

A stylized illustration of a woman with reddish-brown hair in a ponytail, wearing a dark purple V-neck sweater over a white collared shirt. She is smiling and pointing her right index finger upwards. Her left hand is extended towards the bottom of the whiteboard.

# NOVITA' REDDITI 2018

Venerdì, 18 Maggio 2018

| Invest & Engineering | Ikonos | Infoser | Initel | Italcomp |

## OBIETTIVI DI QUESTO INCONTRO

Mettervi a conoscenza delle principali novità

Rinfrescare la memoria su alcuni automatismi presenti in Magix che, se utilizzati, possono aiutarvi a lavorare meglio e ad impiegare meno tempo per svolgere alcune attività.

Condividere alcuni iter operativi presenti in Magix che, se applicati, possono aiutarvi ad evitare errori compilativi.

# Termini dichiarativi 2018

## NORMATIVO - Termini di presentazione

La Legge di Bilancio 2018 ha modificato i termini di presentazione per molti degli adempimenti dichiarativi di quest'anno

**COMUNICAZIONI ART. 21 E 21-BIS D.L. n. 78/10 (Dati fatture e dati liquidazioni IVA):** il termine di presentazione relativo al primo semestre o al secondo trimestre viene fissato al 30/09 (in sostituzione del precedente termine del 16/09).

**DICHIARAZIONI DEI REDDITI (PF, SP, SC, ENC, CNM) ED IRAP:** il termine di presentazione viene fissato al 31/10 (in sostituzione del precedente termine del 30/09). (\*)

**DICHIARAZIONE DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA MODELLO 770:** il termine di presentazione viene fissato al 31/10 (in sostituzione del precedente termine del 31/07).

(\*) L'Agenzia delle Entrate (Telefisco 2018) ha precisato che **lo spostamento della scadenza si riferisce a tutte le dichiarazioni**, quindi anche a quelle dei soggetti che non sono tenuti ad effettuare l'adempimento di cui all'articolo 21 del DL 78/2010 (ad esempio, contribuenti forfettari) e quelle dei contribuenti non titolari di partita IVA.

**Lo slittamento di un mese non si applica alle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare**, per le quali il termine di presentazione della dichiarazione resta fissato all'**ultimo giorno del nono mese successivo a quello di chiusura del period d'imposta**. Quindi la dichiarazione dei redditi di una società di capitale con chiusura esercizio al 31/01/2018 deve essere presentata entro il 31/10/2018.


## Calendario principali scadenze fiscali entro fine anno 2018

- 31/05: Presentazione comunicazioni Liquidazioni IVA 1^ trimestre 2018  
Presentazione comunicazioni Dati fatture 1^ trimestre 2018 (opzionale)
- 16/06: Pagamento acconto 2018 IMU e TASI  
Pagamento saldo 2017 e prima rata 2018 IMU/ENC e TASI/ENC
- 02/07: Pagamento saldo 2017 e prima rata acconto 2018 Redditi e Irap
- 20/08: Pagamento saldo 2017 e prima rata acconto 2018 Redditi e Irap con differimento applicazione 0,4%.
- 30/09: Presentazione comunicazioni Liquidazioni IVA 2^ trimestre 2018  
Presentazione comunicazioni Dati fatture 2^ trimestre/1^ semestre 2018
- 31/10: Presentazione dichiarazioni redditi e Irap relative al 2017  
Presentazione dichiarazioni sostituti d'imposta modello 770 relative al 2017
- 30/11: Presentazione comunicazioni Liquidazioni IVA 3^ trimestre 2018  
Presentazione comunicazioni Dati fatture 3^ trimestre 2018 (opzionale)
- 30/11: Pagamento seconda rata acconto 2018 Redditi e Irap
- 16/12: Pagamento saldo 2018 IMU e TASI  
Pagamento seconda rata 2018 IMU/ENC e TASI/ENC



# REDDITI 2018

## Informazioni comuni

- 
- Con la rel. 24.0.2 gestione completa dei redditi 2018 PF/SP/SC (escluso quadro NI)
  - con la 24.0.3, in uscita fine settimana prossima, si completa il parco redditi con il CNM
  - Anteprima di stampa
  - sds completi di motore di calcolo congruità, senza stampe *(probabilmente in uscita prossima release)*
  - gestione parametri completa
  - istruzioni ministeriali richiamabili dal ? dei redditi

## Redditi PF – Tabella aliquote addizionale comunale Irpef

La tabella aliquote addizionale comunale Irpef è stata aggiornata in automatico con l'installazione della release di fine marzo 2018 e contiene le aliquote e le esenzioni dell'addizionale comunale deliberate dagli oltre 8.000 comuni italiani con riferimento all'anno 2017, le quali devono essere utilizzate per procedere al calcolo del saldo 2017 e dell'acconto 2018.

La tabella presenta un elevato livello di complessità, determinato dalla numerosità dei comuni e dell'alto livello di eterogeneità delle delibere, spesso poco chiare e lacunose.

Il tutto è oltretutto aggravato dal fatto che la banca data messa a disposizione dell'Agenzia delle Entrate è a volte oggetto di tardive integrazioni e correzioni.



