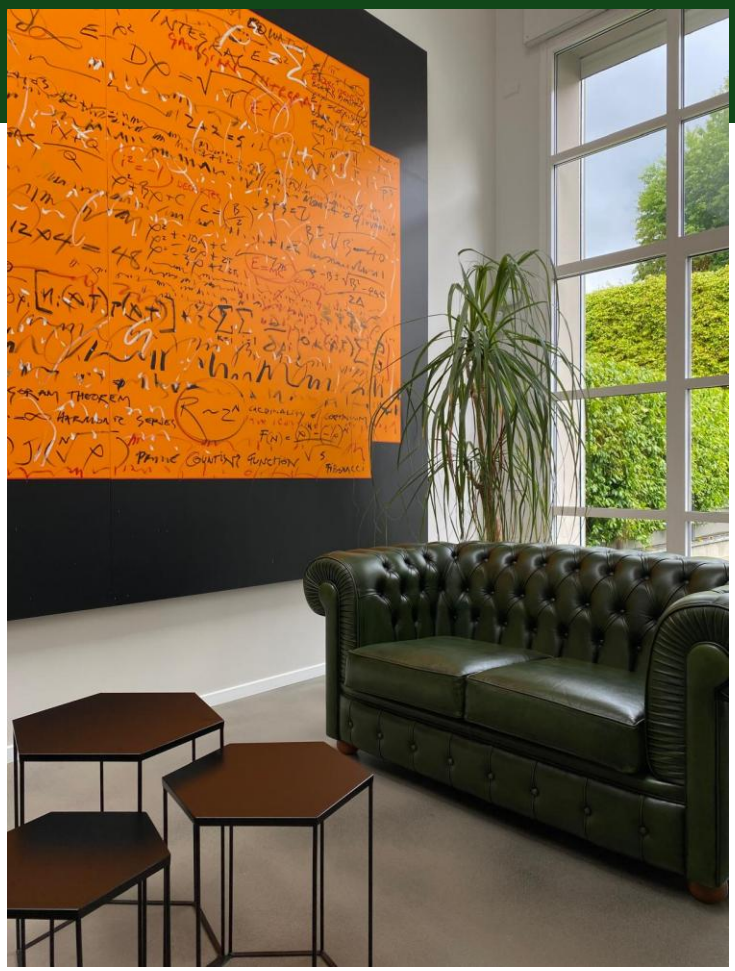
Athenaeum Srl

Società tra Professionisti



Dott. Giovanni Cremona
Dott. Paolo Monarca
Dott.ssa Michela Tinti
Dott. Andrea Mancini
Dott. Mirko Bellegotti
Dott.ssa Francesca Colombo

Dott.ssa Barbara Lombardi
Dott. Riccardo Fanelli
Dott.ssa Paola Zanaboni
Dott.ssa Marina Torretta
Dott.ssa Francesca Amenini
Dott.ssa Clarissa Cremona

Circolare di aggiornamento n. 16/2026:

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di novembre

Athenaeum Srl STP
Sede Legale
Via N. Bixio, 2/C - 21052
Busto Arsizio (VA)

Sedi Operative
Piazza Maggiolini, 34 - 20015
Parabiago (MI)
Tel. 0331 - 49.99.11

Via N. Bixio, 2/C - 21052
Busto Arsizio (VA)
Tel. 0331 - 49.99.22

Fax 0331 - 49.99.99

Email infoservice@athstp.com
Pec athenaeum-stp@legalmail.it
Sito: www.athstp.com

Cap. Sociale € 100.000.= i.v.
P. IVA/C.F. 11654000964

Registro delle Imprese di Varese
n. 11654000964 -
R.E.A. Varese n. 385169
Iscritta all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Busto Arsizio al n. 22

LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

Comunicazione di completamento ai fini dell'iperammortamento - piattaforma Decreto MiMit 14 ottobre 2026	Il GSE ha reso disponibile la piattaofmr dedictata alla presentazione di comunicazione di completamento ai fini della fruizione dell'iperammortamento per gli investimenti in specifici beni materiali / immateriali e in beni materiali finalizzati all'autoproduzione di energia destinata all'autoconsumo.

LE SCADENZE DEL MESE DI NOVEMBRE

Attenzione – Gli adempimenti in generale (compresi quelli aventi natura fiscale e previdenziale, nonché quelli che comportano versamenti) che risultano scadenti in giorno festivo, ai sensi dell'art. 2963 c.c., sia dell'art. 6, comma 8 D.L. 330/1994 (convertito dalla L. 473/1994) sia, infine dell'art. 18 D. Lgs 241/1994 sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro

Di interesse	Eseguito

I soggetti che hanno stipulato contratti di locazione di immobili devono effettuare la registrazione entro 30 giorni dalla data del contratto stesso. L'imposta deve essere determinata ed assolta dal contribuente mediante versamento con modello F24 Elide.
Per la gestione degli adempimenti connessi (registrazione – adempimenti successivi) è utilizzabile il modello RLI disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

Lunedì, 2 novembre

Presentazione della dichiarazione Redditi ed IRAP 2026 da parte delle società con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare

Di interesse	Eseguito

Presentazione in via telematica, tramite Entratel o Internet, delle dichiarazioni dei redditi ed IRAP Redditi 2026, oltre ai modelli per i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e dei parametri, da parte di società di capitali ed enti, commerciali e non commerciali, con periodo d'imposta 1° gennaio 2025 - 31 dicembre 2025.

