

INDICE

❑ Premessa	pag.	13
■ Struttura e organizzazione del testo	»	14

Sezione Prima - REVISIONE DELL'IRPEF E DELLE DETRAZIONI D'IMPOSTA

❑ Revisione delle aliquote IRPEF dal 2026	pag.	16
❑ Riduzione della detrazione per oneri dal 2026	pag.	18
■ Reddito da considerare ai fini della nuova riduzione	»	18
■ Oneri per i quali opera la riduzione.....	»	19
■ Applicazione pratica della nuova riduzione e coordinamento con gli altri meccanismi	»	20
■ Computo delle spese e calcolo di convenienza.....	»	21
❑ Detassazione lavoro notturno e festivo per dipendenti di strutture turistico-alberghiere	pag.	24
■ Soggetti beneficiari	»	24
■ Modalità di riconoscimento del trattamento integrativo.....	»	25
■ Compensazione credito maturato dal sostituto d'imposta.....	»	25
❑ Modifiche alla disciplina delle detrazioni edilizie per il 2026	pag.	27
■ Detrazione per recupero del patrimonio edilizio	»	28
■ Detrazione per risparmio energetico (ecobonus)	»	29
■ Detrazione per interventi antisismici (sisma bonus).....	»	30
■ Detrazione per acquisto di mobili e elettrodomestici (bonus arredo)	»	31
■ Detrazione per interventi energetici e antisismici (superbonus).....	»	31
■ Detrazione 75% per superamento barriere architettoniche.....	»	32
■ Tabella riassuntiva delle detrazioni edilizie dal 2026	»	32

Sezione Seconda - IMPOSTE DIRETTE E IMPOSTE SOSTITUTIVE

❑ Revisione della tassazione dei dividendi e delle plusvalenze da partecipazione	pag.	36
Modifica alla tassazione dei dividendi percepiti da imprenditori e soggetti IRES	»	36
■ Utili percepiti da imprenditori individuali e Società di Persone (solo Snc e Sas)	»	36
■ Utili percepiti da soggetti IRES.....	»	40
■ Modifiche alla disciplina della ritenuta fiscale sui dividendi.....	»	44
■ Entrata in vigore e rideterminazione degli acconti	»	44
Plusvalenze da cessione di partecipazioni.....	»	45
■ Regime della participation exemption (PEX).....	»	45

■ Cessione di strumenti finanziari, associazione in partecipazione, imprese localizzate in Paesi a fiscalità privilegiata	»	47
■ Entrata in vigore e rideterminazione degli acconti	»	47
❑ IRAP banche e assicurazioni: revisione disciplina dei dividendi infra-UE e infra-SEE.....	pag.	48
■ Dividendi esclusi dalla formazione della base imponibile.....	»	48
■ Istanza di rimborso.....	»	50
❑ Incremento aliquota IRAP per enti creditizi e imprese di assicurazione	pag.	52
■ Incremento aliquota per banche e imprese di assicurazione	»	53
■ Acconto dovuto	»	54
❑ Imposta sostitutiva su premi, incrementi contrattuali e trattamento accessorio (settore privato)	pag.	55
■ Imposta sostitutiva sui premi di produttività dei dipendenti	»	55
■ Imposta sostitutiva sugli incrementi retributivi dei dipendenti privati	»	58
■ Imposta sostitutiva su indennità di turno e per lavoro notturno - festivo	»	59
❑ Trattamento accessorio nel settore pubblico: detassazione e armonizzazione	pag.	63
■ Detassazione del trattamento economico accessorio nel settore pubblico.....	»	63
■ Ripartizione del fondo per l'incremento del trattamento accessorio a favore del comparto funzioni centrali.....	»	66
❑ Esenzione IRPEF redditi agrari e dominicali coltivatori diretti e IAP.....	pag.	67
■ Soggetti interessati.....	»	67
■ Periodo di efficacia dell'agevolazione	»	69
■ Redditi che concorrono alla determinazione della base imponibile IRPEF.....	»	70
■ Tabella riepilogativa	»	72
❑ Aumento del limite di deducibilità dei contributi di previdenza complementare.....	pag.	77
■ Contributi a deducibilità ordinaria	»	78
■ Contributi versati da lavoratori di prima occupazione.....	»	79
■ Contributi versati a fondi di squilibrio finanziario	»	82
■ Contributi versati per familiari a carico.....	»	82
❑ Produzione e cessione di energia elettrica e calorica da impianti fotovoltaici con moduli a terra.....	pag.	85
■ Soggetti interessati.....	»	85
■ Produzione energia elettrica da fonti fotovoltaiche.....	»	86
■ Trattamento ai fini delle imposte sui redditi	»	87
■ Registrazione nel sistema "GAUDI"	»	87
❑ Modifiche alla disciplina fiscale sulle locazioni brevi	pag.	89
■ Ambito di applicazione	»	89
■ Disciplina fiscale	»	91
❑ Modifiche all'imposta sostitutiva per coloro che trasferiscono la residenza in Italia.....	pag.	92
■ Soggetti interessati.....	»	92
■ Redditi soggetti ed esclusi dalla tassazione sostitutiva	»	93