## IMPORTANTE !!!

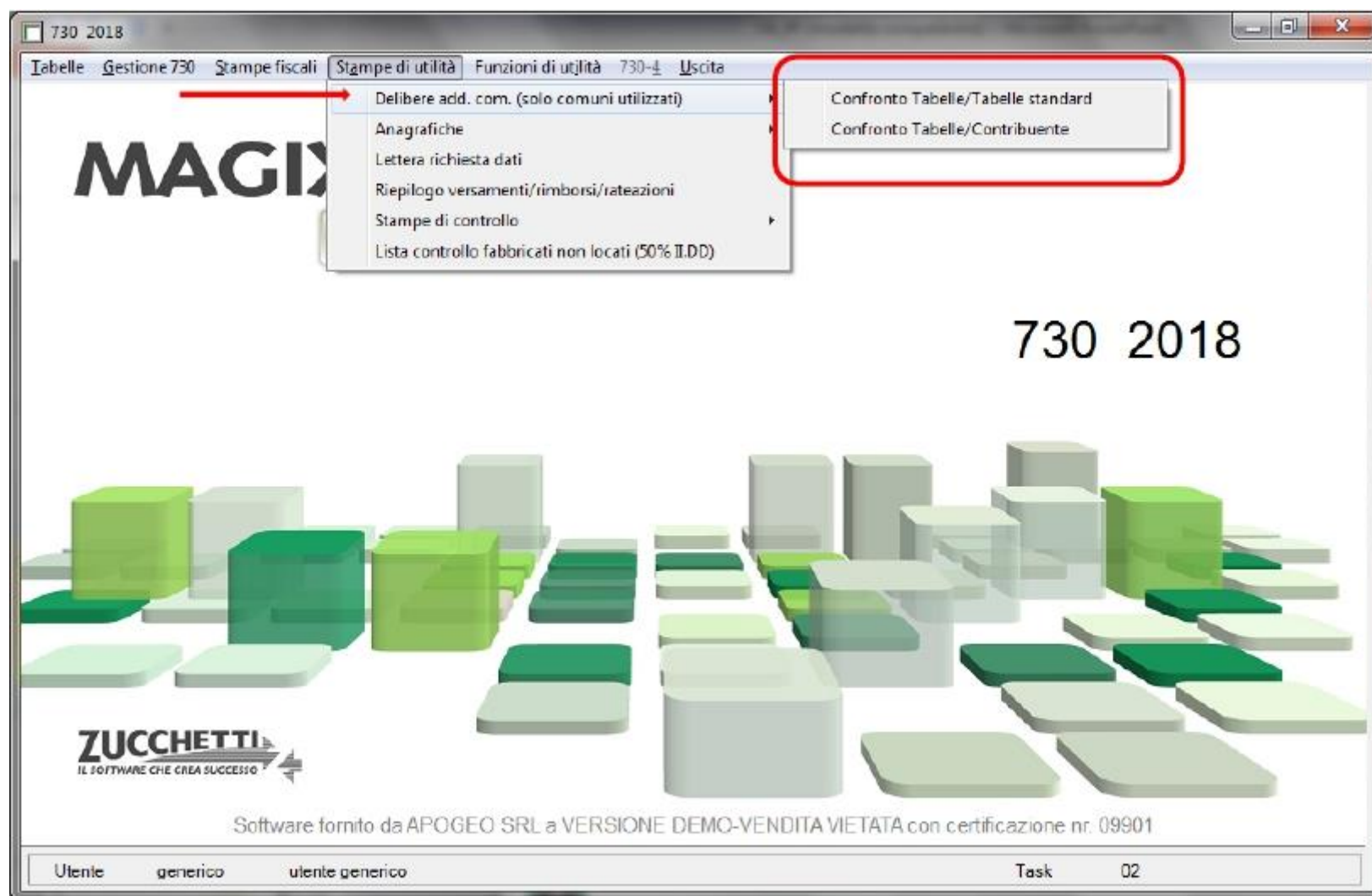
Prima di iniziare la compilazione delle dichiarazioni delle persone fisiche (730 e redditi) l'utente è tenuto a controllare l'esattezza dei dati tabellari 2017 che vengono utilizzati per il calcolo dell'addizionale comunale (aliquota, soglie di esenzione e scaglioni) verificando che gli stessi siano conformi a quanto effettivamente deliberato dal comune.


Questa verifica deve essere ovviamente limitata ai soli comuni effettivamente utilizzati... quindi non tutti gli oltre 8.000 comuni presenti, ma solo quelli in cui i contribuenti persone fisiche vostri clienti hanno il domicilio fiscale all'1/1/17 e all'1/1/18.

Per sapere quali sono i “**soliti comuni effettivamente utilizzati**” potete attivare una delle seguenti stampe:

**Confronto aliquote tra tabella installazione e tabella standard**

**Confronto aliquote tra tabella installazione e dichiarazioni**





La stampa **Confronto tabelle/tabelle standard** evidenzia, con riferimento ai soli comuni effettivamente utilizzati a livello di dichiarazioni delle persone fisiche (730 e PF) del corrente anno d'imposta:

- I comuni che presentano difformità rispetto alle tabelle standard
- I comuni che richiedono una verifica da parte dell'operatore in quanto dalla banca dati dell'AdE emerge una delle seguenti situazioni:

Delibera comunale non conosciuta ( identificata dal Valore “99” nel campo “Aliquota addizionale comunale” tabella aliquote).

Delibera di dissesto o di predissesto (identificata dal Valore “19” nel campo Note tabella aliquote).

Delibera sospesa (identificata dal Valore “33” nel campo Note tabella aliquote).

In tutti questi casi occorre rivolgersi agli uffici comunali per avere l'informazione corretta e successivamente intervenire in gestione della tabella per impostare i dati che devono essere utilizzati per effettuare il calcolo dell'addizionale comunale.



In accettazione limiti sono presenti due campi che consentono di limitare l'elaborazione ai soli comuni che:

Presentano difformità rispetto alle tabelle standard.

Presentano delibere per le quali nella banca dati AdE non sono presenti informazioni attendibili.

Confronto Tabelle / Tabelle standard

StampaStrumenti?

Data di stampa

10/04/2018

Tipo dichiarazione

3 - Redditi PF e 730

Solo difformita' da tabelle standard

☐

Solo delibere da verificare c/o Comune

☐

Professionista

Tutti i professionisti

Tipo ordinamento

Alfabetico

Numerico

Contribuente iniziale

Contribuente finale

Selezionare il tipo di dichiarazione da assumere in elaborazione.

