

## Sommario

### LEGGE DI BILANCIO 2018

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. SINTESI LEGGE DI BILANCIO .....</b>   | <b>8</b>  |
| <b>2. NOVITÀ IVA .....</b>  | <b>16</b> |
| 2.1. Aliquote IVA e percentuali di compensazione .....                                      | 17        |
| 2.2. Sterilizzazione dell'incremento delle aliquote IVA per il 2018 .....                   | 17        |
| 2.3. Percentuali di compensazione .....   | 19        |
| 2.3.1. Requisiti soggettivi di accesso al sistema .....                                     | 19        |
| 2.3.2. Requisiti oggettivi di applicazione della disciplina .....                           | 20        |
| 2.3.3. Il funzionamento del regime speciale.....  | 21        |
| 2.3.4. Novità previste dalla Legge di Bilancio in tema di percentuali di compensazione..... | 22        |
| 2.9. Fatturazione elettronica: novità .....   | 29        |
| 2.10. Pagamenti PA .....  | 37        |
| <b>3. PACCHETTO CASA .....</b>  | <b>42</b> |
| 3.1. Risparmio energetico .....   | 44        |
| 3.2. Recupero edilizio e sisma bonus.....   | 46        |
| 3.3. Bonus mobili ed elettrodomestici.....  | 48        |
| 3.4. Cessione dei crediti .....   | 49        |
| 3.5. Nuovo bonus verde .....  | 50        |
| 3.6. Cedolare secca canoni concordati.....  | 53        |
| 3.7. Blocco tributi locali e proroga esenzione IMU per comuni terremotati .....             | 54        |
| 3.8. Premessa.....  | 54        |
| 3.9. Stop agli aumenti Imu e Tasi .....   | 55        |
| 3.12. Novità IMU e TARI .....   | 60        |
| 3.12.1. Esenzione IMU banchine e aree scoperte destinate a servizi aeroportuali.....        | 61        |
| 3.13. L'aggiornamento catastale .....   | 62        |
| 3.13.1. Credito di imposta nel settore della vendita di libri al dettaglio.....             | 63        |
| 3.13.2. TARI: proroga del criterio medio – ordinario.....                                   | 64        |
| 3.14. Casi particolari.....   | 66        |
| <b>4. MISURE PER LE IMPRESE .....</b>   | <b>69</b> |
| 4.1. La proroga del super ammortamento .....  | 72        |
| 4.2. La proroga dell'iper ammortamento.....   | 74        |
| 4.2.1. Esempio di sostituzione del bene per l'iper ammortamento.....                        | 78        |
| 4.3. Proroga del blocco dell'aumento delle aliquote dei tributi locali.....                 | 79        |
| 4.4. Rifinanziamento della "Sabatini-ter" .....   | 80        |
| 4.5. Credito d'imposta per le spese di formazione nel settore delle tecnologie 4.0 .....    | 83        |

