

Riforma fiscale in 50 mosse

È il numero dei provvedimenti attuativi dell'Agencia delle entrate o dei ministeri competenti necessari per rendere operative le disposizioni dei dlgs già approvati

La riforma fiscale fa un pit-stop: ci sono quasi 50 atti di secondo livello, tra provvedimenti dell'Agencia delle entrate, decreti ministeriali e regolamenti Mef, necessari per rendere operative gran parte delle disposizioni contenute nei decreti legislativi finora pubblicati in Gazzetta Ufficiale. Per dare un'idea, per rendere operativo il dlgs sugli adempimenti servono 16 provvedimenti Ade e un decreto ministeriale.

Mantero a pag. 29

Tutti gli atti di secondo livello necessari per rendere operativi i dlgs approvati fino a ora

La riforma fiscale fa un pit-stop

Attesi 50 tra decreti, regolamenti e provvedimenti attuativi

Dei 50 atti di secondo livello attesi, 26 sono decreti ministeriali di competenza del Ministero dell'economia e delle finanze e 24 provvedimenti del direttore dell'Agencia delle entrate. Ma va considerato che non tutti i dlgs richiedono lo stesso numero di atti

DI MARIA MANTERO

La riforma fiscale fa un pit-stop: ci sono quasi 50 atti di secondo livello, tra provvedimenti dell'Agencia delle entrate, decreti ministeriali e regolamenti Mef, necessari per rendere operative gran parte delle disposizioni contenute nei decreti legislativi finora pubblicati in Gazzetta Ufficiale. Per dare un'idea, per rendere operativo il dlgs sugli adempimenti servono 16 provvedimenti Ade e un decreto ministeriale.

Dall'analisi effettuata da *ItaliaOggi* (si veda tabella a pagina 30) risulta che dei 50 atti attesi, 26 sono decreti ministeriali di competenza del Ministero dell'economia e delle finanze (Mef) e 24 provvedimenti del direttore dell'Agencia delle entrate. Si deve però tenere conto che vi sono disposizioni che prevedo-

no anche due o più provvedimenti Ade oppure decreti Mef che dovranno definire o regolamentare più disposizioni, senza tener conto di tutti gli altri decreti legislativi che ancora devono essere varati e per cui c'è tempo fino ad agosto 2025.

Tra i decreti legislativi passati a setaccio non tutti prevedono lo stesso numero di atti di secondo livello. C'è ad esempio il dlgs 220/2023 sul contenzioso, nel quale si prevede un solo decreto ministeriale, mentre per il provvedimento sugli adempimenti il lavoro sarà molto più ampio visto che per rendere operative le disposizioni del dlgs 1/2024 servono 16 provvedimenti Ade e un decreto del Mef.

Il lavoro per rendere operativa la riforma fiscale ad oggi si è proprio concentrato sul dlgs adempimenti fiscali. Il 29 febbraio, infatti, l'Agencia delle entrate ha pubblicato cinque provvedimenti che prevedono la semplificazione dei modelli dichiarativi (Redditi, Irap e Iva) e l'8 febbraio è stata invece la volta del decreto ministeriale Mef che riprogramma il calendario dell'invio dei dati sulle spese sanitarie al Sistema tessera sanitaria ogni sei mesi. Men-

tre hanno già oltrepassato la data di scadenza dei 90 o 60 giorni dall'entrata in vigore del decreto sia il decreto Mef di concerto con il ministero del lavoro con le dispo-

sizioni attuative del bonus assunzioni per i lavoratori svantaggiati (28 gennaio) previsto dal dlgs sulla riforma dell'Irpef, sia quello sulla global minimum tax (28 marzo) e sulla documentazione per neutralizzare il disallineamento degli ibridi (entro il 27 febbraio), previsti dal dlgs 209/2023.

Per dare piena attuazione al concordato preventivo biennale (dlgs 13/2024) serviranno diverse disposizioni attuative. Oltre al provvedimento delle Entrate con cui sono stati approvati i modelli Isa, sono attesi: un provvedimento che dovrà fissare i dati da comunicare telematicamente al fisco necessari per l'elaborazione della proposta di concordato, un decreto del Mef che fisserà la metodologia di base per il calcolo dei red-



diti concordati e un decreto con l'elenco delle circostanze eccezionali che generano minori redditi ordinariamente determinati, eccedenti la misura del 50% rispetto a quelli oggetto del concordato, al ricorrere delle quali il concordato preventivo biennale cessa di produrre effetti. Per quanto riguarda l'accertamento, invece, un dm dovrà individuare i criteri al ricorrere dei quali il rappresentante fiscale può assumere tale ruolo, ma solo previo rilascio di idonea garanzia, così un altro decreto dovrà indi-

viduare i criteri e le modalità di rilascio di quest'ultima. Infine, dovranno essere anche individuati i termini e modalità di intervento per la verifica degli adempimenti del rappresentante fiscale. Per il dlgs sul nuovo statuto del contribuente (dlgs 219/2023) il ministero di via XX Settembre dovrà varare due fondamentali decreti, il primo per indicare quali saranno gli atti esclusi dal contraddittorio tra fisco e contribuente, il secondo per definire la misura e la modalità di versamento del contributo sugli interpellati.

