

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
IRPEF: regole generali		
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
IRPEF: redditi di impresa		
4550	IRI: chiarimenti su acconto 2017 insufficiente	Ris. AE 22 giugno 2018 n. 47/E
5745	Imprese di autotrasporto: ridotte le deduzioni forfettarie per le spese non documentate	Com. Stampa MEF 16 luglio 2018 n. 112 e Com. Stampa AE 16 luglio 2018
IRPEF: redditi fondiari		
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
IRPEF: redditi di lavoro dipendente		
8140 e s.	Premi di risultato e welfare aziendale: chiarimenti dell'AE	Circ. AE 29 marzo 2018 n. 5/E
IRPEF: redditi di capitale		
11180 e s.	PIR: trattazione sulla base dei chiarimenti forniti dall'AE	Circ. AE 26 febbraio 2018 n. 3/E
IRPEF: redditi diversi		
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
IRES: società di capitali		
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
Assistenza fiscale		
25245 e s. 25380 e s.	Chiarimenti sul conguaglio	Circ. AE 12 marzo 2018 n. 4/E, Prov. AE 25 giugno 2018 n. 127084
Principali agevolazioni		
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
IVA		
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
Tributi locali		
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
Accertamento e riscossione		
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