

Thiene, 9 febbraio 2026

CIRCOLARE MENSILE – FEBBRAIO 2026

Indice

Credito d'imposta 4.0: nuova disponibilità di risorse.....	2
Possibile rimozione del vincolo “Made in EU” nei nuovi iper ammortamenti	2
Credito d'imposta Transizione 5.0: utilizzo del residuo in cinque quote annuali	2
Fatturazione elettronica: nuovo servizio web per integrare il CUP senza nota di credito	3
Nuovo Testo Unico IVA: pubblicato in Gazzetta Ufficiale.....	3
Omessi versamenti IVA e ritenute: sanzioni.....	3
Rinuncia abdicativa alla proprietà immobiliare: effetti della Legge di Bilancio 2026	4
Credito d'imposta Transizione 5.0: comunicazioni di completamento dal 30 gennaio e scadenze.....	4
Credito d'imposta Transizione 4.0: proroga al 31 marzo 2026 per le comunicazioni di completamento	5
Bando PIF: Progetti integrati di Filiera.....	5
INPS gestione separata: aliquote contributive anno 2026.....	6
Enasarco: aliquote contributive.....	6
Tassa annuale vidimazione 2026	7
Verifica periodicità elenchi Intrastat 2026.....	7
Aggiornamento software Intraweb	8
SCADENZIARIO – FEBBRAIO 2026	9

Credito d'imposta 4.0: nuova disponibilità di risorse

Per le imprese che avevano prenotato il credito d'imposta per beni strumentali materiali 4.0 ma erano rimaste escluse per esaurimento fondi, arriva lo sblocco: il GSE ha inviato via PEC la conferma della **nuova disponibilità di risorse** e l'autorizzazione a riprendere la procedura.

Le aziende potranno ora trasmettere sul portale, sezione "Transizione 4.0", la conferma dell'**acconto entro 30 giorni** e la comunicazione di **completamento** dell'investimento **entro il 31 marzo 2026**, termine prorogato dal MIMIT.

Possibile rimozione del vincolo "Made in EU" nei nuovi iper ammortamenti

Negli scorsi giorni, il **Vice Ministro dell'Economia** ha annunciato la **possibile eliminazione del requisito di produzione nell'Unione europea per i beni agevolabili con iper ammortamento**, ampliando significativamente il perimetro degli investimenti ammissibili. Tale modifica, mira a favorire una maggiore competitività delle imprese, consentendo l'accesso agli incentivi anche per beni acquistati da Paesi extra-UE. La misura, oltre a semplificare le procedure, potrebbe stimolare ulteriormente l'adozione di tecnologie 4.0 e accelerare i processi di transizione digitale.

Ricordiamo che la misura al momento è in attesa del decreto attuativo.

Credito d'imposta Transizione 5.0: utilizzo del residuo in cinque quote annuali

L'Agenzia delle Entrate, con risoluzione n. 1 del 12 gennaio 2026, ha chiarito che il **credito d'imposta Transizione 5.0 non utilizzato entro il 31 dicembre 2025 è ripartito in cinque quote annuali di pari importo, fruibili dal 2026 al 2030** in compensazione tramite **F24 telematico**. Va indicato il **codice tributo "7072"** e l'**anno di riferimento** corrispondente alla **quota**, come risultante nel cassetto fiscale; sono previsti controlli automatizzati che scartano modelli eccedenti la quota disponibile. Il **credito resta escluso dai limiti RU (250.000 euro)**, dal **limite generale di compensazione (2 milioni)**, e dal **divieto di compensazione** in presenza di ruoli maggiori di 1.500 euro. Inoltre, **non è cedibile né trasferibile e non rileva ai fini reddituali e IRAP**.

Fatturazione elettronica: nuovo servizio web per integrare il CUP senza nota di credito

Dal 27 gennaio 2026, nell'area **"Fatture e Corrispettivi"** è attivo il **servizio web** per **integrare o correggere il Codice Unico di Progetto (CUP)** nelle **fatture** relative a **spese agevolate da incentivi pubblici**, evitando l'emissione di **note di credito** e la **riemissione del documento**. Il **cessionario/committente** (o intermediario delegato) **può** ricercare la fattura per identificativo Sdl e: **inserire un CUP sull'intero documento o su singole linee; correggere CUP errati**; rimuovere solo i CUP aggiunti via servizio. È disponibile un documento protocollato con lo storico delle integrazioni (**"Richiedi elenco CUP inseriti/cancellati"**), consultabile nella sezione **"Visualizza documenti richiesti"**.