Entrambi, di default, vengono proposti non barrati.

In tale condizione l'output di stampa riporta l'elenco di tutti i comuni effettivamente utilizzati all'interno dello studio.

Quelli che non presentano né difformità con le tabelle standard né richiedono la verifica presso il Comune, non hanno associata alcuna evidenziazione nelle colonne "Esito controllo" e "Note delibera".

Visualizzazione file: C:\m2000\sta\generico\comirp02.txt

Data di stampa: 10/04/2018 Pag. 1

SALDO ADDIZIONALE COMUNALE: CONFRONTO TRA TABELLE E TABELLE STANDARD 2017

Tutti i contribuenti Tipo dichiarazione: 3 - Redditi PF e 730  
Tutti i comuni utilizzati

Comune	Esito controllo	Note delibera
D555 - FERRIERE		
F205 - MILANO		
G535 - PIACENZA		
L980 - VILLANOVA SULL'ARDA		Non conosciuta



La stampa **Confronto tabelle/contribuente** fornisce, distintamente per annualità a saldo ed annualità in acconto, l'elenco dei contribuenti RedditiPF e 730, indicando per ognuno di essi:

Il codice catastale del comune di domicilio fiscale utilizzato per il calcolo dell'addizionale comunale Irpef.

L'esito del controllo effettuato (Conforme oppure Difformità da tabella).

Questa stampa è particolarmente utile nel caso in cui si modifichino i dati tabellari di un comune dopo aver già gestito delle dichiarazioni; in tal caso, infatti, impostando in accettazione limiti il codice catastale del comune interessato alla modifica, è possibile avere l'esatta situazione dei clienti da gestire per acquisire la modifica apportata in tabella.



Al riguardo si ricorda che all'interno della griglia di ricerca 730 e PF è possibile assumere in gestione le dichiarazioni dei soli clienti riferibili ad uno specifico comune impostando il filtro sul codice comune addizionale comunale saldo o acconto.

Anagrafiche Redditi persone fisiche

Strumenti Funzioni ?

Altri filtri

Anagrafiche Collegate

<input type="checkbox"/>	Cod	Cognome e nome	Codice fiscale	Stato	Pronta	Tel.	Int
<input type="checkbox"/>	0516	ALVA ASENCIOS*MAGDALENA ROMULA	LVSMDE68L62Z611Q	Provv.			
<input type="checkbox"/>	0269	BERSANI*MICHELA	BRSMHL71A46G535K	Provv.			
<input type="checkbox"/>	0263	BERSAZZINI*ALBINO	BRSLBN40D14G557Q	Provv.			
<input type="checkbox"/>	0512	FAGINI*AUGUSTO	FGLGST53H14G535I	Provv.			
<input type="checkbox"/>	7103	FAGINI*DANIELA	FGLDNL58B65G535C	Provv.			0001
<input type="checkbox"/>	0133	GORBELLA*ANTONELLA	GNLNNL55S41G535P	Provv.			
<input type="checkbox"/>	0264	GOZZI*LIVIA	GGNLVI45P65D555K	Provv.			
<input type="checkbox"/>	0183	LODI*ALESSANDRO	LSOLSN83S05C816X	Provv.			
<input type="checkbox"/>	0186	LODONETTI*VERONICA	LSDVNC86T71D611H	Provv.			
<input type="checkbox"/>	0103	LOMMI*GIORGIO	LSOGRG57P27G535A	Provv.			
<input type="checkbox"/>	0188	LORI*CECILIA	LSOCCL88R55C816L	Provv.			
<input type="checkbox"/>	0184	LOSINI*MATTEO	LSOMTT84T19C816S	Provv.			
<input type="checkbox"/>	0202	LUSKY*PIETRO	LSOPTR61B14G535K	Provv.			
<input type="checkbox"/>	7211	MAICAVOLI*LORENZO	MLALNZ83E30C816C	Provv.			
<input type="checkbox"/>	0087	MAIOLICA*ANDREA	MLANDR86P06C816R	Provv.			

0 selezionati

Visualizza solo selezionati

Anagrafiche collegate

Conferma

Annulla

Servizio Aponct: T - Tutti

Professionista: ☐ Tutti i professionisti

Addetto: ☐ Tutti gli addetti

Per cercare o filtrare (%%) gli elementi, prima cliccare sul titolo (...)

Altri filtri

Sa

Aa

Ar

Me

Ac

Co

Comune saldo addizionale comunale

Comune acconto addizionale comunale

Regione addizionale comunale

Memo

Anagrafiche collegate

Contatti

Conferma

Annulla

## Redditi PF – Istruzioni ministeriali

All'interno della dichiarazione è possibile richiamare le ISTRUZIONI MINISTERIALI per la compilazione, fornite in formato pdf.

La presenza di indice dei quadri consente di procedere al puntamento veloce sull'argomento desiderato; utilizzando poi la funzione Acrobat di ricerca è possibile navigare agevolmente all'interno del document elettronico.

The screenshot displays the '7211 MAICAVOLI LORENZO - Redditi PF - 2018' software interface. The top toolbar contains various icons, with a red arrow pointing to the 'Istruzioni ministeriali' icon (a document with a magnifying glass). The main window shows the 'Anagrafica contribuente' section, which includes fields for the taxpayer's name (LORENZO), tax code (MLALNZ83E30C816C), and other personal details. The 'TIPO DI DICHIARAZIONE' section shows the 'Quadro RW' selected. The 'DATI DEL CONTRIBUENTE' section includes fields for the taxpayer's address (CODOGNO, LO), date of birth (30/05/1983), and sex (M). The 'RESIDENZA ANAGRAFICA' section shows the address (MILANO, CADOLINI GIOVANNI). The 'TELEFONO E INDIRIZZO DI POSTA ELETTRONICA' section shows the phone number (3283828009) and email address (LORENZOMAIOLI@GMAIL.COM). The 'DOMICILIO FISCALE' section shows the fiscal residence (MILANO).



