



Studio Professionale

Enrico Scaccini Giacomo Gazzari Pietro Cesaroni

Commercialisti - Revisori Legali

Dott. Alessio Sigillò
Consulente del lavoro

Avv. Riccardo Brizzi

**AI CLIENTI
INTERESSATI
LORO SEDI**

Circolare per i clienti dello Studio

FOCUS

MANOVRA DI BILANCIO 2026

Con la L. 30.12.2025 n. 199, pubblicata sulla G.U. 30.12.2025 n. 301 S.O. n. 42, è stata approvata la legge di bilancio per l'anno 2026, in vigore dall'1.1.2026.

PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI

Fra le principali misure fiscali introdotte si segnalano:

- la riduzione dal 35% al 33% dell'aliquota IRPEF per il reddito imponibile superiore a 28.000 euro e fino a 50.000 euro;
- la riduzione degli oneri detraibili per 440,00 euro, dal periodo d'imposta 2026, per i soggetti con redditi superiori a 200.000,00 euro;
- l'incremento da 5.164,57 euro a 5.300,00 euro del limite annuo di deducibilità dal reddito complessivo IRPEF dei contributi versati alle forme di previdenza complementare;
- la proroga per l'anno 2026 dell'esenzione dall'IRPEF "a scaglioni" dei redditi dominicali ed agrari di coltivatori diretti ed imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola;
- l'incremento della soglia di non imponibilità, ai fini del reddito di lavoro dipendente, dei buoni pasto elettronici da 8,00 a 10,00 euro;



Studio Professionale

Enrico Scaccini Giacomo Gazzari Pietro Cesaroni

Commercialisti - Revisori Legali

- la reintroduzione, per gli esercizi 2025 e 2026, della deroga ai criteri di valutazione in bilancio dei titoli iscritti nell'attivo circolante, che consente di evitare la svalutazione in base al valore di mercato;
- nuovo vincolo del regime di detassazione dei dividendi e delle plusvalenze per le società a un requisito legato all'entità della partecipazione (il 5% del capitale della partecipata, ovvero un valore fiscale della partecipazione in termini assoluti almeno pari a 500.000,00 euro);
- eliminazione della facoltà di rateizzazione delle plusvalenze realizzate su beni strumentali, patrimoniali e partecipazioni immobilizzate non esenti;
- introduzione dei nuovi iper-ammortamenti per il 180% degli investimenti fino a 2,5 milioni di euro;
- l'estensione anche per l'anno 2026 del limite di 35.000,00 euro di redditi di lavoro dipendente e a questi assimilati per l'utilizzo del regime forfetario;
- **NUOVA ROTTAMAZIONE DEI RUOLI PER I CARICHI 2000-2023** per i carichi derivanti da omessi versamenti scaturenti da dichiarazioni annuali presentate, liquidazione automatica, controllo formale, contributi INPS dichiarati e non pagati e alcune violazioni di norme del codice della strada;
- riduzione a 50.000 euro della soglia del divieto di compensazione per ruoli scaduti ex art. 37 co. 49-*quinquies* del DL 223/2006;
- la facoltà, per Regioni ed enti locali, di introdurre autonomamente delle forme di definizione agevolata per i tributi locali di propria spettanza;
- l'introduzione di un contributo pari a 2,00 euro per le importazioni riferite a spedizioni il cui valore non supera 150,00 euro;
- l'incremento al 12,5% dell'imposta dovuta sui premi delle assicurazioni RCA inerenti ai rischi infortunio conducente e assistenza stradale, laddove indicati nel contratto assicurativo in maniera separata e distinta rispetto a quello relativo alle assicurazioni obbligatorie della responsabilità civile per i danni causati dalla circolazione dei veicoli e dei natanti;
- per i premi di risultato e le somme a titolo di partecipazione agli utili, per gli anni 2026 e 2027, l'aliquota è ridotta all'1% e viene incrementato a 5.000,00 euro il limite di importo complessivo entro cui è possibile applicare l'imposta sostitutiva;



Studio Professionale

Enrico Scaccini Giacomo Gazzari Pietro Cesaroni

Commercialisti - Revisori Legali

- fino al 30.9.2026, si potrà svolgere le assemblee di società di capitale ed enti con le modalità semplificate, anche in deroga alle diverse disposizioni statutarie, con espressione del voto in via elettronica o per corrispondenza e l'intervento all'assemblea mediante mezzi di telecomunicazione on line già consentite durante l'epidemia da Covid-19 (ex art. 106 del DL 18/2020);
- **riposta la disciplina agevolata delle seguenti operazioni:**
 - **assegnazione e cessione ai soci di beni immobili** (con l'eccezione di quelli strumentali per destinazione) e di beni mobili registrati (es. autovetture) non strumentali;
 - trasformazione in società semplice di società, di persone o di capitali, che hanno per oggetto esclusivo o principale la gestione dei predetti beni;
 - estromissione dell'immobile strumentale dell'imprenditore individuale
Imposta sostitutiva 8%
Scadenza 30/09/2026;
 - **l'affrancamento delle riserve in sospensione d'imposta**, mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'IRAP nella misura del 10%;
- incrementata l'aliquota dell'imposta sostitutiva 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 21%.

invariata al 18%, invece, l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei terreni (agricoli ed edificabili) di cui all'art. 7 della L. 448/2001.

L'incremento dell'aliquota dal 18% al 21% avrà efficacia dalle rivalutazioni di partecipazioni riferite all'1.1.2026 e **perfezionate entro il 30.11.2026**.

NOVITÀ IN MATERIA DI IMMOBILI

Relativamente agli immobili, tra le principali novità della L. 199/2025 si segnalano:

- la riduzione da 4 a 2 del numero massimo di appartamenti destinati alla locazione breve nel periodo di imposta compatibili con la disciplina delle locazioni brevi, con la conseguenza che, dal periodo di imposta 2026, si presume imprenditoriale l'attività di chi destina alla locazione breve da 3 appartamenti in su nel periodo d'imposta;
- la proroga anche per il 2026 delle aliquote delle detrazioni per interventi "edilizi" (recupero edilizio, sismabonus ed ecobonus) che erano stabilite per il 2025;
- la proroga del "bonus mobili";

I bonus per il 2026:

Agevolazione	Misura	Spesa massima	Note
Bonus ristrutturazione	- Abitazione principale 50% - Altro immobile 36%	96.000 euro	Stop caldaie uniche a combustibili fossili
Ecobonus	- Abitazione principale 50% - Altro immobile 36%	30.000 - 60.000 euro	Stop caldaie uniche a combustibili fossili
Sismabonus	- Abitazione principale 50% - Altro immobile 36%	96.000 euro	
Bonus mobili	50%	5.000 euro	

GSG & Partners

Studio Commerciale