

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2018
11

19 MARZO

FISCO

- 13 Regime di cassa
- 19 Studi di settore 2018
- 25 Mod. Redditi SC: novità 2018
- 33 Valore dei beni significativi

SOCIETA'

- 37 Bonus R&S: software agevolabile

LAVORO

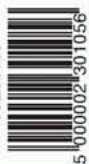
- 41 Contratti di prossimità
- 45 Sgravi contributivi per i "Neet"

LE RUBRICHE

- 5 Novità
- 9 Le scadenze
- 50 I quesiti

ANNO XV, Settimanale, n. 11, 19 marzo 2018 - Direzione e redazione Via dei Missaglia 97, Edificio B3, 20142 Milano.
Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in abbonamento Postale D.L. 353/2003 (conv. in L. 27/02/2004 n. 46) art. 1, comma 1, DCB Milano

00230105



5 000002 301056



Wolters Kluwer



www.edicolaprofessionale.com




NON HO DUBBI. HO SCELTO IPSOA InPratica

Gli originali volumi IPSOA per avere sempre risposte chiare, immediate e integrate



HO SCELTO IPSOA InPratica PERCHÉ

- ✓ È **intuitivo**, grazie alla struttura chiara dei capitoli e alla grafica per favorire l'immediata individuazione degli argomenti.
- ✓ È **operativo**, grazie ai numerosi casi e puntuali esempi, tratti dalla pratica professionale.
- ✓ È **sempre aggiornato** on line. La versione digitale permette di consultare tutti gli aggiornamenti successivi alla pubblicazione del volume cartaceo, evidenziando le parti modificate e segnalate da un sistema di alert.
- ✓ È **pratico**, grazie a schemi e tabelle che facilitano la lettura e l'individuazione delle informazioni.
- ✓ È **integrato**  con le soluzioni digitali Wolters Kluwer per la consultazione diretta della documentazione ufficiale e per l'approfondimento completo.
- ✓ È completato da Indici: **analitico** esaustivo e dettagliato, **sommario**, degli **adempimenti**, dei casi.

IPSOA InPratica

la nuova collana dove trovare risposte immediate alle domande dei clienti



Consulta l'estratto
e scopri i plus del metodo IPSOA inPratica!
registrazione.wolterskluwer.it/reg/INPRATICAFISCO

NOVITÀ

News a cura di IPSOA e il fisco

► **Fisco**

Consolidato: revisione regime opzionale	5
Interpelli: istanze alla Divisione Contribuenti	5
Estrazione carburanti da depositi fiscali: modelli	5
Scambio di informazioni fiscali: nuovi obblighi	5
IMU: esenzione coltivatori diretti già pensionati	5
Autorizzazione AEO: nuova versione dal 5 marzo	5
Precompilata: proroga trasmissione alcuni dati	6
PIR: regime di non imponibilità in chiaro	6
Canone RAI: definita l'esenzione per gli over 75	6

► **Società e Bilancio**

Bilanci 2018: online il manuale per il deposito	6
Revisore legale: istruzioni formazione 2018	6
Zone Economiche Speciali: il regolamento	6

► **Lavoro**

Sgravio under 35: come fruire dell'esonero	7
Bonus asilo nido: integrazioni entro il 31 marzo	7
Giovani agricoltori: domanda sgravi per il 2018	7
Eventi sismici: versamento entro il 31 maggio	7
Lavori gravosi ed usuranti: il nuovo elenco	7

LE SCADENZE

► Gli adempimenti del mese	9
---	---

► Le scadenze dal 19 marzo al 2 aprile 2018	11
--	----

REGIME DI CASSA

Regime di cassa: dall'Agenzia chiarimenti su detrazione e registrazione	
di Giovanni Petruzzellis	13

STUDI DI SETTORE

Approvati i modelli per gli studi di settore 2018	
di Devis Nucibella	19

REDDITI SC 2018

Mod. Redditi 2018 SC: non per tutti la nuova aliquota IRES al 24%	
di Alfio Merengoni	25

RECUPERO EDILIZIO

Interventi di recupero edilizio "leggeri": il valore dei beni significativi	
di Antonio Zappi	33