## Redditi PF – Gestione dei documenti allegati alla dichiarazione

All'interno della dichiarazione è possibile richiamare la gestione degli ALLEGATI, che consente di associare qualunque tipo di documento ad ogni singola dichiarazione e/o quadro.

In tal modo i documenti allegati possono essere collegati alla dichiarazione ed essere poi richiamati o stampati direttamente all'interno della gestione della dichiarazione stessa.

L'icona Allegati è su sfondo giallo se alla dichiarazione o al quadro in uso è associato almeno un allegato.

7211 MAICAVOLI LORENZO - Redditi PF - 2018

Gestione Modifica Strumenti Vai a Funzioni ?

Allegati

Redditi IRAP IVA Liquidazione imposte

Anagrafica contribuente Residenti estero, erede Rai, impegno, visto 8 per mille 5 per mille 2 per mille

Cognome MAICAVOLI Nome LORENZO

CODICE FISCALE MLALNZ83E30C816C

TIPO DI DICHIARAZIONE

Quadro RW	Quadro VO	Quadro AC	Studi di settore	Parametri	Correttiva nei forasini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa con 2° e 3° vers. (art. 322/98)	Eventi eccezionali
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

DATI DEL CONTRIBUENTE

Comune (o Stato estero) di nascita CODOGNO

Provincia (sigla) LO

Data di nascita giorno 30 mese 05 anno 1963

Sesso (seleziona la relativa casella) M F

Partita IVA (eventuale)

Accelerazione eredità giacente ☐ Liquidazione volontaria ☐ Immobili sequestrati ☐ Stato ☐ Riservato al liquidatore ovvero al curatore fallimentare

Periodo d'imposta dal giorno mese anno al giorno mese anno

RESIDENZA ANAGRAFICA

Comune MILANO

Provincia (sigla) MI

C.a.p. 20137

Codice comune F205

Tipologia (via, piazza, ecc.) VIA

Indirizzo CADOLINI GIOVANNI

Numero civico 34

Frazione

Data della variazione anno anno

Denuncia fiscale diversa dalla residenza ☐ Dichiarazione presentata per la prima volta ☐

TELEFONO E INDIRIZZO DI POSTA ELETTRONICA

Telefono prefisso numero Cellulare 3283828009

Indirizzo di posta elettronica LORENZOMAIOLI@GMAIL.COM

DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2017

Comune MILANO

Provincia (sigla) MI

Codice comune F205

Fusione comuni

DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2018

Comune

Provincia (sigla)

Codice comune

Fusione comuni

E' possibile allegare anche documenti di pertinenza delle dichiarazioni 2019, tramite la scelta **Documenti allegati anno successivo** presente nel menù Funzioni del frontespizio.

**Quando mi può servire?**

Se il cliente mi consegna i documenti in corso d'anno o, più frequentemente, se mi consegna documenti datati 2018 assieme a quelli relativi al 2017.

7211 MAICAVOLI LORENZO - Redditi PF - 2018

Gestione Modifica Strumenti Vai a Funzioni 1

Redditi Shift+F6  
Irap Shift+F9  
Iva Shift+F8

Dati Aggiuntivi  
Gestione flag conferma telematico  
Liquidazione imposte  
Quadro VO: Comunicazione delle opzioni e revoche  
Controllo telematico  
Apri ricevuta Entratel

**Documenti allegati**  
**Documenti allegati anno successivo** Alt+1

Anagrafica contribuente: Residenti

Cognome  
Periodo

TIPO DI DICHIARAZIONE Quadro RW

DATI DEL CONTRIBUENTE Comune (lo Stato e CODOGNO

deceduto/a 6 ☐ tutela/o 7 ☐ minore 8 ☐

Accettazione eredità giacente ☐ Liquidazione volontaria ☐ Immobili sequestrati ☐ Stato ☐

RESIDENZA ANAGRAFICA Da compilare solo se variata dal 1/1/2017 alla data di presentazione della dichiarazione

