAGAMENTI IN CONTANTI<br/>PER L'ACQUISTO DI BENI E</b> | <p>Viene <b>innalzato</b> da 1.000 <b>a 5.000</b> euro il <b>limite dell'importo unitario delle operazioni</b> superato il quale:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• i <b>soggetti non obbligati alla fatturazione</b>, tra cui commercianti al dettaglio, prestatori di servizi di trasporto di persone, gestori di locali di</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

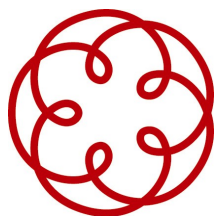


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

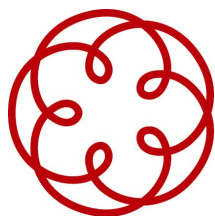
| Argomento                                                                                                                                             | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>DI PRESTAZIONI DI SERVIZI<br/>LEGATE AL TURISMO</b><br>(comma 437)                                                                                 | somministrazione di cibi e bevande e altri <ul style="list-style-type: none"><li>le agenzie di viaggio e di turismo,</li></ul> devono effettuare una <b>comunicazione all'Agenzia delle Entrate</b> relativamente alle singole <b>operazioni</b> per le quali i <b>pagamenti ricevuti</b> per l'acquisto di beni e di prestazioni di servizi legati al turismo <b>da parte di soggetti stranieri</b> che abbiano residenza fuori del territorio dello Stato sono effettuati <b>in contanti</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>SEMPLIFICAZIONI IVA<br/>CESSIONI DI BENI A<br/>SOGGETTI DOMICILIATI E<br/>RESIDENTI FUORI UE</b><br>-<br><b>"TAX FREE SHOPPING"</b><br>(comma 934) | Si interviene sul meccanismo del "tax free shopping" cioè in materia di <b>"sgravio" dell'imposta per i soggetti domiciliati e residenti fuori dall'Unione Europea</b> ai sensi dell'art. 38-quater del D.P.R. 633/1972.<br>Viene prevista <ul style="list-style-type: none"><li>la definizione di modalità semplificate di rimborso dell'IVA all'uscita dal territorio doganale dell'Unione Europea, con validazione unica per le fatture elettroniche intestate allo stesso cessionario (privato domiciliato e residente Extra-UE) previa emanazione di uno specifico provvedimento attuativo;</li><li>l'<b>estensione</b>, da quattro <b>a sei mesi</b>, del <b>termine</b> previsto per la <b>restituzione al cedente della fattura vistata in Dogana</b> da parte del cessionario "privato consumatore".</li></ul> Si ricorda che la normativa Iva prevede che lo sgravio dell'IVA (o "tax free shopping") a favore dei viaggiatori extra-comunitari (solo per acquisti di valore superiore a € 70 destinati all'uso personale o familiare, da trasportarsi nei bagagli personali fuori del territorio doganale della UE) può essere riconosciuto dal dettagliante italiano in base a una duplice modalità: <ul style="list-style-type: none"><li>in sede di cessione, emettendo fattura senza applicazione dell'imposta, (che quindi deve essere scorporata dal prezzo di vendita; salvo successivo versamento della stessa – con regolarizzazione dell'operazione tramite apposita variazione ai sensi dell'art. 26, comma 1, D.P.R. n. 633/1972 – laddove non sia presentata la documentazione prevista a comprova dell'uscita dei beni dall'Unione Europea entro il nuovo termine di 6 mesi)</li><li>con rimborso successivo dell'imposta all'acquirente straniero a cura del dettagliante o tramite apposita società intermediaria, il quale la recupera – ove sia fornita la prova dell'uscita dei beni dal territorio dell'Unione Europea nei termini indicati – previa annotazione della corrispondente variazione nel registro degli acquisti (di cui all'art. 25, D.P.R. n. 633/1972).</li></ul> |



## 3. PRINCIPALI NOVITÀ IN MATERIA DI LAVORO E PREVIDENZA

Di seguito si riepilogano alcune novità in materia di lavoro e previdenza, contenute nella legge di bilancio 2026.