Nuovo Testo Unico IVA: pubblicato in Gazzetta Ufficiale

Il **D.Lgs. 10/2026**, pubblicato in Gazzetta Ufficiale (n. 24/2026, S.O. n. 4/L), **introduce il nuovo Testo Unico IVA**, la cui efficacia è stata differita al **1° gennaio 2027**, in coordinamento con il DL **"Milleproroghe"** 200/2025. Il **provvedimento**, **composto da 171 articoli**, **accorpa** in un unico corpus le disposizioni oggi contenute nel **DPR 633/1972**, nel **DL 331/1993**, nel **D.Lgs. 127/2015** e in **ulteriori normative settoriali**, che **saranno contestualmente abrogate**.

La **struttura ricalca** l'impostazione della **Direttiva 2006/112/CE**, sistematizzando i temi relativi ai soggetti passivi, presupposti impositivi, luogo delle operazioni, base imponibile, esenzioni, detrazione, obblighi formali e riscossione. Tra le **innovazioni** emerge la **reformulazione dell'art. 8 del DPR 633/72**, che **richiede la prova di uscita doganale** quale **condizione** per la **non imponibilità delle esportazioni**, e l'**aggiornamento dei riferimenti normativi** per le **aliquote nel settore edilizio**. Sono inoltre **recepite** le più recenti **modifiche**, tra cui le novità del decreto **"Terzo settore e IVA"**, la nuova aliquota del 5% per beni d'arte e gli aggiornamenti su permuta e rimborsi tax free shopping.

Omessi versamenti IVA e ritenute: sanzioni

Si rammenta che, in base alle recenti modifiche del sistema sanzionatorio apportate dal D.lgs 87/2024, è **punito** con la **reclusione da sei mesi a due anni chiunque non versi, entro il 31 dicembre dell'anno successivo** a quello di **presentazione della dichiarazione annuale**

di sostituto d'imposta, **ritenute** risultanti dalla certificazione rilasciata ai sostituiti per un **ammontare superiore ad euro 50.000 per ciascun periodo d'imposta**, se il debito tributario non è in corso di estinzione mediante rateazione, ai sensi dell'art. 3-bis D.Lgs 462/1997. In caso di decadenza del beneficio della rateazione ai sensi dell'art. 15-ter del DPR 602/1973, il colpevole è punito se l'ammontare del debito residuo è superiore a 50.000 euro.

Inoltre, **è punito** con la **reclusione da sei mesi a due anni chiunque non versi, entro il 31 dicembre dell'anno successivo** a quello di **presentazione della dichiarazione annuale**, l'imposta sul valore aggiunto dovuta in base alla medesima dichiarazione, per un **ammontare superiore ad euro 250.000 per ciascun periodo d'imposta**, se il debito tributario non è in corso di estinzione mediante rateazione, ai sensi dell'art. 3-bis D.Lgs 462/1997. In caso di decadenza del beneficio della rateazione ai sensi dell'art. 15-ter del DPR 602/1973, il colpevole è punito se l'ammontare del debito residuo è superiore a 75.000 euro.

Rinuncia abdicativa alla proprietà immobiliare: effetti della Legge di Bilancio 2026

La **Legge di Bilancio 2026** (art. 1, commi 731-732, L. 199/2025) ha introdotto l'**obbligo** di **allegare all'atto di rinuncia alla proprietà immobiliare la documentazione attestante la conformità urbanistica, ambientale e sismica, pena la nullità dell'atto**. Tale adempimento, inserito dopo il **riconoscimento di legittimità della rinuncia abdicativa** da parte della **Cassazione a Sezioni Unite** (sent. 23093/2025), mira a evitare il trasferimento allo Stato di beni irregolari, privi di valore o potenzialmente onerosi. **L'onere documentale risulta tuttavia gravoso e può costituire un deterrente** anche per immobili regolari, poiché **la conformità va valutata alla normativa vigente al momento della rinuncia, escludendo di fatto immobili datati non più adeguati ai parametri attuali**.