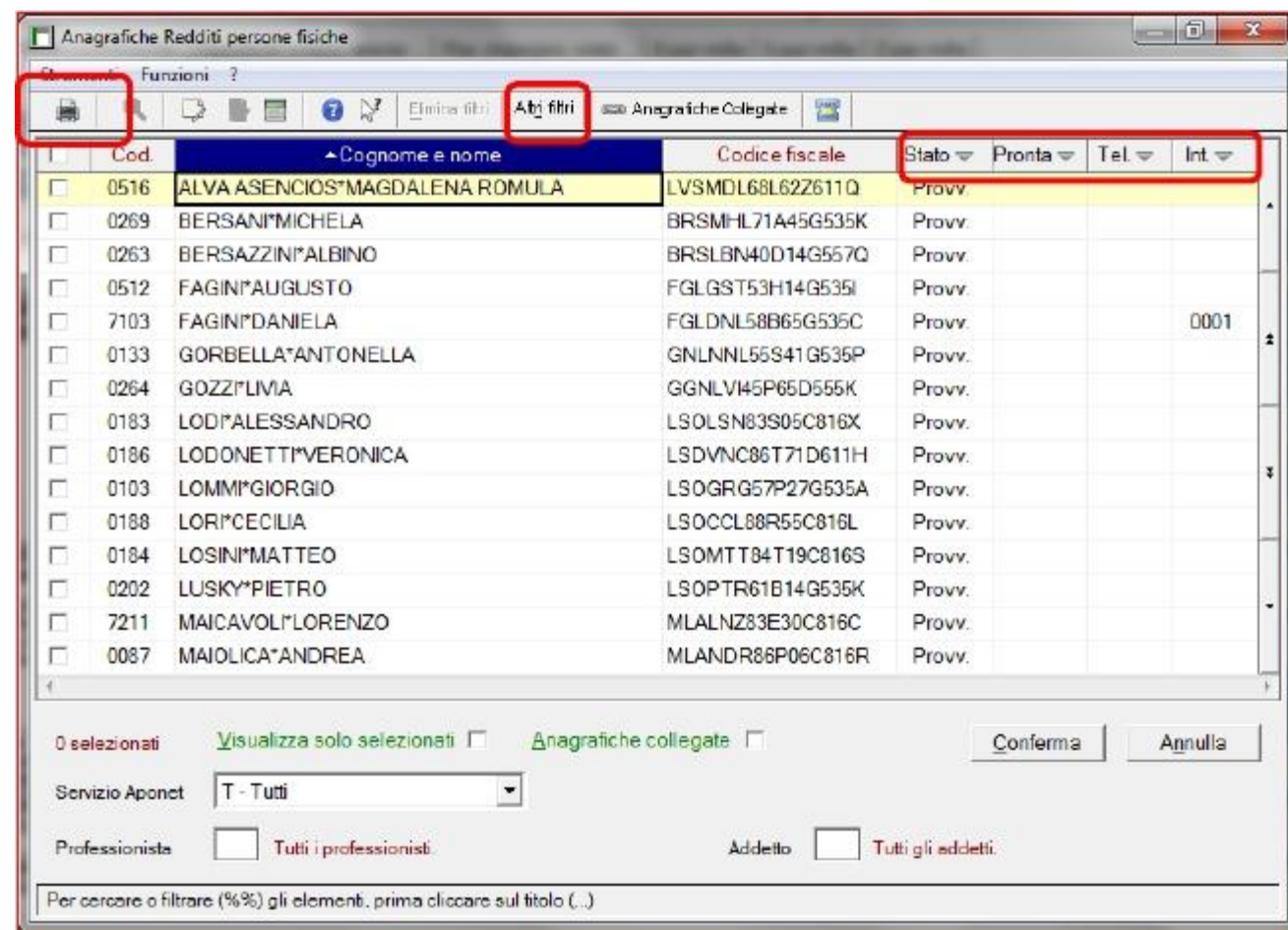
Comune: MILANO Provincia (sigla): MI C.a.p.: 20137 Codice comune: F205  
Tipologia (via, piazza, ecc.): VIA Indirizzo: CADOLINI GIOVANNI Numero civico: 34  
Frazione: Data della variazione: giorno mese anno Periodo d'imposta: giorno mese anno  
Dichiarazione presentata per la prima volta 1 ☐ 2 ☐

TELEFONO E INDIRIZZO DI POSTA ELETTRONICA Telefono prefisso numero Cellulare: 3283828009 Indirizzo di posta elettronica: LORENZOMAIOLI@GMAIL.COM

DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2017 Comune: MILANO Provincia (sigla): MI Codice comune: F205 Frazione comune:

DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2018 Comune: Provincia (sigla): Codice comune: Frazione comune:

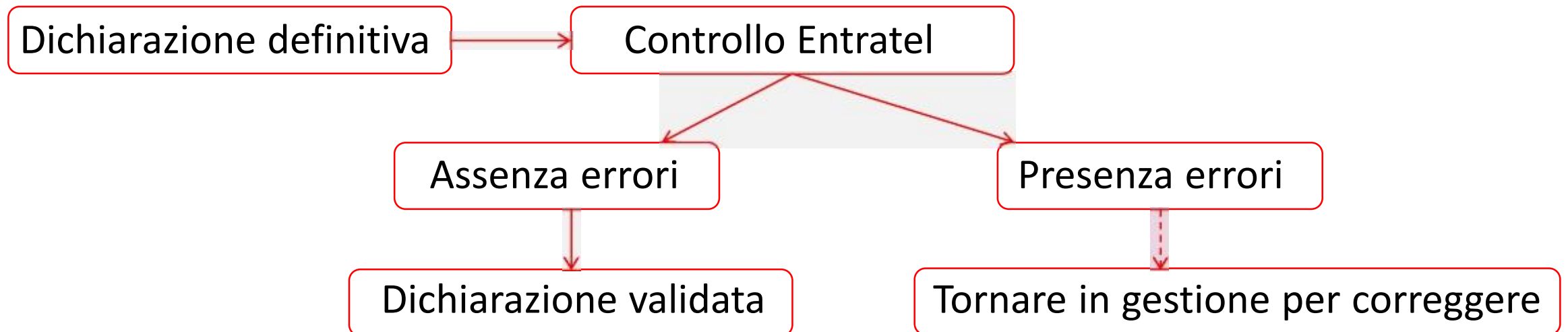
Inoltre mediante icona stampante è possibile la stampa o l'estrazione su file csv dei dei soggetti selezionati.



## Redditi PF – Validazione della dichiarazione

Nel momento in cui si procede alla memorizzazione (Salva) della dichiarazione, se l'operatore definisce lo **stato di compilazione definitivo**, viene richiesto se si intende procedere al **controllo Entratel**.

Il controllo visualizza automaticamente l'esito e chiede se la dichiarazione deve essere considerata "Validata" (ovviamente è "validata" se dal controllo non emergono errori).





## Studi di settore

Con provvedimenti del 31/01/18 e del 15/02/18 l'AdE ha approvato 193 modelli di studi di settore da utilizzare con le dichiarazioni 2018, unitamente alle relative istruzioni di compilazione ed alle specifiche tecniche, ma in data 3 maggio 2018 con un ulteriore provvedimento sono state variati i modelli, le istruzioni ministeriali e le specifiche tecniche che non ha reso possibile per ora le stampe degli sds ma solo la compilazione.



Dei 193 sds nessuno è evoluto, pertanto per tutti ci sarà il recupero dei dati dallo sds dell'anno precedente o dalle simulazioni fiscali.