Presentazione della dichiarazione Redditi 2026 da parte delle persone fisiche

Di interesse	Eseguito

Presentazione in via telematica, tramite Entratel o Internet, delle dichiarazioni dei redditi Redditi 2026 da parte delle persone fisiche.

Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP soggetti a cavallo

Di interesse	Eseguito

Versamento del secondo acconto di imposta ai fini IRES ed IRAP dovuti dalle società di capitali, le persone giuridiche, le associazioni non riconosciute, i consorzi e le società ed enti di ogni tipo non residenti, aventi esercizio sociale o periodo di gestione 1° dicembre 2025 - 30 novembre 2026.

Versamento saldo e primo acconto imposte risultanti dalla dichiarazione Redditi 2026 e IRAP 2026 società con esercizio a cavallo

Di interesse	Eseguito

Versamento di IRES, IRAP ed imposta sostitutiva risultanti dalla dichiarazione Redditi ed IRAP 2026

(Società di capitali, enti equiparati ed enti non commerciali) da parte dei soggetti con periodo d'imposta 1° maggio 2025 - 30 aprile 2026.

Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)

Di interesse	Eseguito

Comunicazione dei dati retributivi e contributivi, nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni (**settembre**).

Adesione concordato preventivo biennale

Di interesse	Eseguito

Al fine di razionalizzare gli obblighi dichiarativi e di favorire l'adempimento spontaneo, i contribuenti di minori dimensioni, titolari di reddito d'impresa e di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni che svolgono attività nel territorio dello Stato, possono accedere a un concordato preventivo biennale alle condizioni e secondo le modalità previste dal D.Lgs. n. 13/2024, così come modificato dall'art. 4, D.Lgs. n. 108/2024.

Opzione per il consolidato nazionale

Di interesse	Eseguito

Invio telematico della dichiarazione contenente l'opzione relativa al regime di tassazione del consolidato nazionale da parte delle società appartenenti al gruppo con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.

Opzione per la tassazione per trasparenza

Di interesse	Eseguito

Termine per l'invio telematico della comunicazione relativa al regime di tassazione per trasparenza nell'ambito delle società di capitali.

Opzione per patent box

Di interesse	Eseguito

Termine per l'invio telematico della comunicazione relativa all'opzione al regime di tassazione agevolata c.d. patent box.

Presentazione istanza/modelli di rimborso IVA infrannuale

Di interesse	Eseguito

Termine per la presentazione dell'istanza per il rimborso IVA infrannuale relativo al trimestre precedente.I titolari di partita IVA con IVA a credito possono richiedere il rimborso infrannuale, anche per procedere mediante compensazione, mediante presentazione esclusivamente telematica di apposito Modello.

Domenica, 15 novembre

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente (**ottobre**) per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.

Fatturazione differita ed annotazione

Di interesse	Eseguito

Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente.
L'Iva relativa alle fatture differite dovrà essere conteggiata nella liquidazione del mese di effettuazione dell'operazione-consegna-spedizione e non in quella del mese di emissione o registrazione della stessa.

Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Di interesse	Eseguito

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive

ricevute nel mese precedente.

Lunedì, 16 novembre

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile e trimestrale

Di interesse	Eseguito

Liquidazione dell'Iva dovuta per il mese di **ottobre** o per il **terzo trimestre** (luglio – settembre) e versamento dell'imposta dovuta. Il versamento determinato quale differenza tra imposta a debito ed imposta a credito del periodo di riferimento, scomputando l'eventuale ammontare del credito del periodo precedente (o dell'anno precedente) deve essere esclusivamente versato (se l'importo risultante risulta a debito) mediante modalità telematiche, anche servendosi di intermediari.

Ritenute – Redditi lavoro autonomo, dipendente, provvigioni, locazioni brevi

Di interesse	Eseguito

Versamento delle ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (**ottobre**) e versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

Contributi previdenziali

Di interesse	Eseguito

Versamento contributi previdenziali relativi al mese di **ottobre** per INPS, Gestione separata INPS, INPS ex Enpals, INPGI.

Versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente

Di interesse	Eseguito

Versamento delle ritenute alla fonte sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente.

Inail Autoliquidazione premio

Di interesse	Eseguito

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

Venerdì, 20 novembre

Comunicazione tax crediti pagamenti elettronici

Di interesse	Eseguito

Comunicazione credito di imposta pari al 30% delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate mediante carte di credito, di debito o prepagate emesse da operatori finanziari e per commissioni addebitate sulle transazioni effettuate mediante altri strumenti di pagamento elettronici tracciabili relativamente la periodo di riferimento di **ottobre** 2026.

