

# Piano generale dell'opera

Presentazione (p. 5)

Principali novità fiscali (p. 10)

## PARTE I

## Imposte sui redditi

### Persone fisiche

n.	
200	Regole generali
4300	Impresa
7000	Fondari
7200	Lavoro dipendente
9500	Lavoro autonomo
10700	Capitale
12600	Diversi
14800	Dichiarazione
15000	Non residenti

### Società ed enti commerciali

15415	Società di capitali ed enti commerciali
22600	Società di persone e associazioni commerciali
23550	Società di comodo
24000	Non residenti

### Regole comuni

24500	Pagamento delle imposte
25200	Assistenza fiscale, visto di conformità e simili
26600	Principali agevolazioni

## PARTE II

## IRAP

n.	
27770	Società ed enti
27940	Imprenditori e società di persone
28460	Professionisti

## PARTE III

## IVA

**Campo di applicazione**

n.	
30200	Operazioni IVA
30810	Soggetti passivi
31200	Territorialità

**Operazioni nazionali**

34500	Determinazione dell'imposta
38200	Adempimenti
44450	Settore immobiliare
45540	Settori soggetti a regimi speciali
47950	Gruppo IVA

**Operazioni internazionali**

48200	Scambi intracomunitari (IC)
48848	Operazioni extracomunitarie
48970	Altre operazioni internazionali
49350	Non residenti operanti in Italia

## PARTE IV

**Altre imposte**

n.	
49700	Registro, ipotecaria e catastale
52650	Successioni e donazioni
54000	Bollo
57250	Su immobili
58700	Tributi erariali
59670	Patrimoniali mobiliari
60450	Tributi locali

## PARTE V

**Disposizioni comuni**

n.	
63300	Interpelli
63800	Accertamento e riscossione
66950	Contenzioso
69000	Sanzioni
70250	Operazioni straordinarie
75550	Strumenti contro le doppie imposizioni internazionali
76450	Consorzi
77200	Enti non commerciali
78450	APPENDICE

INDICE

## Principali novità fiscali

Nella tavola seguente si riportano le principali novità fiscali contenute nella seconda edizione del MEMENTO PRATICO FISCALE 2018, con accanto il riferimento al relativo numero di paragrafo e la relativa fonte normativa, amministrativa o giurisprudenziale.

MF n°	Argomento	Provvedimento
1734	Cessione del credito derivante dalla detrazione per interventi antisismici: chiarimenti	Circ. AE 23 luglio 2018 n. 17/E
<b>IRPEF: regole generali</b>		
1770 e s.	Cessione del credito derivante dalla detrazione per risparmio energetico: chiarimenti	Circ. AE 18 maggio 2018 n. 11/E e Circ. AE 23 luglio 2018 n. 17/E
2150	Detrazione per spese a favore di alunni DSA: disposizioni di attuazione	Prov. AE 6 aprile 2018 n. 75067
<b>IRPEF: redditi di impresa</b>		
4550	IRI: chiarimenti su acconto 2017 insufficiente	Ris. AE 22 giugno 2018 n. 47/E
5745	Imprese di autotrasporto: ridotte le deduzioni forfetarie per le spese non documentate	Com. Stampa MEF 16 luglio 2018 n. 112 e Com. Stampa AE 16 luglio 2018
<b>IRPEF: redditi fondiari</b>		
7045	Locazione a canone concordato: attestazione	Ris. AE 20 aprile 2018 n. 31/E
7194 e s.	Società agricole: chiarimenti dell'AE	Ris. AE 11 aprile 2018 n. 28/E
<b>IRPEF: redditi di lavoro dipendente</b>		
8140 e s.	Premi di risultato e welfare aziendale: chiarimenti dell'AE	Circ. AE 29 marzo 2018 n. 5/E
<b>IRPEF: redditi di capitale</b>		
11180 e s.	PIR: trattazione sulla base dei chiarimenti forniti dall'AE	Circ. AE 26 febbraio 2018 n. 3/E
<b>IRPEF: redditi diversi</b>		
13040	Cessione del diritto di superficie su area fabbricabile o su terreno agricolo posseduto da meno di 5 anni: allineamento AE e Cassazione	Circ. AE 20 aprile 2018 n. 6/E
<b>IRES: società di capitali</b>		
15605, 15872	Qualificazione dei componenti reddituali da costituzione diritto di superficie, applicazione del principio di derivazione rafforzata	Ris. AE 15 maggio 2018 n. 37/E
16060 e s.	Linee guida per l'applicazione delle norme sul transfer pricing	DM 14 maggio 2018
	Istanza per riconoscimento di una variazione in diminuzione del reddito a fronte di una rettifica in aumento subita all'estero	Prov. AE 30 maggio 2018 n. 108954
17890 e s.	Sport bonus: disposizioni attuative	DPCM 23 aprile 2018
18125	Dal 1° luglio 2018 detraibili i costi dei carburanti solo se pagati con mezzi diversi dal contante	Prov. AE 4 aprile 2018 n. 73203
18330 e s.	Iper ammortamento: necessità dell'esistenza in Italia dei beni agevolati; effetti della loro destinazione all'estero; chiarimenti vari AE e Mise	art. 7 DL 87/2018; Risposte AE e Mise a quesiti marzo 2018, Ris. AE 9 aprile 2018 n. 27/E
21460 e s.	Consolidato fiscale nazionale: aggiornamento delle disposizioni attuative	DM 1° marzo 2018
<b>Assistenza fiscale</b>		
25245 e s. 25380 e s.	Chiarimenti sul conguaglio	Circ. AE 12 marzo 2018 n. 4/E, Prov. AE 25 giugno 2018 n. 127084
<b>Principali agevolazioni</b>		
26720	Beneficiarie di aiuti di Stato: limiti alla delocalizzazione	art. 5 DL 87/2018
26940	Credito R&S: limitazione spese sostenute su determinati beni immateriali derivanti da operazioni infragruppo	art. 8 DL 87/2018
27140 e s.	Credito per formazione 4.0: disposizioni applicative	DM Mise 4 maggio 2018
27550 e s.	Credito d'imposta per investimenti pubblicitari: disposizioni attuative	DPCM 16 maggio 2018 n. 90