Questo significa che la maggiorazione del 3% si applica su tutti gli sds

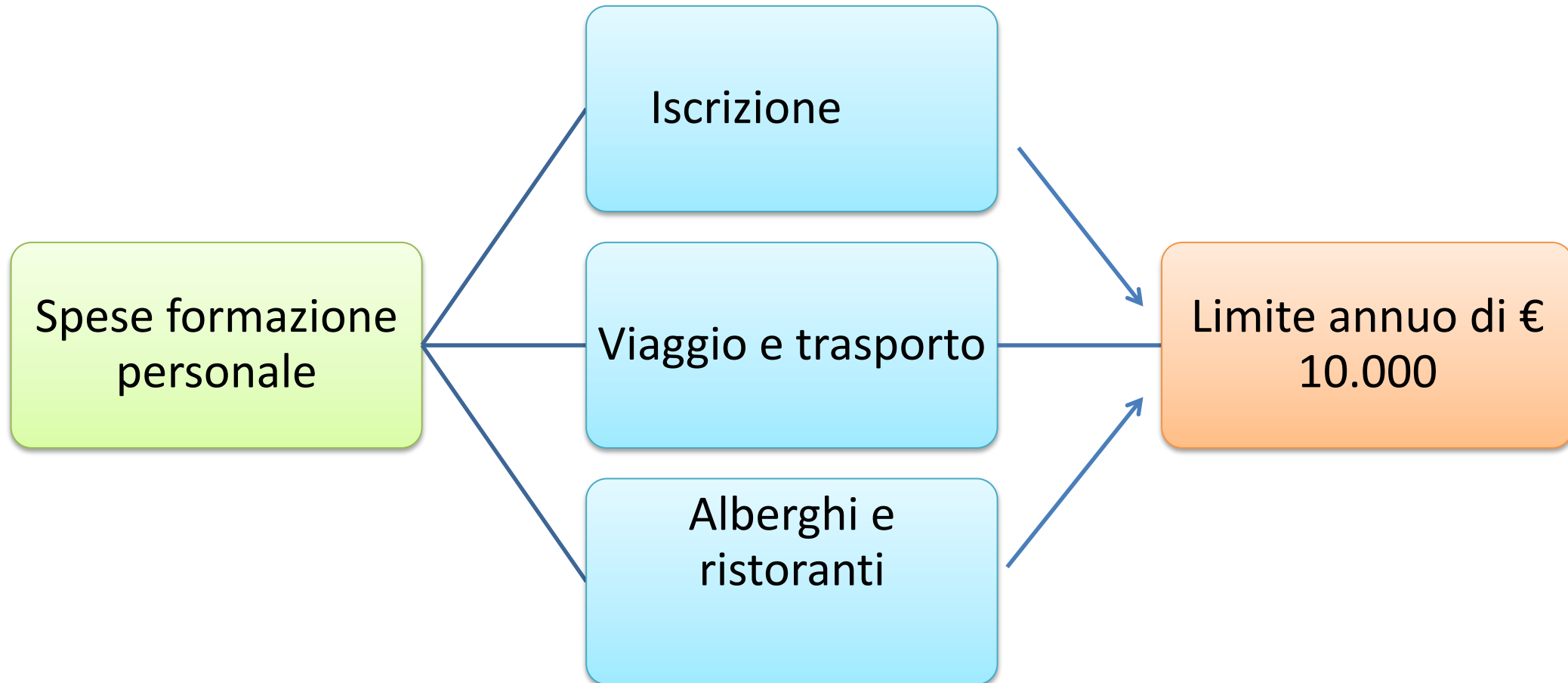
La novità più rilevante riguarda il quadro F collegato al quadro RG (regime semplificato)

Con il nuovo regime di contabilità semplificata improntato sul regime per cassa le rimanenze non costituiscono più una componente positiva di reddito ma nello sds devono essere indicati ma il rigo F28 non terrà conto delle R.F.