Mercoledì, 25 novembre

Presentazione degli elenchi riepilogativi cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile e dati statistici acquisti e cessioni

Di interesse	Eseguito

Presentazione in via telematica all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel periodo precedente (**ottobre**). Invio dei dati statistici per elenchi acquisti e cessioni per soggetti obbligati.

Lunedì, 30 novembre

Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

Di interesse	Eseguito

I soggetti passivi IVA devono effettuare l'invio telematico della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relativa al **trimestre 1° luglio 2026 - 30 settembre 2026**.

Versamento secondo acconto IRES ed IRAP relativi a Redditi 2026 SC e ENC ed IRAP 2026

Di interesse	Eseguito

Versamento del secondo acconto IRES ed IRAP da parte dei soggetti tenuti alla compilazione del Mod. Redditi 2026 SC o ENC ed IRAP 2026 con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.

Versamento secondo acconto IRPEF ed IRAP relativi a Redditi 2026 PF e SP 2026

Di interesse	Eseguito

Versamento secondo acconto imposte risultanti da Redditi 2026 ed IRAP 2026 da parte di persone fisiche e società di persone.

Collegamento registratori di cassa e POS

Di interesse	Eseguito

Termine per effettuare il collegamento dei registratori di cassa con i POS per i nuovi strumenti di pagamento utilizzati tra l'1 e il 30 settembre 2026.

Assegnazione o cessione agevolata beni immobili o beni mobili iscritti a pubblici registri ai soci: versamento 40%

Di interesse	Eseguito

Termine per effettuare il versamento della restante parte del 40% dell'imposta sostituiva poter usufruire dell'assegnazione o cessione agevolata dei beni immobili o beni mobili iscritti a pubblici registri.

Presentazione della dichiarazione Redditi ed IRAP 2026 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare

Di interesse	Eseguito

Presentazione in via telematica, tramite Entratel o Internet, delle dichiarazioni dei redditi ed IRAP Redditi 2026, oltre ai modelli per i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e dei parametri, da parte di società di capitali ed enti, commerciali e non commerciali, con periodo d'imposta 1° febbraio 2025 - 31 gennaio 2026.

Versamento imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1° gennaio 2026

Di interesse	Eseguito

Versamento imposta sostitutiva (prima o unica rata) inerente la rideterminazione dei valori di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola e presentazione perizia di stima per i soggetti che intendono rivalutare i terreni posseduti al 1° gennaio 2026.

Versamento imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto di partecipazioni e termine ultimo per la redazione ed il giuramento della perizia di stima posseduti alla data del 1° gennaio 2026

Di interesse	Eseguito

Versamento imposta sostitutiva (prima o unica rata) inerente la rideterminazione dei valori delle partecipazioni e presentazione della perizia per i soggetti che intendono rivalutare le partecipazioni possedute al 1° gennaio 2026.

Versamento prima rata imposta sostitutiva estromissione immobili impresa individuale

Di interesse	Eseguito

Versamento prima rata imposta sostitutiva estromissione immobili impresa individuale.

Versamento saldo e primo acconto imposte risultanti dalla dichiarazione Redditi 2026 e IRAP 2026 società con esercizio a cavallo

Di interesse	Eseguito

Versamento di IRES, IRAP ed imposta sostitutiva risultanti dalla dichiarazione Redditi ed IRAP 2026 (Società di capitali, enti equiparati ed enti non commerciali) da parte dei soggetti con periodo d'imposta 1° giugno 2025 - 31 maggio 2026 o, in caso di rateazione, della prima rata. I versamenti delle imposte risultanti dalle predette dichiarazioni possono essere effettuati anche entro i 30 giorni successivi con l'applicazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

Versamento seconda rata rivalutazione criptovalute al 1° gennaio 2025

Di interesse	Eseguito

Termine versamento della seconda rata di rivalutazione criptovalute al 1° gennaio 2025.

Versamento terza ed ultima rata imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1° gennaio 2024

Di interesse	Eseguito

Versamento terza ed ultima rata imposta sostitutiva inerente la rideterminazione dei valori di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola per i soggetti che intendono rivalutare i terreni posseduti al 1° gennaio 2024.

Versamento terza ed ultima rata imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto di partecipazioni possedute alla data del 1° gennaio 2024

Di interesse	Eseguito

Versamento terza ed ultima rata imposta sostitutiva inerente la rideterminazione dei valori delle partecipazioni possedute al 1° gennaio 2024.

Versamento trimestrale imposta di bollo fatture elettroniche

Di interesse	Eseguito

Versamento imposta di bollo fatture elettroniche relative al terzo trimestre 2026; qualora l'importo dell'imposta di bollo dovuta in relazione alle fatture elettroniche emesse nei primi due trimestri solari dell'anno, complessivamente considerato, non superi l'importo di 5.000 euro, il pagamento dell'imposta di bollo complessivamente dovuta sulle fatture elettroniche emesse nei predetti trimestri può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre solare dell'anno di riferimento (ovvero entro il 30 novembre).

Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)

Di interesse	Eseguito

Comunicazione dei dati retributivi e contributivi, nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni (**ottobre**).

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Busto Arsizio (VA), lì 2 novembre 2026

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:
https://www.athstp.com/pubblicazioni-e-news/