

# INDICE

❑ <b>Premessa</b> .....	pag.	11
■ Struttura e organizzazione del testo.....	»	11

## Sezione Prima - IMPOSTE DIRETTE

❑ <b>Revisione del cd. "bonus 80 euro"</b> .....	pag.	14
■ Soggetti interessati ed esclusi.....	»	14
■ Sostituti di imposta tenuti al riconoscimento del bonus.....	»	15
■ Misura del credito spettante.....	»	15
❑ <b>Regime fiscale per i lavoratori rimpatriati</b> .....	pag.	17
■ Aspetti generali.....	»	17
■ Lavoratori in possesso di laurea - Requisiti soggettivi.....	»	18
■ Manager e lavoratori con elevata qualificazione e specializzazione.....	»	19
■ Lavoratori autonomi.....	»	21
■ Opzione per il regime fiscale dei lavoratori rimpatriati.....	»	21
■ Misura e decorrenza dell'agevolazione fiscale.....	»	21
■ Qualificazione come aiuti de minimis.....	»	22
❑ <b>Proventi da Peer to Peer Lending come redditi di capitale</b> .....	pag.	23
■ Inquadramento generale del social lending o "Peer to Peer Lending".....	»	23
■ Tassazione dei proventi da social lending o "Peer to Peer Lending".....	»	24
❑ <b>Aumento limite complessivo per i figli a carico</b> .....	pag.	26
■ Limite reddituale per i figli fiscalmente a carico.....	»	26
■ Rispetto del requisito di età.....	»	27
❑ <b>Tassazione di utili e proventi assimilati</b> .....	pag.	28
Disciplina previgente (redditi di capitale percepiti fino al 31 dicembre 2017).....	»	28
■ Tassazione degli utili e proventi di fonte italiana.....	»	29
■ Tassazione degli utili e proventi di fonte estera.....	»	30
■ Tabella riassuntiva.....	»	32
Nuova disciplina (redditi di capitale percepiti a partire dal 1° gennaio 2018).....	»	33
■ Decorrenza e periodo transitorio.....	»	34
■ Tabella riassuntiva.....	»	34
❑ <b>Tassazione degli utili provenienti da Paesi a fiscalità privilegiata</b> .....	pag.	36
■ Qualificazione degli utili.....	»	36
■ Tassazione degli utili.....	»	37

❑ <b>Tassazione di capital gains</b> .....	pag.	38
■ Disciplina previgente (plusvalenze realizzate fino al 31 dicembre 2018).....	»	38
■ Nuova disciplina (plusvalenze realizzate a partire dal 1° gennaio 2019).....	»	39
❑ <b>La web tax</b> .....	pag.	41
■ Ambito di applicazione.....	»	41
■ Caratteristiche dell'imposta .....	»	41
■ Decorrenza e sanzioni.....	»	42
❑ <b>Altre disposizioni - Imposte dirette</b> .....	pag.	43
■ Cinque per mille IRPEF anche a enti gestori di aree protette.....	»	43
■ Differimento entrata in vigore dell'IRI .....	»	43
■ Cedolare secca canoni concordati .....	»	43

## Sezione Seconda - ONERI DETRAIBILI E DEDUCIBILI

❑ <b>Detrazione per alimenti a fini medici speciali</b> .....	pag.	46
■ Alimenti a fini medici speciali.....	»	46
■ Limiti alla detrazione .....	»	47
■ Decorrenza.....	»	48
■ Documentazione .....	»	48
❑ <b>Detrazione per studenti universitari fuori sede</b> .....	pag.	49
■ Requisiti per la detraibilità.....	»	49
■ Tipologie di contratti di locazione.....	»	51
■ Limiti alla detrazione .....	»	52
■ Decorrenza.....	»	52
❑ <b>Nuovi oneri detraibili</b> .....	pag.	53
■ Abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico .....	»	53
■ Polizze assicurative per calamità naturali .....	»	54
■ Strumenti e sussidi per studenti con disturbo specifico dell'apprendimento .....	»	54
❑ <b>Previdenza complementare per dipendenti pubblici</b> .....	pag.	56
■ Regole di deducibilità applicabili dal 2018.....	»	57
■ Regole di deducibilità applicabili fino al 2017 .....	»	57

## Sezione Terza - AGEVOLAZIONI E CREDITI DI IMPOSTA

❑ <b>Rivalutazione di terreni e partecipazioni</b> .....	pag.	60
■ Caratteristiche della rivalutazione .....	»	60
■ Redazione della perizia giurata di stima .....	»	64
■ Imposta sostitutiva .....	»	65
■ Rivalutazione di terreni e/o partecipazioni già rivalutati.....	»	66
■ Indicazione nel Mod. REDDITI.....	»	68