| Argomento                                                                                               | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RIDUZIONE IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI PREMI DI RISULTATO</b><br>(comma 8)                                | <p>L'<b>imposta sostitutiva</b> dell'IRPEF e delle addizionali regionale e comunale <b>sui premi di risultato</b> (c.d. premi di produttività) viene <b>ridotta</b> dal 5 <b>al 1% per i premi e le somme erogati negli anni 2026 e 2027</b>.</p> <p><u><b>Incremento del limite di detassazione</b></u></p> <p>L'imposta sostitutiva dell'1% si applica per il 2026 e il 2027 entro il limite di importo complessivo di 5.000 euro.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>TRATTAMENTO INTEGRATIVO SPECIALE PER I SETTORI TURISTICO, RICETTIVO E TERMALE</b><br>(COMMI 18 - 21) | <p>Viene esteso anche al periodo d'imposta 2026 il riconoscimento ai lavoratori degli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande (ex art. 5 della L. 287/91), e ai lavoratori del comparto del turismo (inclusi gli stabilimenti termali), un <b>trattamento integrativo speciale</b> pari al <b>15% delle retribuzioni lorde corrisposte in relazione al lavoro notturno e alle prestazioni di lavoro straordinario, effettuate nei giorni festivi</b>.</p> <p><u><b>Modalità</b></u></p> <p>Il trattamento è riconosciuto:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ai <b>lavoratori</b> dei suddetti settori con <b>reddito</b> di lavoro dipendente <b>non superiore a 40.000 euro</b> nel periodo d'imposta <b>2025</b>;</li><li>• dal sostituto d'imposta (che recupererà il credito maturato mediante compensazione);</li><li>• su richiesta del lavoratore (che dovrà attestare per iscritto il reddito di lavoro dipendente del 2025).</li></ul> <p><u><b>Periodo</b></u></p> <p>Il trattamento può essere riconosciuto per i <b>periodi di paga dal 01/01/2026 al 30/09/2026</b>.</p> <p><u><b>Regime fiscale</b></u></p> <p>Il trattamento non concorre alla formazione del reddito.</p> |
| <b>EROGAZIONE ANTICIPATA INDENNITÀ NASPI</b><br>(comma 176)                                             | <p>Vengono modificate le modalità di erogazione anticipata della NASpi (l'indennità di disoccupazione involontaria per i lavoratori dipendenti) che, ai sensi dell'art. 8 del DLgs. 22/2015, può essere richiesta dal beneficiario come</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

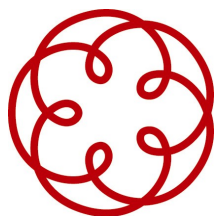


# Stefano Bergonzi

Dottore Commercialista

Revisore Legale

| Argomento                                                                                                                                                   | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| segue                                                                                                                                                       | <p>incentivo all'autoimprenditorialità, invece che mensilmente.</p> <p>In particolare, si prevede che l'<b>erogazione</b> della <b>prestazione</b> non avvenga più in un'unica soluzione, come previsto dalla previgente normativa, ma <b>in due rate</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• la <b>prima</b>, in misura pari al <b>70%</b> dell'intero importo;</li><li>• la <b>seconda</b>, pari al restante <b>30%</b>, da corrispondere al termine della durata della NASpl e comunque non oltre il termine di 6 mesi dalla data di presentazione della domanda di anticipazione, a condizione che il beneficiario non abbia instaurato un rapporto di lavoro subordinato prima della scadenza del periodo per cui è riconosciuta la NASPI mensile (e che non risulti titolare di pensione diretta, eccetto l'assegno ordinario di invalidità).</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>ACCANTONAMENTO TFR<br/>E ADESIONI ALLA<br/>PREVIDENZA<br/>COMPLEMENTARE PER I<br/>LAVORATORI DIPENDENTI<br/>DEL SETTORE PRIVATO</b><br>(commi 203 – 205) | <p>Vengono introdotte disposizioni sugli accantonamenti inerenti al trattamento di fine rapporto (TFR) e sul relativo obbligo di versamento al Fondo di Tesoreria INPS, nonché sulle adesioni alla previdenza complementare per i lavoratori dipendenti del settore privato.</p> <p><u><b>Estensione dei datori di lavoro obbligati al versamento all'INPS degli accantonamenti relativi al TFR</b></u></p> <p>Con effetto dai periodi di retribuzione decorrenti <b>dal 1° gennaio 2026</b> sono soggetti all'<b>obbligo versamento</b> degli <b>accantonamenti</b> relativi ai <b>trattamenti di fine rapporto</b> dei propri lavoratori dipendenti ad un apposito <b>Fondo</b> dell'<b>INPS</b> (c.d. "Fondo di Tesoreria") anche i datori di lavoro che negli anni successivi all'avvio dell'attività <b>raggiungano o superino</b> le seguenti soglie dimensionali (il relativo computo deve essere effettuato sulla base della media annuale dei lavoratori in forza nell'anno solare precedente a quello del periodo di retribuzione considerato):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>60</b> lavoratori <b>dipendenti</b> per il biennio <b>2026-2027</b>;</li><li>• <b>50</b> lavoratori <b>dipendenti</b> per il periodo <b>2028-2031</b>;</li><li>• <b>40</b> lavoratori <b>dipendenti</b> dal <b>2032</b>.</li></ul> <p><u><b>Disciplina del silenzio-assenso per il conferimento del TFR alla previdenza complementare</b></u></p> <p>Viene ampliato l'ambito del <b>conferimento tacito</b> (silenzio-assenso) del <b>TFR</b> alla <b>previdenza complementare</b>.</p> <p>Il principio del conferimento del TFR, in assenza di diverse dichiarazioni di volontà, prevede la devoluzione dell'intero TFR e della contribuzione a carico</p> |