RICERCA
E SVILUPPO

Bonus R&S: quando il software è agevolabile	
di Filippo Gagliardi	37

CONTRATTI
DI PROSSIMITÀ

Indennizzi ai dipendenti: sono tassati se sostituiscono il reddito	
di Federico Gavioli	41

GARANZIA GIOVANI

Programma Garanzia Giovani: sgravi contributivi per i "Neet"

di Maria Rosa Gheido e Alfredo Casotti 45

QUESITI

Pratica fiscale risponde

Reverse charge - Aliquote 50

Detrazioni - Istituti Autonomi Case Popolari 50

PRATICA
FISCALE
E PROFESSIONALESETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDERivista licenziata per la
stampa il 7 marzo 2018

Editrice

Wolters Kluwer Italia s.r.l.
Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Milano
<http://www.ipsoa.it>

Direttore responsabile

Giulietta Lemmi

Realizzazione grafica

Ipsa - Gruppo Wolters Kluwer

Fotocomposizione

Sinergie Grafiche Srl
Viale Italia, 12 - 20094 Corsico (MI)
Tel. 02/57789422

Stampa

GRAFICA VENETA S.p.A.
Via Malcanton, 2
35010 Trebaseleghe (PD)

Redazione

Paola Boniardi, Carla Brunazzi, Rosa Ronsivale

Autorizzazione

Autorizzazione del Tribunale di Milano n. 632
del 5 dicembre 1994
Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in
abbonamento postale - D.L. 353/2003
(conv. in L. 27/02/2004 n. 46) art. 1, comma 1,
DCB Milano
Iscritta nel Registro Nazionale della Stampa
con il n. 3353 vol. 34 Foglio 417 in data 31 luglio 1991
Iscrizione al R.O.C. n. 1702

Contributi redazionali

Per informazioni in merito a contributi, articoli ed
argomenti trattati scrivere o telefonare a:Ipsa Redazione Pratica Fiscale
e Professionalee-mail: redazione.praticafiscale.ipsoa@wki.it
Casella postale 12055 - 20120 Milano

Amministrazione

Per informazioni su gestione abbonamenti, numeri
arretrati, cambi d'indirizzo, ecc.
scrivere o telefonare a:

Ipsa Servizio Clienti

Tel. 02 82476.1 - Fax 02 82476.799
Servizio risposta automatica:
Tel. 02 82476.999
Casella postale 12055 - 20120 Milano

Pubblicità

E-mail: advertising-it@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.itVia dei Missaglia n. 97 - Edificio B3
20142 Milano, Italia

Abbonamenti

Gli abbonamenti hanno durata annuale, solare: gennaio-
dicembre; rolling: 12 mesi dalla data di sottoscrizione, e si
intendono rinnovati, in assenza di disdetta da comunicarsi
entro 60 gg. dalla data di scadenza a mezzo raccomandata A.
R. da inviare a Wolters Kluwer Italia s.r.l.
Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Milano.
Servizio Clienti: tel. 02 824761
e-mail: servizioclienti.ipsoa@wki.it
www.servizioclienti.wki.itCompresa nel prezzo dell'abbonamento l'estensione on-line
della Rivista, consultabile all'indirizzo www.edicolaprofessionale.com/praticafiscale

Italia

Abbonamento annuale € 225,00

Estero

Abbonamento annuale € 450,00

Prezzo copia € 14,00

Arretrati: prezzo dell'anno in corso
all'atto della richiesta

DISTRIBUZIONE

Vendita esclusiva per abbonamento.
Il corrispettivo per l'abbonamento a questo periodico
è comprensivo dell'IVA assolta dall'editore ai sensi
e per gli effetti del combinato disposto dell'art. 74
del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 e del D.M. 29/12/1989
e successive modificazioni e integrazioni.Egregio abbonato,
ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30 giugno 2003 n. 196, La
informiamo che i Suoi dati personali sono registrati su data-
base elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l.,
con sede legale in Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 -
20142 Milano (MI), titolare del trattamento e sono trattati
da quest'ultima tramite propri incaricati. Wolters Kluwer Ita-
lia S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità ammi-
nistrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo
di posta elettronica saranno utilizzabili, ai sensi dell'art. 130,
comma 4, del D.Lgs. n. 196/2003, anche a fini di vendita di-
retta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della pre-
sente vendita. Lei potrà in ogni momento esercitare i diritti
di cui all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, fra cui il diritto di ac-
cedere ai Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancella-
zione per violazione di legge, di opporsi al trattamento dei
Suoi dati ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita di-
retta e comunicazioni commerciali e di richiedere l'elenco ag-
giornato dei responsabili del trattamento, mediante comuni-
cazione scritta da inviarsi a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. -
PRIVACY - Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Mi-
lano (MI), o inviando un Fax al numero: 02.82476.403.