|   |            |
|---|------------|
| 4.6. Fondo di garanzia per le PMI .....   | 86         |
| 4.7. Interventi in favore di grandi imprese .....   | 87         |
| 4.8. Agevolazioni alle imprese: altre novità .....  | 92         |
| 4.9. Tax credit alberghi. L'intervento della Legge di bilancio .....  | 93         |
| 4.10. Le novità della Legge di bilancio .....   | 94         |
| 4.11. Credito di imposte per le imprese culturali .....   | 96         |
| 4.12. Credito di imposta ad hoc per le librerie.....  | 98         |
| 4.13. Credito di imposta spese consulenza relative alla quotazione delle PMI .....  | 100        |
| 4.14. Le ulteriori misure agevolative previste dalla Legge di Bilancio 2018 .....   | 102        |
| 4.15. Le società immobiliari entrano nei PIR.....   | 106        |
| 4.16. Esclusione delle SIM dall'addizionale IRES .....  | 110        |
| <b>5. PACCHETTO SPORT .....</b>   | <b>113</b> |
| 5.1. Credito d'imposta per spese di ammodernamento degli stadi.....   | 114        |
| 5.2. Società sportive dilettantistiche "lucrative" .....  | 116        |
| 5.3. Natura strutturale al Fondo "Sport e Periferie" .....  | 119        |
| 5.4. "Sport bonus" per erogazioni liberali in denaro finalizzate alla ristrutturazione degli impianti sportivi.....                                     | 120        |
| 5.5. Innalzamento del limite di esenzione dei compensi degli sportivi dilettanti.....   | 124        |
| 5.6. Casi particolari .....   | 125        |
| <b>6. MISURE CALAMITÀ NATURALI.....</b>   | <b>130</b> |
| 6.1. Premessa .....   | 131        |
| 6.2. Proroga agevolazioni ZFU Lombardia sisma 2012 .....  | 134        |
| 6.3. Proroga esenzione IMU per gli immobili inagibili a seguito del sisma 2012 .....  | 135        |
| 6.4. Proroga dilazione oneri mutui degli Enti locali colpiti dal sisma 2012.....  | 136        |
| 6.5. Proroga sospensione rate mutui territori colpiti da alluvione 2014 negli stessi territori del sisma 2012 e da eventi atmosferici Veneto 2014 ..... | 137        |
| 6.6. Interventi per la popolazione dell'Isola d'Ischia colpita dal sisma del 21 agosto 2017 Ischia ..   | 138        |
| 6.7. Ulteriori interventi per le popolazioni colpite dal sisma del Centro Italia del 2016.....  | 140        |
| 6.8. Detrazione Irpef premi assicurativi contro i rischi da catastrofi naturali .....   | 143        |
| 6.9. Contributo imprese colpite da alluvione del Piemonte novembre 1994 .....   | 143        |
| <b>7. ALTRE NOVITÀ .....</b>  | <b>148</b> |
| 7.1. Imposta di registro.....   | 148        |
| 7.1.1. Premessa.....  | 148        |
| 7.1.2. Novità Legge di Bilancio .....   | 149        |
| 7.1.3. Iter giurisprudenziale.....  | 150        |
| 7.1.4. Esempio .....  | 153        |
| 7.2. Rivalutazione terreni e partecipazioni .....   | 154        |
| 7.2.1. Premessa.....  | 154        |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 7.2.2.    | Ambito soggettivo.....   | 155        |
| 7.2.3.    | Ambito oggettivo .....   | 157        |
| 7.2.4.    | Perizia .....  | 159        |
| 7.2.5.    | Rivalutazioni precedenti .....   | 161        |
| 7.2.6.    | Casi particolari .....   | 163        |
| 7.3.      | Il nuovo regime di deduzione degli interessi passivi per i soggetti che controllano s. estere .. | 166        |
| 7.4.      | Tassazione capital gain e dividendi .....  | 169        |
| 7.5.      | Sospensione modello F24 .....  | 175        |
| 7.6.      | Contrasto alle frodi nel settore degli oli minerali .....  | 180        |
| 7.6.1.    | Premessa.....  | 180        |
| 7.6.2.    | Stabilimenti di produzione prodotti sottoposti ad accisa .....                                   | 180        |
| 7.6.3.    | Depositi commerciali di prodotti energetici sopra soglia .....                                   | 182        |
| 7.6.4.    | Depositi commerciali di prodotti energetici sopra soglia .....                                   | 183        |
| 7.6.5.    | Requisiti soggettivi richiesti per il depositario autorizzato .....                              | 184        |
| 7.6.6.    | Procedimento di rilascio dell'autorizzazione .....   | 184        |
| 7.6.7.    | Novità dal 2018 .....  | 185        |
| 7.6.8.    | Casi particolari .....   | 187        |
| 7.7.      | Agevolazioni fiscali abbonamenti trasporto pubblico .....  | 190        |
| 7.7.1.    | Premessa.....  | 191        |
| 7.7.2.    | Soggetti che hanno diritto alla detrazione.....  | 192        |
| 7.7.3.    | Documentazione per fruire della detrazione .....   | 193        |
| 7.7.4.    | Titolo di viaggio nominativo .....   | 194        |
| 7.7.5.    | Titolo di viaggio non nominativo.....  | 195        |
| 7.7.6.    | Casi particolari .....   | 195        |
| 7.8.      | Cessioni gratuite di eccedenze alimentari e di farmaci .....                                     | 198        |
| 7.9.      | Utili black list: novità 2018 .....  | 202        |
| 7.9.1.    | La parziale esenzione per i dividendi black list .....   | 202        |
| 7.9.2.    | Il 'nuovo' rimpatrio agevolato degli utili black list .....                                      | 207        |
| <b>8.</b> | <b>PROBLEMATICHE RIMANENTI.....</b>  | <b>212</b> |
| 8.1.      | Differimento IRI.....  | 212        |
| 8.1.1.    | Premessa.....  | 212        |
| 8.1.2.    | Opzione e durata .....   | 214        |
| 8.1.3.    | Determinazione del reddito .....   | 215        |
| 8.1.4.    | Eliminazione della doppia imposizione .....  | 216        |
| 8.1.5.    | Elementi da considerare per la scelta .....  | 216        |
| 8.1.6.    | Casi particolari .....   | 217        |
| 8.2.      | WEB TAX .....  | 221        |
| 8.3.      | Nuovo Regime di cassa per le imprese minori .....  | 226        |