■ Imposta sostitutiva	»	93
■ Procedura per esercizio, modifica o revoca dell'opzione	»	94
■ Ulteriori vantaggi	»	96
■ Cumulabilità con altre agevolazioni	»	97
□ Modifiche alla tassazione delle crypto-attività	pag.	98
■ Tassazione delle plusvalenze da crypto-attività	»	98
■ Modalità di applicazione dell'imposta sostitutiva	»	100
■ Termini e modalità di versamento	»	100
□ Modifiche all'imposta sulle transazioni finanziarie (c.d. "Tobin tax")	pag.	101
■ Ambito di applicazione	»	101
■ Struttura dell'imposta	»	102
■ Versamento dell'imposta	»	102
□ Incremento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione delle partecipazioni	pag.	103
■ Partecipazioni	»	103
■ Imposta sostitutiva	»	106
■ Rivalutazione di partecipazioni già rivalutate	»	107
■ Indicazione nel Mod. REDDITI	»	109
□ Altre disposizioni imposte dirette e imposte sostitutive	pag.	110
■ Determinazione delle aliquote delle addizionali all'IRPEF	»	110
■ "Buoni pasto elettronici": incremento della soglia di esenzione	»	112
■ Addizionale su stock options ed emolumenti variabili	»	113
■ Riduzione dell'IRPEF su dividendi di azioni di lavoratori dipendenti	»	113
■ Imposta sostitutiva personale sanitario	»	114
■ Regime fiscale raccolta prodotti selvatici	»	114
■ Aumento dotazione cinque per mille IRPEF	»	115

Sezione Terza - AGEVOLAZIONI E CREDITI DI IMPOSTA

□ Assegnazione agevolata di beni ai soci	pag.	118
■ Soggetti interessati	»	118
■ Soggetti destinatari dell'assegnazione	»	119
■ Beni oggetto di assegnazione	»	120
■ Modalità di assegnazione	»	122
■ Determinazione dell'imposta sostitutiva	»	123
■ Effetti in capo alla società	»	125
■ Effetti in capo al socio	»	129
■ Scritture contabili	»	133
■ Versamento dell'imposta sostitutiva	»	139
■ Assegnazione agevolata e cessione dell'immobile	»	139

■ Estromissione immobili strumentali dal patrimonio dell'impresa individuale.....	pag. 141
■ Soggetti interessati.....	» 141
■ Beni oggetto dell'estromissione	» 143
■ Esercizio dell'opzione	» 145
■ Determinazione dell'imposta sostitutiva	» 146
■ Imposta sostitutiva	» 148
■ Modalità e termini di versamento.....	» 148
■ Aspetti contabili.....	» 148
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 149
■ Perfezionamento dell'estromissione.....	» 152
■ Trattamento dell'immobile estromesso - successiva cessione	» 154
■ Trasformazione in società semplice	pag. 155
■ Soggetti interessati.....	» 155
■ Beni oggetto dell'agevolazione.....	» 158
■ Determinazione dell'imposta sostitutiva dovuta.....	» 160
■ Versamento dell'imposta sostitutiva	» 161
■ Effetti in capo alla società	» 161
■ Effetti in capo ai soci della società semplice	» 162
■ Successiva cessione degli immobili (periodo di osservazione).....	» 163
■ Scissione della società e trasformazione agevolata.....	» 163
■ Crediti di imposta ZES e ZLS	pag. 165
Credito di imposta "ZES unica" per investimenti realizzati dal 2026 al 2028.....	» 165
■ Ambito soggettivo.....	» 166
■ Ambito oggettivo	» 166
■ Determinazione del credito d'imposta	» 167
■ Modalità di accesso all'agevolazione.....	» 168
■ Misura del credito d'imposta fruibile	» 168
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	» 169
Credito di imposta "ZES unica" aggiuntivo per investimenti realizzati nel 2025.....	» 169
■ Ambito soggettivo.....	» 169
■ Ambito oggettivo	» 170
■ Modalità di accesso all'agevolazione.....	» 170
■ Misura del credito d'imposta fruibile	» 170
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	» 170
■ Rideterminazione e decadenza dall'agevolazione	» 170
Credito di imposta "ZLS" per investimenti realizzati dal 2026 al 2028	» 171
■ Ambito soggettivo.....	» 172
■ Ambito oggettivo	» 172
■ Determinazione del credito d'imposta	» 172
■ Modalità di accesso all'agevolazione.....	» 173
■ Misura del credito d'imposta fruibile	» 173
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	» 173