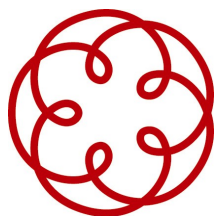


# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista*

*Revisore Legale*

| Argomento                                                                                                           | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                |                                        |    |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                          |                      |    |                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|----------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----|-------------------------------------------------|
| segue                                                                                                               | del datore di lavoro e del lavoratore nella misura definita dagli accordi o contratti collettivi, anche territoriali o aziendali, a favore della forma previdenziale collettiva complementare prevista dal C.C.N.L. applicato o da tali accordi collettivi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                |                                        |    |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                          |                      |    |                                                 |
|                                                                                                                     | In presenza di più forme pensionistiche collettive, si fa riferimento a quella a cui ha aderito il maggior numero di lavoratori dell'azienda, salvo diverso accordo aziendale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                |                                        |    |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                          |                      |    |                                                 |
|                                                                                                                     | In assenza di accordi di natura collettiva, la forma pensionistica di destinazione dell'adesione automatica è quella residuale del Fondo Pensione Cometa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                |                                        |    |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                          |                      |    |                                                 |
|                                                                                                                     | In sintesi, nella tabella seguente si riporta a quali dipendenti si applica la norma.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                |                                        |    |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                          |                      |    |                                                 |
|                                                                                                                     | <table><tr><th>Categoria di lavoratori</th><th>Silenzio-assenso applicabile</th><th>Note operative</th></tr><tr><td>Dipendenti privati di prima assunzione</td><td>SI</td><td>Se non esprimono scelta contraria entro 60 giorni dall'assunzione, il TFR è conferito automaticamente alla forma di previdenza complementare prevista dalla normativa</td></tr><tr><td>Dipendenti privati NON di prima assunzione, già aderenti a un fondo pensione prima del nuovo rapporto di lavoro</td><td>SI</td><td>Se non esprimono scelta contraria entro 60 giorni dall'assunzione (o non indicano la forma pensionistica complementare alla quale conferire il TFR), il TFR è conferito automaticamente alla forma di previdenza complementare prevista dalla normativa</td></tr><tr><td>Dipendenti privati NON di prima assunzione che nel precedente rapporto di lavoro avevano lasciato il TFR in azienda</td><td>NO</td><td>Il silenzio-assenso non si applica: è necessaria una scelta espressa del lavoratore per il conferimento del TFR ad una forma pensionistica complementare</td></tr><tr><td>Lavoratori domestici</td><td>NO</td><td>Esclusione espressamente confermata dalla norma</td></tr></table> | Categoria di lavoratori                                                                                                                                                                                                                                 | Silenzio-assenso applicabile | Note operative | Dipendenti privati di prima assunzione | SI | Se non esprimono scelta contraria entro 60 giorni dall'assunzione, il TFR è conferito automaticamente alla forma di previdenza complementare prevista dalla normativa | Dipendenti privati NON di prima assunzione, già aderenti a un fondo pensione prima del nuovo rapporto di lavoro | SI | Se non esprimono scelta contraria entro 60 giorni dall'assunzione (o non indicano la forma pensionistica complementare alla quale conferire il TFR), il TFR è conferito automaticamente alla forma di previdenza complementare prevista dalla normativa | Dipendenti privati NON di prima assunzione che nel precedente rapporto di lavoro avevano lasciato il TFR in azienda | NO | Il silenzio-assenso non si applica: è necessaria una scelta espressa del lavoratore per il conferimento del TFR ad una forma pensionistica complementare | Lavoratori domestici | NO | Esclusione espressamente confermata dalla norma |
|                                                                                                                     | Categoria di lavoratori                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Silenzio-assenso applicabile                                                                                                                                                                                                                            | Note operative               |                |                                        |    |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                          |                      |    |                                                 |
| Dipendenti privati di prima assunzione                                                                              | SI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Se non esprimono scelta contraria entro 60 giorni dall'assunzione, il TFR è conferito automaticamente alla forma di previdenza complementare prevista dalla normativa                                                                                   |                              |                |                                        |    |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                          |                      |    |                                                 |
| Dipendenti privati NON di prima assunzione, già aderenti a un fondo pensione prima del nuovo rapporto di lavoro     | SI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Se non esprimono scelta contraria entro 60 giorni dall'assunzione (o non indicano la forma pensionistica complementare alla quale conferire il TFR), il TFR è conferito automaticamente alla forma di previdenza complementare prevista dalla normativa |                              |                |                                        |    |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                          |                      |    |                                                 |
| Dipendenti privati NON di prima assunzione che nel precedente rapporto di lavoro avevano lasciato il TFR in azienda | NO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Il silenzio-assenso non si applica: è necessaria una scelta espressa del lavoratore per il conferimento del TFR ad una forma pensionistica complementare                                                                                                |                              |                |                                        |    |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                          |                      |    |                                                 |
| Lavoratori domestici                                                                                                | NO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Esclusione espressamente confermata dalla norma                                                                                                                                                                                                         |                              |                |                                        |    |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                          |                      |    |                                                 |
| CONGEDI PARENTALI E PER MALATTIA DEI FIGLI DI                                                                       | Si estende l'ambito di applicazione dei congedi dei lavoratori dipendenti.<br>In particolare l'ampliamento riguarda l'applicabilità                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                |                                        |    |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                          |                      |    |                                                 |



