

# PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2018  
11

19 MARZO

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.



## 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



Wolters Kluwer



[www.edicolaprofessionale.com](http://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](http://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

<b>► Gli adempimenti del mese .....</b>	9
<b>► Le scadenze dal 19 marzo al 2 aprile 2018 .....</b>	11

## REGIME DI CASSA

<b>Regime di cassa: dall'Agenzia chiarimenti su detrazione e registrazione</b>	13
di Giovanni Petruzzellis .....	

## STUDI DI SETTORE

<b>Approvati i modelli per gli studi di settore 2018</b>	19
di Devis Nucibella .....	

## REDDITI SC 2018

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

## RECUPERO EDILIZIO

<b>Interventi di recupero edilizio "leggeri": il valore dei beni significativi</b>	33
di Antonio Zappi .....	

## RICERCA E SVILUPPO

<b>Bonus R&amp;S: quando il software è agevolabile</b>	37
di Filippo Gagliardi .....	

## CONTRATTI DI PROSSIMITÀ

<b>Indennizzi ai dipendenti: sono tassati se sostituiscono il reddito</b>	41
di Federico Gavioli .....	

## 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

Ipsoa - Gruppo Wolters Kluwer

## Fotocomposizione

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

## Stampa

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

## Redazione

Paola Boniardi, Carla Brunazzi, Rosa Ronsivalle

## 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:

## Ipsoa Redazione Pratica Fiscale

## e Professionale

e-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:

## Ipsoa Servizio Clienti

Tel. 02 82476.1 - Fax 02 82476.799

Servizio risposta automatica:

Tel. 02 82476.999

Casella postale 12055 - 20120 Milano

## Pubblicità



Wolters Kluwer

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.  
Servizi Clienti: tel. 02 824761  
e-mail: servizioclienti.ipsoa@wki.it  
www.servizioclienti.wki.it

Compresa 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 dall'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 database 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. I Suoi dati sono trattati da quest'ultima tramite propri incaricati. Wolters Kluwer Italia S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità amministrative 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 diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della presente 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 accedere ai Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancellazione per violazione di legge, di opporsi al trattamento dei Suoi dati ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali e di richiedere l'elenco aggiornato dei responsabili del trattamento, mediante comunicazione scritta da inviare a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. - PRIVACY - Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Milano (MI), o inviando un Fax al numero: 02.82476.403.

## FISCO

 **Min. finanze, decreto 1º 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. 1º marzo 2018, n. 47688**

## Interpelli: istanze alla Divisione Contribuenti

Dal **1º 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. 1º 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 sudetto deposito, di benzina e gasolio per uso autotrazione, **senza previo versamento dell'IVA**.

 **Parlamento UE, risoluzione 1º 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,  
prov. 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  
1º marzo 2018



## Bilanci 2018: online il manuale per il deposito

È **online** sul sito [www.unioncamere.gov.it](http://www.unioncamere.gov.it) e sul portale [www.registroimprese.it](http://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  
1º 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 indicate 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*

**19 marzo**

**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

**26 marzo**

**lunedì**

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

**30 marzo**

**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

**31 marzo**

**sabato**

- ▶ Adempimenti IVA di fine mese

**3 aprile**

**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

**6 aprile**

**venerdì**

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

**15 aprile**

**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