## Super ed iper ammortamento

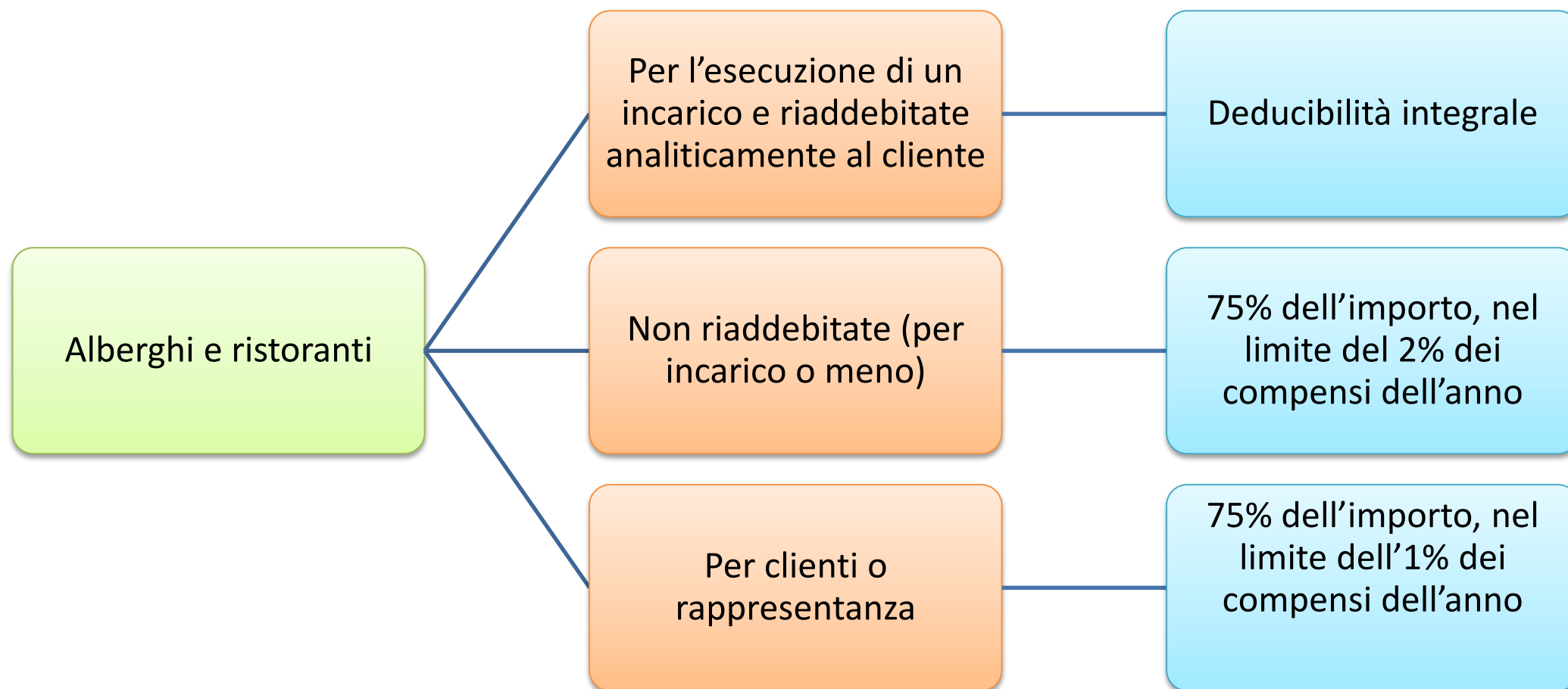
- **Maggiorazione 40% L. 208/15** (no rid. Acconto)
- **Proroga maggiorazione 40% L. 232/16** (sì rid. Acconto)
- **Maggiorazione 150% L. 232/16** (sì rid. Acconto)
- **Maggiorazione 40% beni immateriali L.232/16** (sì rid. Acconto)
- **Maggiorazione 30% L. 205/17** (no rid. Acconto)
- **Proroga maggiorazione 150% L. 205/17** (sì rid. Acconto)
- **Proroga maggiorazione 40% beni immateriali L. 205/17** (sì rid. Acconto)

**Formazione professionale: nuova deducibilità delle spese  
(Legge n. 81/2017 – Jobs act del lavoro autonomo)**





## Formazione professionale: nuova deducibilità delle spese (Legge n. 81/2017 – Jobs act del lavoro autonomo)



```
graph LR; A[Servizi di certificazione delle competenze, orientamento, ricerca e sostegno all'autoimprenditorialità] --> B[Integrale nel limite annuo di € 5.000]; B --> C[Devono essere erogati da organismi accreditati (es. agenzie del lavoro e centri per l'impiego)];
```

Servizi di certificazione  
delle competenze,  
orientamento, ricerca e  
sostegno  
all'autoimprenditorialità

Integrale nel limite annuo  
di € 5.000

Devono essere erogati da  
organismi accreditati (es.  
agenzie del lavoro e centri  
per l'impiego)

## TABELLE STANDARD

### Novità 2018

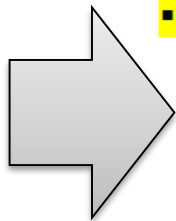
A seguito delle nuove informazioni richieste nei quadri RE/RF/RG delle dichiarazioni Redditi, sono state previste nuove voci logiche di collegamento tra contabilità e modelli dichiarativi e nuovi sotto conti contabili dedicati, per la compilazione automatica di tali informazioni.

Di seguito si riporta un breve estratto delle novità impattanti sul piano dei conti standard che hanno interessato i modelli dichiarativi REDDITI.

#### Lavoro autonomo

Nel quadro RE delle dichiarazioni Redditi 2018, con riferimento al periodo di imposta 2017, sono presenti le seguenti novità:

- **Spese prestazioni alberghiere e somministrazione alimenti e bevande:** tornano totalmente deducibili le spese sostenute per alberghi e somministrazioni alimenti e bevande, addebitate analiticamente al committente. A tal fine si introducono un nuovo sotto conto contabile ed una voce logica dedicata.
- **Spese prestazioni alberghiere partecipazione a convegni:** si modifica il trattamento fiscale delle spese per partecipazione a convegni.  
Con l'uscita della rel. 23.0.7 si erano già resi disponibili, nei piani dei conti standard (Tipo 0 – Standard e Tipo 1 – Professionisti) i seguenti sotto conti per la gestione di tali spese:
  - 70/05/007 Convegni e corsi – Iscrizione
  - 70/05/008 Convegni e corsi – Viaggio
  - 70/05/009 Convegni e corsi – Soggiorno





**PRECISAZIONE** – L’Agenzia ha precisato che le spese di soggiorno collegate a convegni e corsi sono deducibili nella misura del 75%. Pertanto nel sottoconto standard “70/05/009 - Convegni e corsi – Soggiorno” si modifica la percentuale di non deducibilità, impostando il nuovo valore “25%” in luogo del precedente valore “0%” impostato con la precedente release 23.0.7.

- **Spese servizi certificazione competenze:** è stato inserito un nuovo campo per l’annotazione delle “Spese per servizi certificazione competenze”. Tali spese sono totalmente deducibili. A tal fine si introducono un nuovo sotto conto contabile ed una voce logica dedicata.

Piano dei conti - TIPO 1		
CONTO	DESCRIZIONE	Intervento
Lavoro autonomo		
	Voce 2715 (Area Redditi)	
70/15/003	Alb. e rist. add. anal. a comm.	Inserito nuovo sotto conto interamente deducibile
	Voce 2723 (Area Redditi)	
70/05/006	Sp. servizi certif. competenze	Inserito nuovo sotto conto interamente deducibile
	Modificata %	
70/05/009	Convegni e corsi – Soggiorno	Modificata percentuale di indeducibilità → 25%



## Impresa minore (quadri RG) – Rimanenze

A seguito della modifica dell'art. 66 TUIR a partire dal 2017 le rimanenze finali non rilevano più ai fini della determinazione del reddito. Tuttavia devono essere rilevate in quanto richieste ai fini della compilazione del quadro F studi di settore e del modello P parametri.