FISCO



Min. finanze, decreto
1° marzo 2018

(in corso di
pubblicazione in G.U.)

Consolidato: revisione regime opzionale

Il Ministero dell'Economia e delle finanze ha firmato il decreto di **revisione delle disposizioni attuative** del regime opzionale di tassazione del **consolidato nazionale**. Il decreto sostituisce e abroga il D.M. 9 giugno 2004. Le nuove disposizioni riguardano molteplici aspetti, quali ad esempio i soggetti ammessi all'esercizio dell'opzione e le modalità di esercizio dell'opzione stessa.



Agenzia delle Entrate,
provv. 1° marzo 2018,
n. 47688

Interpelli: istanze alla Divisione Contribuenti

Dal **1° marzo 2018**, le **istanze di interpello** destinate alle strutture centrali devono essere indirizzate alla **Divisione Contribuenti** dell'Agenzia delle Entrate. Nel corso del **periodo transitorio**, con scadenza fissata al 31 marzo 2018, le risposte alle istanze potranno ancora essere fornite dalla Direzione Centrale Coordinamento normativo, dalla Direzione centrale Servizi Catastali, Cartografici e di Pubblicità immobiliare della Divisione Servizi.



Agenzia delle Entrate,
provv. 1° marzo 2018,
n. 47927

Estrazione carburanti da depositi fiscali: modelli

L'Agenzia delle Entrate ha approvato i **modelli** per la **prestazione** di idonea **garanzia** al fine di consentire l'immissione in consumo da un deposito fiscale ovvero l'estrazione dal suddetto deposito, di benzina e gasolio per uso autotrazione, **senza previo versamento dell'IVA**.



Parlamento UE,
risoluzione 1° marzo 2018

Scambio di informazioni fiscali: nuovi obblighi


Il Parlamento europeo ha approvato la **proposta di modifica** alla **direttiva n. 2011/16/UE** in materia di **scambio automatico obbligatorio** di informazioni all'interno del settore fiscale, in particolare per quanto concerne l'imposizione di obblighi di comunicazione in capo a **intermediari e revisori**, soggetti che possono essere coinvolti nella realizzazione di pianificazioni fiscali aggressive.



Min. Finanze, ris.
28 febbraio 2018, n. 1/DF

IMU: esenzione coltivatori diretti già pensionati

L'**esenzione** dall'IMU per i terreni agricoli a favore dei **coltivatori diretti (CD)** e degli **imprenditori agricoli professionali (IAP)** riguarda anche i CD e gli IAP **già pensionati**, iscritti nella previdenza agricola, che continuano a condurre i propri terreni.



Agenzia delle Dogane,
comunicazione
28 febbraio 2018

Autorizzazione AEO: nuova versione dal 5 marzo

Dal **5 marzo 2018**, per il rilascio dell'autorizzazione AEO, gli operatori economici dovranno utilizzare la nuova versione dell'istanza resa disponibile dall'Agenzia delle Dogane. Proprio da tale data, infatti, diverrà operativo e disponibile per gli Stati membri il sistema informatico comunitario **AEO/EOS (Economic Operator System)**, aggiornato ed allineato ai processi definiti dal nuovo Codice doganale dell'Unione (CDU) e dai suoi Regolamenti attuativi, delegato (RD) e di esecuzione (RE).

Agenzia delle Entrate,
provv. 27 febbraio 2018,
n. 46319



Precompilata: proroga trasmissione alcuni dati

Slittati al **9 marzo 2018** i termini per l'invio all'Agenzia delle Entrate dei dati riguardanti le rette per la frequenza degli asili nido, gli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica effettuati su parti comuni di edifici residenziali e le spese sanitarie rimborsate, ai fini della dichiarazione dei redditi precompilata 2018. Sarà inoltre valutata la **disapplicazione delle sanzioni** previste per ritardi nell'effettuazione degli adempimenti tributari a causa dei **recenti eventi meteorologici eccezionali**.