❑ Credito di imposta ZES per imprese agricole	pag. 174
■ Ambito soggettivo.....	» 174
■ Ambito oggettivo	» 175
■ Determinazione del credito d'imposta spettante.....	» 175
■ Modalità di accesso all'agevolazione.....	» 176
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	» 176
❑ Credito di imposta per le imprese dei settori agricoltura e pesca	pag. 177
■ Ambito soggettivo.....	» 177
■ Ambito oggettivo	» 177
■ Determinazione del credito d'imposta	» 178
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	» 178
■ Incumulabilità con altre agevolazioni	» 178
■ Documentazione da conservare	» 179
■ Rideterminazione del credito d'imposta	» 179
❑ Modifiche agli incentivi per il settore cinematografico.....	pag. 180
■ Crediti d'imposta	» 182
■ Agevolazioni fiscali e finanziarie	» 184
■ Contributi automatici	» 185
■ Contributi selettivi.....	» 185
■ Contributi per attività e iniziative di promozione cinematografica e audiovisiva	» 185
■ Piano per il potenziamento delle sale cinematografiche e polifunzionali.....	» 186
■ Piano per la digitalizzazione del patrimonio cinematografico e audiovisivo.....	» 186
❑ Bonus valore cultura per acquisto di beni e servizi da parte di giovani diplomati	pag. 187
■ Soggetti beneficiari	» 187
■ Tipologia di agevolazione	» 188
■ Modalità di erogazione	» 189
■ Disattivazione, cancellazione, diniego, recupero e sospensione	» 189
❑ Carta "dedicata a te" per l'acquisto di beni alimentari di prima necessità.....	pag. 190
■ Soggetti beneficiari.....	» 190
■ Tipologia di agevolazione	» 191
■ Modalità di erogazione	» 192
❑ Altre disposizioni agevolazioni e crediti d'imposta.....	pag. 193
■ Rifinanziamento Nuova Sabatini	» 193
■ Rifinanziamento credito di imposta 4.0 (investimenti effettuati fino al 2025).....	» 193
■ Credito di imposta per imprese energivore.....	» 193
■ Credito di imposta per le attività di design e ideazione estetica.....	» 194
■ Agevolazioni per Zona Franca Urbana.....	» 196
■ Contributo riqualificazione energetica e strutturale di immobili di ETS e ONLUS.....	» 196
■ Esenzione dall'imposta di bollo su alcuni contratti di credito	» 198
■ Bonus libri scolastici	» 198
■ Contributo agli studenti frequentanti una scuola paritaria	» 198