Credito d'imposta Transizione 5.0: comunicazioni di completamento dal 30 gennaio e scadenze

Il **GSE** ha annunciato l'**abilitazione**, dalle ore 12:00 del 30 gennaio 2026, **delle comunicazioni di conferma e completamento** per le **domande presentate dopo il 6 novembre 2025** e risultate **tecnicamente ammissibili** sulla piattaforma informatica dedicata. L'**avanzamento dell'iter non comporta**, ad oggi, il **riconoscimento automatico del credito**; resta l'**obbligo** di

inviare la comunicazione di completamento entro il 28 febbraio 2026, con le informazioni identificative del progetto. Ai fini del completamento (entro 31 dicembre 2025), la data rilevante varia in base alla tipologia di ultimo investimento (beni 4.0, autoproduzione da rinnovabili, formazione). **L'interconnessione dei beni 4.0** deve essere **attestata con perizia entro il 28 febbraio 2026**.

Credito d'imposta Transizione 4.0: proroga al 31 marzo 2026 per le comunicazioni di completamento

Il decreto direttoriale MIMIT del 28 gennaio 2026 ha **prorogato i termini** per la **trasmissione delle comunicazioni di completamento** relative agli **investimenti** in beni strumentali **4.0**. Le imprese dovranno **inviare la comunicazione entro il 31 marzo 2026** per investimenti ultimati al **31 dicembre 2025** ed **entro il 31 luglio 2026** per quelli conclusi **entro il 30 giugno 2026**. La **proroga** si applica **anche agli investimenti con ordine accettato e acconto del 20% versato entro il 2025**. La **comunicazione è condizione necessaria** per fruire del **credito d'imposta** e la sua omissione comporta la decadenza dal beneficio, con **trasmissione esclusivamente tramite piattaforma GSE** con SPID, CIE o CNS.

Bando PIF: Progetti integrati di Filiera

La Regione del Veneto ha approvato, con DGR n. 677 del 17 luglio 2025, il bando PIF – Progetti Integrati di Filiera, dotato di **3 milioni di euro** nell'ambito del PR Veneto FESR 2021-2027. L'iniziativa **sostiene l'internazionalizzazione** delle **PMI** appartenenti alle filiere **Automotive, Macchine Agricole e Subfornitura Meccanica**. Il percorso si articola in **due fasi: servizi regionali gratuiti** per la **definizione della strategia di internazionalizzazione** (Fase I) e **contributi a fondo perduto fino all'80%** per gli investimenti successivi (Fase II). Possono accedere **PMI e professionisti con sede operativa in Veneto**. Le **domande sono aperte dal 13 gennaio al 31 marzo 2026**, presentabili tramite il Sistema Informativo Fondi.RVE della Regione del Veneto.

INPS gestione separata: aliquote contributive anno 2026

Le aliquote di contribuzione alla Gestione separata INPS per il 2026 sono così determinate:

Liberi Professionisti	Aliquote
Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie	26,07% (25,00 IVS + 0,72 aliquota aggiuntiva + 0.35 ISCRO)
Soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria	24%

Collaboratori e figure assimilate	Aliquote
Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie	35,03% (33,00 IVS + 0,72 aliquota aggiuntiva + 1,31 DIS-COLL)
Soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria	24 %

Le aliquote previste si rendono applicabili facendo riferimento ai redditi conseguiti dagli iscritti alla Gestione separata fino al raggiungimento del massimale di reddito che per l'anno 2026 è pari ad euro **122.295**.

Il minimale per l'accredito contributivo si determina applicando le aliquote della Gestione separata al minimale di reddito pari, nel 2026, a **18.808** euro. Ne consegue che, nell'anno corrente, detto valore è pari a:

Reddito minimo annuo	Aliquota	Contributo minimo annuo
€ 18.808	24%	€ 4.513,92
€ 18.808	26,07 %	€ 4.702,00
€ 18.808	33,72 %	€ 6.342,06
€ 18.808	35,03 %	€ 6.588,44

Enasarco: aliquote contributive

Segnaliamo che dal 1° gennaio 2026 l'aliquota contributiva Enasarco è confermata al 17,00%: 8,50% a carico dell'agente e 8,50% a carico della ditta mandante.