Agenzia delle Entrate,
circ. 26 febbraio 2018,
n. 3/E



PIR: regime di non imponibilità in chiaro

L'Agenzia delle Entrate fornisce a risparmiatori e operatori del settore alcuni chiarimenti sui **piani individuali di risparmio a lungo termine**. Il documento di prassi segue le Linee guida pubblicate dal Ministero dell'Economia e delle finanze sul regime di non imponibilità introdotto dalla **Legge di bilancio 2017**.

Min. finanze, decreto
16 febbraio 2018



(G.U. 3 marzo 2018, n. 52)

Canone RAI: definita l'esenzione per gli over 75

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto che definisce l'ampliamento della soglia reddituale ai fini dell'**esenzione** del pagamento del **canone RAI** per soggetti di età pari o superiore a **75 anni**. Con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate saranno definite le modalità di attuazione dell'agevolazione.

SOCIETÀ E BILANCIO

UnionCamere,
comunicato
1° marzo 2018



Bilanci 2018: online il manuale per il deposito

È **online** sul sito www.unioncamere.gov.it e sul portale www.registroimprese.it il "Manuale operativo per il deposito bilanci al registro delle imprese - Campagna bilanci 2018" che descrive le modalità di compilazione della **modulistica elettronica** e di deposito telematico dei Bilanci e degli Elenchi Soci nel 2018.

Ragioneria generale
dello Stato, circ.
28 febbraio 2018, n. 6



Revisore legale: istruzioni formazione 2018

Il Ministero delle Finanze fornisce le istruzioni in materia di formazione continua dei revisori legali iscritti nel registro per l'anno 2018: i corsi di formazione devono avere per oggetto i contenuti elencati nel programma annuale e il revisore iscritto al registro deve maturare ogni anno almeno venti crediti, di cui almeno dieci nelle materie caratterizzanti.

D.P.R. 25 gennaio 2018,
n. 12



(G.U. 26 febbraio 2018,
n. 47)

Zone Economiche Speciali: il regolamento

È entrato in vigore il 27 febbraio 2018 il Regolamento recante l'istituzione di **Zone economiche speciali (ZES)**; definite le modalità per l'istituzione, comprese le **ZES interregionali**; la loro durata; i criteri per l'identificazione e la delimitazione dell'area; i criteri che disciplinano l'accesso delle aziende; il coordinamento generale degli obiettivi di sviluppo.

LAVORO

INPS, circ.
2 marzo 2018, n. 40



Sgravio under 35: come fruire dell'esonero

L'INPS interviene per fornire le indicazioni procedurali e i chiarimenti applicativi utili alla fruizione dello **sgravio triennale** introdotto dalla **Legge di bilancio 2018** per l'assunzione a tempo indeterminato di giovani. In particolare, l'Istituto chiarisce i requisiti da verificare per la legittima spettanza del beneficio e conferma che **non è necessaria alcuna istanza preventiva**. L'applicazione in **UniEmens** dello sgravio potrà essere effettuata a partire dalla denuncia contributiva relativa al mese di **marzo**.

INPS, messaggio
1° marzo 2018, n. 952



Bonus asilo nido: integrazioni entro il 31 marzo

Fino al 31 marzo 2018, è possibile integrare le domande di erogazione del bonus asilo nido già presentate per il 2017 inserendo le attestazioni di spesa non allegate in fase di prima presentazione.

INPS, circ.
28 febbraio 2018, n.36



Giovani agricoltori: domanda sgravi per il 2018

È possibile inviare, per **via telematica**, le istanze per la fruizione degli sgravi contributivi spettanti ai **giovani agricoltori che avviano l'attività nel 2018**. Per la presentazione della domanda è necessario che sia stata preventivamente inoltrata istanza di **iscrizione alla previdenza agricola**.

INPS, messaggio
27 febbraio 2018, n. 895



Eventi sismici: versamento entro il 31 maggio

L'INPS fornisce le istruzioni per procedere al **pagamento**, in **unica soluzione o a rate**, dei contributi sospesi in favore delle aziende colpite dagli **eventi sismici** occorsi nel 2016 e nel 2017. Il pagamento dovrà avvenire entro il **31 maggio 2018**. Stesso termine anche per l'effettuazione degli adempimenti contributivi sospesi.