Sezione Quarta - DISPOSIZIONI PER IMPRESE E PROFESSIONISTI

■ Iper ammortamento	pag. 202
■ Ambito soggettivo.....	» 202
■ Ambito oggettivo	» 203
■ Maggiorazioni spettanti.....	» 205
■ Accesso all'agevolazione	» 207
■ Cumulo con altre agevolazioni	» 207
■ Cessione e delocalizzazione dei beni.....	» 208
■ Disposizioni attuative	» 208
■ Acconto dovuto	» 209
■ Monitoraggio della spesa.....	» 209
■ Allegato IV - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il paradigma "4.0"	» 209
■ Allegato V - Beni immateriali (software, sistemi, piattaforme, applicazioni, algoritmi e modelli digitali) funzionali alla trasformazione digitale delle imprese	» 211
■ Revisione delle norme in materia di reddito d'impresa	pag. 214
■ Acquisto/cessione di azioni proprie.....	» 214
■ Deduzione di oneri connessi a piani di stock option	» 218
■ Deduzione costo avviamento, marchi e altre attività immateriali per i soggetti IAS/IFRS.....	» 219
■ Nuovi limiti di deducibilità degli interessi passivi per gli intermediari finanziari.....	pag. 222
■ Nuove percentuali di deduzione degli interessi passivi.....	» 222
■ Deducibilità degli interessi passivi nel consolidato nazionale	» 223
■ Determinazione degli acconti	» 223
■ Novità in materia di regime forfetario	pag. 225
■ Requisiti di accesso.....	» 225
■ Cause di esclusione.....	» 226
■ Proroga incremento limite reddito di lavoro dipendente	» 226
■ Modifiche alla tassazione delle plusvalenze patrimoniali delle imprese	pag. 229
■ Aspetti generali.....	» 229
■ Disciplina applicabile fino al 31 dicembre 2025.....	» 230
■ Disciplina applicabile dal 1° gennaio 2026.....	» 231
■ Affrancamento straordinario delle riserve	pag. 233
■ Ambito di applicazione.....	» 233
■ Saldi attivi di rivalutazione	» 234
■ Modalità per l'affrancamento.....	» 237
■ Effetti dell'affrancamento	» 238
■ Affrancamento in caso di trasformazione societaria	» 241
■ Perfezionamento dell'affrancamento	» 242

❑ Deducibilità delle svalutazioni sui crediti verso la clientela per perdite attese	pag. 243
■ Deroga all'integrale deduzione della svalutazione dei crediti.....	» 243
■ Trasformazione delle imposte anticipate in credito d'imposta.....	» 244
■ Rideterminazione degli acconti.....	» 244
❑ Deduzione delle quote delle svalutazioni, delle perdite su crediti e dell'avviamento	pag. 245
■ Eccedenza di svalutazioni e perdite su crediti realizzate da enti creditizi (comma 76)	» 245
■ Ammortamento dell'avviamento e di altri beni immateriali (comma 77)	» 247
■ Quote deducibili dei componenti negativi emersi in sede di prima adozione dell'IFRS 9 (comma 78) ...	» 249
■ Limitazione temporanea all'uso delle perdite fiscali pregresse e delle eccedenze residue di ACE (commi 79 e 80)	» 249
■ Determinazione degli acconti (comma 81)	» 250
■ Non applicazione della compensazione sui maggiori acconti dovuti	» 251
❑ Limite alla deduzione delle svalutazioni delle obbligazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie	pag. 252
■ Definizione di immobilizzazioni finanziarie	» 252
■ Regime fiscale dei titoli obbligazionari non immobilizzati.....	» 253
❑ Deroga al criterio di valutazione dei titoli non immobilizzati	pag. 257
■ Ambito soggettivo.....	» 257
■ Ambito oggettivo	» 257
■ Modalità di valutazione dei titoli	» 258
■ Riserva di utili	» 258
❑ Ritenuta d'acconto per prestazioni di servizi e cessioni di beni per le imprese	pag. 259
■ Ritenuta d'acconto sui redditi di lavoro autonomo e altri redditi.....	» 259
■ Ritenuta d'acconto su redditi di impresa.....	» 260
■ Aspetti operativi e criticità.....	» 262
❑ Obbligo di ritenuta d'acconto sulle provvigioni delle agenzie di viaggio	pag. 264
■ Soggetti obbligati ad effettuare la ritenuta	» 264
■ Soggetti esonerati dall'applicazione della ritenuta	» 264
■ Determinazione della base imponibile della ritenuta	» 265
■ Esposizione della ritenuta in fattura	» 268
■ Modalità e termini di versamento della ritenuta	» 268
■ Certificazione dei compensi e delle provvigioni.....	» 268
❑ Contributo straordinario banche e affrancamento della riserva	pag. 269

Sezione Quinta - IVA

❑ Disciplina IVA per permuta e dazioni in pagamento	pag. 272
■ Determinazione della base imponibile IVA.....	» 272
■ Criteri per la determinazione del corrispettivo	» 273
■ Giurisprudenza della Corte di Giustizia UE	» 275