Per tale motivo nel 2018 si rendono disponibili nuove specifiche voci logiche di collegamento riferite alle rimanenze finali.

A tal fine si introducono nuovi sotto conti contabili collegati a tali nuove voci logiche dedicate.

Inoltre, si rendono disponibili, per la rilevazione delle scritture di inizio anno 2018, anche i sotto conti relativi alle rimanenze iniziali, per i quali non è naturalmente previsto il collegamento a specifiche voci logiche in quanto l'intervento sarà valutato in base alle istruzioni ai modelli Redditi 2019.

Si precisa che l'intervento, per la natura stessa dei conti, interessa il solo piano dei conti "Tipo 0 – Standard" e per la particolarità di gestione i nuovi sotto conti sono inseriti in due nuovi Intermedi (Costo/Ricavi) dedicati.

Piano dei conti - TIPO 0		
CONTO	DESCRIZIONE	Intervento
<b>Imprese minori - Rimanenze iniziali – Nessun collegamento</b>		
01/51/000	RIM. INIZ. ART. 66 (SEMPLIF.)	Creato nuovo intermedio
01/51/001	Rim.iniz. durata no ultrann.	Inserito nuovo sotto conto indeducibile 100%
01/51/002	Rim.iniz. - di cui pr. finiti	Inserito nuovo sotto conto indeducibile 100%
01/51/003	Rim.iniz. op. ultrann. art.93	Inserito nuovo sotto conto indeducibile 100%
01/51/004	Rim.iniz-di cui op. art.93 c.5	Inserito nuovo sotto conto indeducibile 100%
<b>Imprese minori - Rimanenze Finali</b>		
02/57/000	RIM. FIN. ART. 66 (SEMPLIF.)	Creato nuovo intermedio
	<b>Voce 9303 (Area Redditi)</b>	
02/57/001	Rim.finali durata no ultrann.	Inserito nuovo sotto conto indeducibile 100%
	<b>Voce 9302 (Area Redditi)</b>	
02/57/002	Rim.finali - di cui pr.finiti	Inserito nuovo sotto conto indeducibile 100% Il sotto conto è collegato anche alla voce 9303
	<b>Voce 9313 (Area Redditi)</b>	
02/57/003	Rim.finali op. ultrann.art.93	Inserito nuovo sotto conto indeducibile 100%
	<b>Voce 9312 (Area Redditi)</b>	
02/57/004	Rim.fin.-di cui op. art.93 c.5	Inserito nuovo sotto conto indeducibile 100% Il sotto conto è collegato anche alla voce 9313

## **Novità normativa – società di comodo e nuovo regime imprese minori art. 66 TUIR**

Si ricorda che la disciplina delle società non operative qualifica come “di comodo” tutte quelle società che alternativamente:


- non superano il c.d. test di operatività;
- risultano in perdita per cinque periodi di imposta consecutivi, ovvero sono in perdita per quattro periodi e per il quinto non conseguono il reddito minimo delle società di comodo.



## **Novità normativa – società di comodo e nuovo regime imprese minori art. 66 TUIR**

Allo scopo di verificare lo status di società di comodo nel Modello Redditi SC e SP del 2018, nel quadro RS è presente un apposito prospetto, tuttavia a partire da quest'anno nel Modello afferente le società di persone sono previsti degli accorgimenti al fine di conciliare la disciplina delle società non operative con il trattamento fiscale delle rimanenze previsto nel nuovo regime semplificato.





Visto che le rimanenze finali non sono più componenti positivi, la possibilità che nel test dell'operatività, i ricavi effettivi possano essere inferiori al ricavo presunto è alta.

### COSA DICONO LE ISTRUZIONI?

Le rimanenze iniziali devono essere considerate agevolazioni nel reddito minimo.

In sostanza, il reddito minimo va depurato del valore delle rimanenze finali 2016. Detto valore dovrà essere indicato nella colonna 2 del rigo RS 19 deputato ad accogliere il valore gli importi esenti per effetto di agevolazioni fiscali.

Come dato leggere dalle istruzioni al Modello Redditi SP 2018 in tale casella dovrà, infatti, confluire “l'importo pari al valore delle rimanenze finali che hanno concorso a formare il reddito dell'esercizio precedente secondo il principio della competenza, dedotto integralmente nel primo periodo di applicazione del regime di cassa per le imprese minori (cfr. circolare n. 11/E del 13 aprile 2017, par. 4.2).”

## PROSPETTO ACE

lo scenario normativo di riferimento è rimasto sostanzialmente stabile, fatta salva la riduzione del rendimento nozionale dal 2,3% all'1,6%.

Questa sostanziale stabilità ha fatto fortunatamente scomparire la problematica della rideterminazione dell'acconto avuta l'anno precedente.

## QUADRO RL – RIGO RL10

Il reddito derivante da tali locazioni brevi costituisce reddito fondiario per il proprietario dell'immobile o per il titolare di altro diritto reale e va indicato nel quadro RB; per il sublocatore o il comodatario, invece, costituisce reddito diverso e va indicato nel quadro RL, rigo RL10.



## QUADRO RR – CREDITI

Confermata la logica dello scorso per quanto riguarda i crediti.

Questo significa che per quest'anno:

- I crediti maturati con riferimento all'anno 2016 possono essere utilizzati in compensazione entro il 31/10/2018.
- I crediti maturati con riferimento all'anno 2017 possono essere utilizzati in compensazione entro il 31/10/2019.

## IRAP

- Regime di cassa imprese minori
- Soggetti che esercitano attività agricole