<b>☐ Incentivi fiscali per investimenti pubblicitari</b> .....	<b>pag.</b>	<b>69</b>
■ Soggetti interessati.....	»	69
■ Tipologie di investimenti.....	»	70
■ Domanda di ammissione .....	»	70
■ Misura del beneficio .....	»	71
■ Modalità di utilizzo.....	»	72
■ Cumulabilità con altre agevolazioni .....	»	72
■ Controlli.....	»	72
<b>☐ Credito di imposta per formazione dipendenti</b> .....	<b>pag.</b>	<b>73</b>
■ Soggetti beneficiari e misura del credito.....	»	73
■ Le attività di formazione ammesse .....	»	73
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	»	76
<b>☐ Credito d'imposta in favore delle imprese culturali e creative</b> .....	<b>pag.</b>	<b>77</b>
■ Soggetti interessati.....	»	77
■ Costi computabili.....	»	77
■ Misura del credito di imposta spettante .....	»	78
■ Caratteristiche ed utilizzo del credito di imposta .....	»	78
<b>☐ Credito di imposta per spese di consulenza relative alla quotazione PMI</b> .....	<b>pag.</b>	<b>79</b>
■ Soggetti interessati.....	»	79
■ Costi computabili.....	»	79
■ Misura del credito di imposta spettante .....	»	79
■ Caratteristiche ed utilizzo del credito di imposta .....	»	80
<b>☐ Credito di imposta per acquisto di prodotti da plastiche "riciclate"</b> .....	<b>pag.</b>	<b>81</b>
■ Soggetti interessati.....	»	81
■ Costi computabili.....	»	81
■ Misura del credito di imposta spettante .....	»	81
■ Caratteristiche ed utilizzo del credito di imposta .....	»	82
<b>☐ Credito d'imposta in favore delle librerie</b> .....	<b>pag.</b>	<b>83</b>
■ Soggetti interessati.....	»	83
■ Costi computabili.....	»	83
■ Misura del credito di imposta spettante .....	»	83
■ Caratteristiche ed utilizzo del credito di imposta .....	»	84
<b>☐ Incentivi a favore dell'occupazione</b> .....	<b>pag.</b>	<b>85</b>
■ Incentivo strutturale all'occupazione giovanile stabile.....	»	85
■ Incentivi alle cooperative sociali per l'assunzione di profughi .....	»	87
<b>☐ Novità inerenti le cessioni gratuite di beni a fini di solidarietà</b> .....	<b>pag.</b>	<b>88</b>
■ Finalità .....	»	88
■ Definizioni .....	»	88
■ Aspetti fiscali della cessione gratuita .....	»	90
■ Abrogazioni .....	»	91

☐ <b>Assegno per nuovi nati o adottati nel 2018</b> .....	pag. 92
■ Condizioni richieste.....	» 92
■ Importo dell'assegno .....	» 92
■ Modalità di richiesta.....	» 93
■ Decadenza dal beneficio .....	» 93
☐ <b>Altre disposizioni - Agevolazioni e crediti di imposta</b> .....	pag. 95
■ Rifi naziamento Sabatini-ter .....	» 95
■ Bonus per l'acquisto di strumenti musicali.....	» 95
■ Credito di imposta per riqualificazione stabilimenti termali .....	» 96

### Sezione Quarta - RECUPERO EDILIZIO, SISMA BONUS, RISPARMIO ENERGETICO, BONUS ARREDO E BONUS VERDE

☐ <b>Detrazione per interventi di recupero edilizio</b> .....	pag. 100
■ Proroga della maggior detrazione per il 2018.....	» 100
■ Misure antisismiche e messa in sicurezza statica degli edifici.....	» 101
☐ <b>Detrazione per interventi di risparmio energetico</b> .....	pag. 102
■ Proroga per il 2018 .....	» 102
■ Impianti di climatizzazione invernale.....	» 103
■ Interventi antisismici di riqualificazione energetica.....	» 104
■ Cessione della detrazione ai fornitori/altri soggetti.....	» 104
■ Risparmio energetico ed istituti per le case popolari.....	» 105
☐ <b>Detrazione per acquisto di mobili ed elettrodomestici</b> .....	pag. 106
■ Proroga per il 2018 .....	» 106
☐ <b>Bonus verde</b> .....	pag. 108

### Sezione Quinta - DISPOSIZIONI PER LE IMPRESE

☐ <b>Proroga per iper ammortamento e maxi ammortamento dei beni immateriali</b> .....	pag. 110
Iper ammortamento.....	» 111
■ Soggetti interessati.....	» 111
■ Ambito oggettivo .....	» 111
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	» 116
■ Momento di fruizione dell'agevolazione .....	» 117
Maxi ammortamento per beni immateriali.....	» 120
■ Soggetti interessati.....	» 120
■ Ambito oggettivo .....	» 120
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	» 123
■ Momento di fruizione dell'agevolazione .....	» 124
Aspetti comuni alle due agevolazioni (iper ammortamento e maxi ammortamento per beni immateriali)..	» 124
■ Interconnessione .....	» 124
■ Dichiarazione/perizia giurata .....	» 125