Rimane invariato anche il sistema di **aliquota ridotta per agevolare i giovani agenti**:

– 1° anno solare, alla data di prima iscrizione o di ripresa dell'attività: **11%**;

- 2° anno solare: **9%**;
- 3° anno solare: **7%**.

Tassa annuale vidimazione 2026

Entro il **16 marzo 2026** le società di capitali (Spa e Srl) dovranno versare la tassa annuale sulle vidimazioni dei libri sociali pari ad € 309,87 se il capitale sociale al 1° gennaio 2026 non supera € 516.456,90 ed € 516,46 in caso contrario. Le deleghe per il versamento Vi saranno tempestivamente inviate dal nostro Studio.

Verifica periodicità elenchi Intrastat 2026

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa per la verifica della periodicità di presentazione degli elenchi Intrastat:

TIPOLOGIA OPERAZIONI	MODELLO	PERIODICITA'	
		MENSILE	TRIMESTRALE
CESSIONI BENI	INTRA-1 BIS	ammontare trimestrale vendite > 50.000 euro (fino a 100.000 euro dati statistici non obbligatori)	<= 50.000 EURO
PRESTAZIONI DI SERVIZI RESE	INTRA-1 QUATER	ammontare trimestrale vendite > 50.000 euro	<= 50.000 EURO
ACQUISTI DI BENI	INTRA-2 BIS	ammontare trimestrale acquisti >= 2.000.000 euro (ai soli fini statistici)	NON DOVUTO
PRESTAZIONI DI SERVIZI RICEVUTE	INTRA-2 QUATER	ammontare trimestrale acquisti > 1000.000 euro (ai soli fini statistici)	NON DOVUTO

In caso di superamento di una delle suddette soglie, la presentazione degli elenchi con periodicità mensile decorre dal mese successivo a quello in cui si è verificato il superamento. In questo caso, nell'elenco trimestrale presentato prima del superamento della soglia dovrà essere barrata l'apposita casella ("primo mese del trimestre" o "primi due mesi del trimestre").

Segnaliamo la novità intervenuta con riguardo all'obbligo di presentazione dell'elenco riepilogativo **INTRA-2 bis** (acquisti di beni), il cui **limite di soglia per l'obbligo della presentazione**

è stato **innalzato ad euro 2.000.000** con riguardo all'**ammontare trimestrale degli acquisti**.
La novità si applica a **partire dagli invii degli elenchi riepilogativi** da effettuarsi **entro il prossimo 25.2.2026**.

Aggiornamento software Intraweb

Nel mese di febbraio l'Agenzia delle Dogane provvederà ad aggiornare il **software Intraweb per la predisposizione dei modelli Intrastat dell'anno 2026**.

Si raccomanda di procedere al download del nuovo software accedendo al sito dell'Agenzia delle Dogane, di effettuare il *backup* dei dati dalla precedente versione e il *restore* all'interno della nuova.

Nel confermare la disponibilità del nostro studio per ogni ulteriore chiarimento, per rimanere aggiornati vi ricordiamo di accedere al nostro sito: <http://methastudio.it/> e di seguirci su [Facebook](#) e [LinkedIn](#).

Cordiali saluti

Metha Studio Associato

SCADENZIARIO – FEBBRAIO 2026

- 09/02/2026** Bonus pubblicità 2025 – termine per invio della dichiarazione sostitutiva
- 13/02/2026** Termine di iscrizione al registro RENTRI per gli enti o imprese produttori iniziali di soli rifiuti speciali pericolosi (ed un numero di dipendenti pari o inferiore a 10) e produttori di rifiuti speciali pericolosi non rientranti in organizzazioni di enti e imprese
- 16/02/2026** Ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati
Ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo
Ritenute alla fonte su provvigioni
Liquidazione Iva mensile – gennaio 2026
Versamento 4^a rata dei contributi Inps fissi per il 2025 - Gestione Artigiani Commercianti
Autoliquidazione INAIL
- 20/02/2026** Versamento contributi Enasarco – 4° trimestre 2025
- 25/02/2026** Presentazione elenchi Intra mensili relativi al mese di gennaio 2026
- 02/03/2026** Scadenza versamento 11° rata rottamazione quater e 3° rata rottamazione quater riammessi
Comunicazione liquidazione periodica IVA - LIPE 4° trimestre 2025
Imposta di bollo fatture elettroniche 4° trimestre 2025