# Stefano Bergonzi

*Dottore Commercialista  
Revisore Legale*

| Argomento                                         | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>LAVORATORI DIPENDENTI</b><br>(commi 219 - 220) | <ul style="list-style-type: none"><li>del <b>congedo parentale anche</b> con riferimento ai <b>figli di età compresa tra i 12 e i 14 anni</b> e, in caso di adozione, o di affidamento, fino al quattordicesimo anno di ingresso nella famiglia, anziché fino al dodicesimo anno;</li><li>nel caso del <b>congedo per malattia</b> dei figli di <b>età superiore a 3 anni</b>, del nuovo limite di <b>10 giorni all'anno</b> e con riferimento <b>anche</b> ai minori di <b>età compresa tra 8 e 14 anni</b>.</li></ul> |

## 4. ALTRE PRINCIPALI NOVITÀ

Di seguito si riepilogano le altre principali novità contenute nella legge di bilancio 2026.

| Argomento                                                                                                 | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>VALUTAZIONE TITOLI<br/>ATTIVO CIRCOLANTE IN<br/>BILANCIO REGIME<br/>DEROGATORIO</b><br>(commi 65 - 66) | <p>È disposta la possibilità:</p> <ul style="list-style-type: none"><li><b>limitatamente</b> agli <b>esercizi 2025 e 2026</b>;</li><li>per coloro che non redigono il bilancio secondo i principi contabili internazionali (<b>soggetti</b> c.d. "<b>OIC adopter</b>"),</li></ul> <p>di <b>valutare i titoli iscritti in bilancio</b>, non destinati a permanere in modo durevole nel patrimonio, <b>secondo il loro valore di iscrizione in bilancio, come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato</b>, anziché al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, fatta salva l'ipotesi in cui la perdita abbia carattere durevole.</p> <p>A fronte del regime derogatorio, è previsto l'obbligo di destinare a riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla mancata svalutazione al netto del relativo onere fiscale.</p> <p>In caso di utili di esercizio insufficienti, la riserva può essere integrata da riserve di utili (o altre riserve patrimoniali) disponibili o, in mancanza, da utili di esercizi successivi.</p> |