|  |            |
|--|------------|
| <b>9. NUOVO CALENDARIO FISCALE .....</b>             | <b>238</b> |
| 9.1. Premessa .....                                  | 238        |
| 9.2. Il nuovo calendario.....                        | 239        |
| 9.3. Le modifiche.....                               | 243        |
| 9.4. Slittamento Isa .....                           | 245        |
| <b>10. NUOVA DECADENZA TERMINI ACCERTAMENTO.....</b> | <b>246</b> |
| 10.1.Premessa .....                                  | 246        |
| 10.2.Raddoppio dei termini.....                      | 247        |
| 10.3.Riduzione dei termini .....                     | 248        |
| 10.4.Novità Legge di Bilancio 2018 .....             | 248        |

**COLLEGATO LEGGE DI BILANCIO 2018**

|  |            |
|--|------------|
| <b>11. LE NOVITÀ IN SINTESI.....</b>   | <b>250</b> |
| 11.1.Premessa .....  | 250        |
| <b>12. ROTTAMAZIONE CARTELLE ESATTORIALI.....</b>  | <b>258</b> |
| 12.1.Novità Legge di Bilancio 2018 .....   | 259        |
| <b>13. LE MISURE PER LE CALAMITÀ NATURALI .....</b>  | <b>269</b> |
| 13.1.Premessa .....  | 270        |
| 13.2.Agevolazioni per i territori della provincia di Livorno colpiti dall'alluvione del 9 settembre 2017 (art. 2, commi da 1 a 4-ter)..... | 271        |
| 13.3.Agevolazioni per i territori dell'Isola d'Ischia colpiti dal sisma del 21 agosto 2017 (art. 2, commi da 5-bis a 6).....               | 273        |
| 13.4.Agevolazioni per i territori del Centro Italia colpiti dal sisma 2016 (art. 2, comma 7) .....   | 276        |
| <b>14. NOVITÀ IVA .....</b>  | <b>278</b> |
| 14.1.Premessa .....  | 278        |
| 14.2.Sterilizzazione aumento aliquote IVA per il 2018 .....  | 279        |
| 14.3.Ampliamento dello split payment.....  | 280        |
| 14.3.1. Premessa.....  | 280        |
| 14.4.Applicazione dello split payment.....   | 282        |
| 14.5.Rimborso IVA e split payment.....   | 283        |
| 14.6.Soggetti coinvolti nello split payment .....  | 284        |
| 14.7.Registrazione e contabilizzazione .....   | 287        |
| 14.8.Casi operativi.....   | 289        |
| 14.9.Spesometro 2017 - esclusione dalle sanzioni .....   | 292        |
| 14.10. Novità sotto il profilo soggettivo.....   | 293        |
| 14.11. Novità sotto il profilo sanzionatorio .....   | 293        |

|  |            |
|--|------------|
| 14.12. Registri IVA: stampa cartacea facoltativa.....                  | 294        |
| <b>15. NOVITÀ SU BONUS PUBBLICITÀ .....</b>                            | <b>296</b> |
| 15.1.Premessa .....  | 296        |
| 15.2.Novità per il bonus pubblicità (art. 4).....                      | 296        |
| <b>16. NOVITÀ LIBERI PROFESSIONISTI .....</b>                          | <b>299</b> |
| 16.1.Riforma della disciplina del diritto d'autore (art. 19).....      | 300        |
| 16.2.Equo compenso del professionista.....                             | 301        |
| 16.3.Specializzazione Professionisti.....                              | 307        |
| <b>17. SANATORIA EX FRONTALIERI .....</b>                              | <b>310</b> |
| 17.1.Sanatoria per gli ex frontalieri e per gli ex AIRE.....           | 310        |
| <b>18. REGIME FISCALE PER I LAVORATORI RIMPATRIATI .....</b>           | <b>319</b> |
| 18.1.Introduzione .....  | 320        |
| 18.2.Gli incentivi per chi trasferisce la residenza in Italia .....    | 320        |
| 18.3.Il regime dell'art. 16 D.Lgs. 147/2015: profili introduttivi..... | 323        |
| 18.4.Il regime dell'art. 16 D.Lgs. 147/2015: la residenza .....        | 325        |
| 18.5.Il regime del comma 2: i lavoratori dipendenti laureati .....     | 327        |
| 18.6.Il regime di cui al comma 1 e 1-bis.....                          | 328        |
| 18.7.Operativamente .....  | 330        |
| <b>19. DETRAZIONI STUDENTI FUORI SEDE .....</b>                        | <b>332</b> |
| 19.1.Novità per le detrazioni IRPEF .....                              | 332        |