■ Determinazione dell'iper - maxi ammortamento.....	»	126
■ Cumulabilità dell'agevolazione.....	»	127
■ Dismissione del bene agevolato nel periodo di fruizione della maggiorazione .....	»	128
■ Rilevanza del maggior valore .....	»	129
Le FAQ del MISE.....	»	130
<b>☐ Nuova proroga per il maxi ammortamento .....</b>	<b>pag.</b>	<b>135</b>
■ Beni non agevolabili .....	»	135
■ Proroga dei termini per l'agevolazione.....	»	138
■ Riduzione del beneficio fiscale dal 40% al 30% del costo di acquisizione del bene .....	»	144
■ Non cumulabilità tra maxi ammortamento e iper ammortamento .....	»	149
■ Studi di settore .....	»	149
<b>☐ Abrogazione scheda carburante.....</b>	<b>pag.</b>	<b>151</b>
■ La fatturazione elettronica .....	»	151
■ Abrogazione della scheda carburante .....	»	153
■ Credito di imposta per distributori di carburante.....	»	154
■ Sintesi abolizione scheda carburante e disposizioni collegate.....	»	154
<b>☐ Deducibilità degli interessi passivi: modifiche al calcolo del ROI.....</b>	<b>pag.</b>	<b>155</b>
■ Ambito oggettivo .....	»	155
■ Modalità di calcolo del ROI.....	»	156
<b>☐ Nuove disposizioni per le cooperative .....</b>	<b>pag.</b>	<b>157</b>
■ Prestiti sociali .....	»	157
■ Obblighi di vigilanza .....	»	157
■ Amministrazione della cooperativa.....	»	158
■ Gestione commissariale .....	»	158
<b>☐ Integrazione della definizione di stabile organizzazione .....</b>	<b>pag.</b>	<b>159</b>
■ Definizione di stabile organizzazione .....	»	159
■ Tipologie escluse dalla stabile organizzazione .....	»	160
<b>☐ Altre disposizioni - Imprese .....</b>	<b>pag.</b>	<b>163</b>
■ Stipula degli atti societari: competenza esclusiva dei notai.....	»	163
■ Deduzione IRAP per lavoratori stagionali.....	»	163
■ Differimento degli ISA al 2018 .....	»	164
■ Affrancamento partecipazioni di controllo .....	»	165

## Sezione Sesta - IVA

<b>☐ Split payment: novità e chiarimenti.....</b>	<b>pag.</b>	<b>168</b>
■ Le novità 2018 .....	»	168
■ Gli elenchi per il 2018 .....	»	169
■ Gli elenchi definitivi del 2017 .....	»	170
■ I chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate .....	»	171

❑ <b>La fatturazione elettronica e l'invio telematico dei corrispettivi</b> .....	pag. 179
■ La fatturazione elettronica .....	» 179
■ Comunicazione ai fornitori del codice destinatario/PEC.....	» 183
■ Il nuovo spesometro per le operazioni con l'estero.....	» 185
■ Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi .....	» 186
■ Incentivi per la tracciabilità dei pagamenti .....	» 186
■ Semplificazioni amministrative e contabili .....	» 187
❑ <b>Novità in materia di spesometro</b> .....	pag. 188
■ Disapplicazione delle sanzioni .....	» 188
■ Possibilità di invio dei dati con cadenza semestrale e semplificazioni.....	» 188
■ Possibilità di indicazione cumulativa per importi inferiori a € 300.....	» 189
■ Esoneri per operazioni effettuate dalla PA nei confronti di soggetti privati.....	» 189
■ Esonero per produttori agricoli .....	» 189
■ Sanzioni e invio tramite SDI.....	» 190
❑ <b>Interventi di manutenzione e beni significativi</b> .....	pag. 191
■ Fabbricati a prevalente destinazione abitativa privata.....	» 191
■ Interventi agevolati.....	» 192
■ Cessione con posa in opera.....	» 192
■ Beni significativi.....	» 193
❑ <b>Modifiche alla disciplina del Gruppo IVA</b> .....	pag. 197
■ Vincolo finanziario, economico ed organizzativo .....	» 197
■ Costituzione del Gruppo IVA.....	» 198
■ Operazioni effettuate da/verso il Gruppo IVA .....	» 198
■ Rappresentante di gruppo.....	» 201
■ Esclusione dalla partecipazione al Gruppo IVA .....	» 201
❑ <b>Altre disposizioni - IVA</b> .....	pag. 202
■ Sterilizzazione aumenti aliquote IVA .....	» 202
■ IVA 10% per contratti di scrittura connessi a cultura e spettacolo.....	» 202
■ Contrasto alle frodi nel settore degli olii minerali .....	» 202
■ Registri IVA elettronici.....	» 203
■ Errata applicazione aliquota IVA.....	» 204
■ Emissione elettronica delle fatture per il tax free shopping .....	» 204