❑ Aumento della soglia per la comunicazione di operazioni con turisti stranieri	pag. 276
■ Deroga alla limitazione all'uso del contante per turisti UE e extra UE.....	» 276
■ Adempimenti richiesti per la deroga.....	» 276
■ Nuovo limite per la comunicazione delle operazioni legate al turismo.....	» 277
❑ Semplificazione rimborsi IVA per cessioni a soggetti extra-UE	pag. 278
■ Soggetti interessati.....	» 278
■ Beni interessati.....	» 278
■ Adempimenti.....	» 279
■ Uscita dei beni.....	» 279
■ Modalità di applicazione della non imponibilità IVA.....	» 280

Sezione Sesta - ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO

❑ Rottamazione quinquies: ambito di applicazione, tempistiche e novità	pag. 282
■ La definizione agevolata.....	» 282
■ Soggetti ammessi.....	» 283
■ Le modalità di adesione.....	» 283
■ Effetti della presentazione della dichiarazione di adesione.....	» 284
■ Le precedenti rottamazioni.....	» 284
■ Gli effetti del pagamento della prima rata sui giudizi in corso.....	» 285
❑ Rottamazione quinquies: sanzioni per violazioni Codice della Strada e tributi di Regioni ed Enti Locali	pag. 286
■ Definizione agevolata delle sanzioni amministrative per violazioni del Codice della Strada.....	» 286
■ Definizione agevolata per Regioni ed Enti Locali.....	» 286
❑ Misure di contrasto agli inadempimenti IVA	pag. 288
■ Liquidazione IVA in presenza di omessa presentazione della dichiarazione.....	» 288
■ Comunicazione esito della liquidazione IVA e termini per il contraddittorio.....	» 290
■ Regime sanzionatorio omessa presentazione della dichiarazione.....	» 291
■ Disposizioni di coordinamento.....	» 292
❑ Altre disposizioni accertamento e contenzioso	pag. 293
■ Verifica della regolarità fiscale per professionisti operanti con la PA.....	» 293
■ Estensione del patrimonio informativo dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione.....	» 294

Sezione Settima - MISURE VARIE

❑ Novità in materia di compensazioni	pag. 296
■ Blocco alle compensazioni di crediti per ruoli/accertamenti superiori a € 50.000.....	» 297
❑ Rinvio dell'entrata in vigore di plastic tax e sugar tax	pag. 301
■ Plastic tax.....	» 301
■ Sugar tax.....	» 304

❑	Modifiche alle modalità di calcolo dell'ISEE	pag. 307
■	Modalità di presentazione DSU	» 307
■	Modalità di calcolo ISEE	» 308
■	Risvolti operativi sul calcolo ISEE in base alle novità della Legge di Bilancio 2026	» 313
❑	Differimento di termini (Decreto Milleproroghe)	pag. 315
■	Invio comunicazione preventiva ENEA/PNCS dati superbonus per spese 2026	» 315
■	Proroga termini entrata in vigore nuovi Testi Unici	» 316
■	Proroga assemblee "a distanza" società di capitali	» 317
■	Proroga rinvio aumenti sanzioni Codice della Strada	» 317
■	Proroga operatività transitoria e speciale del Fondo di garanzia PMI	» 317
■	Proroga polizza eventi catastrofici	» 318
■	Proroga procedure impianti fonti rinnovabili in strutture turistiche o termali	» 318
■	Proroga aggiornamento catastale allestimento strutture mobili	» 319
■	Proroga termini per la notifica degli atti di recupero degli aiuti di Stato	» 319
❑	Contributo su pacchi di modico valore provenienti da Paesi extra-UE	pag. 320
■	Ambito di applicazione del contributo	» 320
■	Soggetto obbligato al pagamento del contributo	» 321
■	Determinazione soglia di riferimento (€ 150,00)	» 321
■	Contabilizzazione e pagamento del nuovo contributo	» 322
■	Criticità della nuova disposizione	» 323
❑	Esenzione IMU per attività sanitarie e didattiche degli ENC	pag. 324
■	Requisiti per poter usufruire dell'esenzione IMU	» 324
■	Attività assistenziali e sanitarie svolte con modalità non commerciali	» 325
■	Attività didattiche svolte con modalità non commerciali	» 327
❑	Incremento imposta di soggiorno per il 2026	pag. 329
■	Determinazione dell'imposta di soggiorno	» 329
■	Versamento dell'imposta di soggiorno	» 330
■	Destinazione del maggior gettito incassato nel 2026	» 330