Min. Lavoro, decreto
5 febbraio 2018



(G.U. 26 febbraio 2018,
n. 47)

Lavori gravosi ed usuranti: il nuovo elenco

È stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale il decreto con cui il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali specifica l'**elenco delle professioni** con cui si esentano dall'innalzamento automatico dell'età pensionabile per effetto dell'indicizzazione alla speranza di vita **15 categorie** di lavori gravosi e usuranti.

REGIME DI CASSA E IRI

di Matteo Balzanelli e Giovanni Valcarenghi

Drastico cambiamento per i contribuenti in **regime contabile semplificato** che dal 2017 sono obbligati a determinare il reddito con il **criterio di cassa**. Nuove opportunità per i soggetti in **contabilità ordinaria** con l'introduzione, dal 2018, del **regime opzionale IRI**, per fruire del quale sarà necessaria una attenta fase di valutazione e pianificazione. La Guida, con **tabelle ed esemplificazioni numeriche**, traduce in considerazioni operative i concetti teorici, per supportare professionisti e imprese ad affrontare le novità e disporre dei necessari strumenti per la gestione del regime di cassa e la valutazione della convenienza alla manifestazione dell'opzione IRI.



Gli adempimenti del mese

a cura di **Roberta Aiolfi e Valerio Artina** - *Dottori commercialisti in Bergamo*

19marzo

lunedì

- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile/trimestrale
- ▶ Ravvedimento versamento saldo IMU/TASI entro 90 giorni

26marzo

lunedì

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

30marzo

venerdì

- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile/trimestrale
- ▶ Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro

31marzo

sabato

- ▶ Adempimenti IVA di fine mese

3aprile

martedì

- ▶ Certificazione utili corrisposti
- ▶ Consegna ai lavoratori dipendenti, pensionati e percettori di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente delle certificazioni uniche (CU)
- ▶ Consegna da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni dei redditi per locazioni brevi
- ▶ Consegna da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni per le ritenute d'acconto operate
- ▶ Consegna delle certificazioni dei redditi diversi di natura finanziaria
- ▶ Dichiarazione imposta sulle transazioni finanziarie
- ▶ Intermediari finanziari: comunicazione periodica all'Anagrafe tributaria
- ▶ Modello per la comunicazione della variazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte di enti associativi
- ▶ Pagamento rateale dell'imposta comunale sulla pubblicità
- ▶ Presentazione degli elenchi Intra 12 e versamento
- ▶ Presentazione della dichiarazione Redditi ed IRAP 2017 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare
- ▶ Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP soggetti a cavallo
- ▶ Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Redditi 2017 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie
- ▶ Versamento imposte risultanti dalla dichiarazione Redditi 2017 e IRAP 2017 società con esercizio a cavallo

6aprile

venerdì

- ▶ Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute
- ▶ Trasmissione telematica dei dati delle fatture per i soggetti che hanno esercitato l'opzione

15aprile

domenica

- ▶ Annotazione separata nel registro corrispettivi
- ▶ Fatturazione differita

16 aprile

lunedì

- ▶ Disponibilità dichiarazione precompilata
- ▶ Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile
- ▶ Rateizzazione versamento IVA annuale
- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Ravvedimento relativo al versamento della dichiarazione IVA annuale
- ▶ Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendente e su provvigioni
- ▶ Versamento del contributo alla gestione separata INPS
- ▶ Versamento dell'acconto sull'imposta di bollo assolta in modo virtuale
- ▶ Versamento della ritenuta su proventi derivanti da O.I.C.R. effettuate nel mese precedente
- ▶ Versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente
- ▶ Versamento dell'imposta sostitutiva su plusvalenze per cessioni a titolo oneroso di partecipazioni (risparmio amministrato)
- ▶ Versamento imposta di produzione e consumo
- ▶ Versamento imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale
- ▶ Versamento imposta sulle transazioni finanziarie
- ▶ Versamento imposta unica
- ▶ Versamento ritenuta sui capitali corrisposti da imprese di assicurazione