MF n°	Argomento	Provvedimento
<b>IVA</b>		
30710	Qualificazione dei servizi di consulenza in materia finanziaria	Ris. AE 15 maggio 2018 n. 38/E
37530; 18590	Inerenza delle spese sostenute su beni di terzi	Cass. SU 11 maggio 2018 n. 11533
37605	Dal 1° luglio 2018 detraibile l'IVA sui carburanti solo se il pagamento è effettuato con mezzi diversi dal contante	Provv. AE 4 aprile 2018 n. 73203
38970, 39270	Dal 1° luglio 2018 fattura elettronica obbligatoria per cessioni di benzina e gasolio per motori ad uso autotrazione in luoghi diversi dagli impianti stradali di distribuzione	Art. 1 DL 79/2018, Circ. AE 30 aprile 2018 n. 8/E, Circ. AE 2 luglio 2018 n. 13/E
38979	Dal 1° luglio 2018 fattura elettronica obbligatoria per prestazioni, rese da subappaltatori della filiera delle imprese operanti nel quadro di un appalto con una PA	Circ. AE 30 aprile 2018 n. 8/E, Circ. AE 2 luglio 2018 n. 13/E
38995	Dal 2019 fattura elettronica obbligatoria generalizzata (salvo eccezioni): disposizione di attuazione e istruzioni	Provv. AE 30 aprile 2018 n. 89757, Circ. AE 2 luglio 2018 n. 13/E
39151	Split payment: chiarimenti relativi all'estensione dei soggetti coinvolti	Circ. AE 7 maggio 2018 n. 9/E
39153	Split payment: esclusione per prestazione ricevuta soggetta a ritenuta (ad es.: professionisti)	art. 12 DL 87/2018
47950 e s.	Gruppo IVA: norme di attuazione	DM 6 aprile 2018
48956 e s.	Tax free shopping: obbligo di fattura elettronica e digitalizzazione della procedura	Determinazione AD 22 maggio 2018 n. 54088, Nota AD 22 maggio 2018 n. 54505
<b>Tributi locali</b>		
57545	Esenti da IMU i terreni posseduti e condotti da coltivatori diretti e IAP, iscritti nella previdenza agricola e titolari di pensione	Ris. DF 28 febbraio 2018 n. 1/DF
<b>Accertamento e riscossione</b>		
65320	Redditometro: abrogato il decreto per gli anni 2016 e s.	art. 9 DL 87/2018
66425	Nuovo tasso interessi di mora	Provv. AE 10 maggio 2018