## Sezione Settima - ACCERTAMENTO

❑ <b>La definizione agevolata dei ruoli</b> .....	pag. 208
■ Definizione agevolata 2016 .....	» 208
■ Definizione agevolata 2017 .....	» 216
■ Definizione agevolata enti locali.....	» 217
■ FAQ dell'Agenzia delle Entrate - Riscossione .....	» 218
■ FAQ dell'Agenzia delle Entrate - Riscossione ai commercialisti.....	» 222

<input type="checkbox"/>	<b>Mini scudo per ex frontalieri e ex residenti all'estero</b> .....	pag. 224
■	Soggetti interessati.....	» 224
■	L'ambito di applicazione .....	» 224
■	Modalità di regolarizzazione .....	» 225
■	Proroga dei termini di accertamento .....	» 225
<input type="checkbox"/>	<b>Verifiche della P.A. per pagamenti oltre € 5.000</b> .....	pag. 227
■	Nuovo limite dei pagamenti.....	» 227
■	Procedura di verifica .....	» 227

## Sezione Ottava - MISURE VARIE

<input type="checkbox"/>	<b>Nuovo calendario degli adempimenti fiscali</b> .....	pag. 230
■	Presentazione del Modello 730 .....	» 230
■	Modello REDDITI, IRAP E Modello 770.....	» 234
■	Termini legati alla presentazione della dichiarazione dei redditi.....	» 236
■	Comunicazione dati fatture emesse e ricevute.....	» 237
<input type="checkbox"/>	<b>Agevolazioni e misure fiscali per il settore sportivo</b> .....	pag. 238
■	Società sportive dilettantistiche lucrative .....	» 238
■	Credito di imposta per erogazioni liberali ristrutturazione impianti sportivi.....	» 239
■	Limite esenzione compensi sportivi dilettanti.....	» 240
■	Credito d'imposta ammodernamento impianti calcistici.....	» 241
■	Prestazioni occasionali per gli steward negli stadi .....	» 242
<input type="checkbox"/>	<b>Disposizioni di interesse per il settore agricolo</b> .....	pag. 243
■	Percentuali di compensazione per cessioni di bovini e suini vivi .....	» 243
■	Agevolazioni contributive IVS per giovani agricoltori .....	» 244
■	Agevolazioni per la stipula di contratti "di affiancamento" .....	» 244
■	Disciplina fiscale del cd. "enoturismo" .....	» 244
■	Esenzione proventi da apicoltura in zone di montagna .....	» 245
<input type="checkbox"/>	<b>Modifiche al Codice del Terzo Settore</b> .....	pag. 246
■	Deducibilità erogazioni liberali a ONLUS e APS.....	» 246
■	Contributi associativi versati alle società di mutuo soccorso .....	» 247
■	Decorrenza delle disposizioni fiscali del Codice del Terzo Settore .....	» 247
<input type="checkbox"/>	<b>Misure a favore di zone colpite da calamità naturali</b> .....	pag. 249
■	Alluvione del 9 settembre 2017 .....	» 249
■	Terremoto del 21 agosto 2017 sull'Isola di Ischia .....	» 250
■	Sisma centro Italia: proroga della ripresa dei versamenti/adempimenti .....	» 252
■	Terremoti maggio 2012.....	» 256
<input type="checkbox"/>	<b>Sospensione Mod. F24 con compensazioni "a rischio"</b> .....	pag. 258
■	Fattispecie oggetto di verifica .....	» 258
■	Procedura di verifica .....	» 259

❑ <b>Divieto di corrispondere retribuzioni in contanti</b> .....	pag. 260
■ Ambito di applicazione.....	» 260
■ Mezzi di pagamento ammessi .....	» 260
■ Sanzioni.....	» 261
❑ <b>Altre disposizioni - Misure varie</b> .....	pag. 262
■ Novità di interesse per avvocati .....	» 262
■ Interpretazione atti soggetti ad imposta di registro.....	» 263
■ Adeguamento della normativa privacy italiana al regolamento UE .....	» 263
■ Proroga blocco aumento aliquote tributi locali .....	» 264
■ Canone RAI per il 2018.....	» 264
■ Contributo ENPAF farmacie .....	» 265
■ Contributo ENPAM società odontoiatriche .....	» 265

## NORMATIVA

- Legge 27 dicembre 2017, n. 205
- Decreto Legge 16 ottobre 2017, n. 148