Da ultimo, alcuni degli atti di secondo livello attesi prevedono la cooperazione tra Mef e altre amministrazioni. Due esempi possono essere l'unico dm atteso per il dlgs contenzioso per cui il decreto ministeriale sulle norme tecniche per il processo telematico dev'essere emanato "sentito il Cpgt e il Consiglio degli ordini professionali abilitati alla difesa", oppure il decreto che dovrebbe elaborare le modalità e i dati da comunicare per il concordato preventivo biennale in cui dovrà essere coinvolto anche il Garante della privacy.

© Riproduzione riservata

Riforma fiscale i 26 dm e i 24 provvedimenti attesi

DM O REGOLAMENTI MEF: 26
PROVVEDIMENTI ADE: 24

Fiscalità internazionale (dlgs n. 209/ 2023)	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Provvedimento dell'Agenzia delle entrate</i>: Determinazione delle modalità di verifica della tassazione effettiva delle controllate estere. Art. 3 comma 1 • <i>Provvedimento Ade</i>: Determinazione delle modalità di comunicazione dell'esercizio e della revoca dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi pari al 15% dell'utile contabile netto dell'esercizio calcolato senza tenere in considerazione le imposte che hanno concorso a determinare detto valore, la svalutazione di attivi e gli accantonamenti a fondo rischi. Art. 3 comma 4-ter • <i>Decreto ministeriale Mef</i>: Global minimum tax. Adozione delle norme attuative del Commentario e Guide pratiche Ocse. Art. 9 comma 3. • <i>Dm Mef</i>: Imposta minima nazionale. Adozione delle disposizioni attuative. Entro 90 giorni (28 marzo 2024). Art 18 • <i>Dm Mef</i>: Regimi di semplificazione. Adozione disposizioni attuative in conformità delle regole Ocse e alla direttiva. Entro 90 giorni (28 marzo 2024). Art. 39 comma 3 • <i>Dm Mef</i>: Definizione di modalità, elementi e condizioni, coerentemente con direttiva e regole Ocse. Entro 90 giorni (28 marzo 2024). Art. 51 comma 8 • <i>Dm Mef</i>: Dichiarazione e versamento delle imposte minime. Determinazione modalità. Art. 53 • <i>Dm Mef</i>: Prevenzione controversie. Emanazione delle disposizioni applicative delle procedure. Art. 59 comma 3 • <i>Dm Mef</i>: Indicazione set documentale per neutralizzare i disallineamenti da ibridi. Entro 60 giorni (27 febbraio). Art. 61 comma 1-2
Riforma dell'Irpef (dlgs n. 216/ 2024)	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Dm Mef</i>: Bonus assunzioni. Determinazione norme attuative e coefficienti di maggiorazione relativi alle categorie di lavoratori svantaggiati. Art. 4 comma 6 • <i>Decreto ministeriale Mef</i>: Individuazione annuale delle regioni ammissibili al finanziamento nell'ambito dei fondi Ue. Allegato 1 art. 4
Statuto del contribuente (dlgs n. 219/ 2024)	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Dm Mef</i>: Contraddittorio. Stesura elenco degli atti esclusi dal principio di contraddittorio tra fisco e contribuente. Art. 1 • <i>Dm Mef</i>: Consulenza giuridica. Adozione delle disposizioni applicative. Art. 10 • <i>Dm Mef</i>: Interpello. Definizione della misura e delle modalità di versamento del contributo sulle istanze. Art. 1
Contenzioso (dlgs n. 220/ 2023)	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Dm Mef, sentito il Cpgt e il Consiglio degli ordini professionali abilitati alla diversa</i>: Emanazione norme tecniche per il ptt, i modelli per la redazione degli atti e per le deposizioni testimoniali, dei verbali e dei provvedimenti giurisprudenziali. Oltre alle regole tecnico-operative per lo svolgimento da remoto di udienze e camere di consiglio. Art. 1
Cooperative compliance (dlgs n. 221/ 2023)	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Regolamento del Mef, di concerto con la Giustizia, sentiti gli Ordini</i>: Definizione dei requisiti dei professionisti abilitati a certificare il rischio fiscale. Art. 1 • <i>Dm Me</i>: Emanazione del codice di condotta per indicare e definire gli impegni che assumono Amministrazione finanziaria e i contribuenti che aderiscono al regime collaborativo. Art. 1 • <i>Regolamento del Mef</i>: Ravvedimento. Definizione delle procedure per la regolarizzazione delle posizioni del contribuente per allinearsi alle indicazioni dell'Ade e ravvedersi. Art. 1 • <i>Dm Mef</i>: Contraddittorio e interpellati. Adozione disposizioni attuative sulla disciplina del contraddittorio sulle istanze degli aderenti. Art. 1 • <i>Dm Mef</i>: Riduzione dei termini. Indicazioni di attività e controlli che riducono di un altro anno i termini di accertamento. Art. 1 • <i>Dm Mef</i>: Adempimento collaborativo. Disciplina delle modalità di applicazione. Art. 1 • <i>Dm Mef</i>: Regime opzionale. Disciplina del regime di controllo del rischio fiscale. Art.1 • <i>Provvedimento Ade</i>: Indicazione delle linee guida per la rilevazione, gestione e controllo del rischio fiscale. Art. 1

<p>Adempimenti fiscali (dlgs n. 1/ 2024)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Provvedimento Ade</i>: Dichiarazione precompilata. Modalità tecniche per consentire al contribuente, a partire dal 2024, di modificare o confermare i dati precaricati. Art. 1 • <i>Provvedimento Ade prot. n. 68472/ 2024 del 29/2</i>: Estensione del 730. Definizione delle tipologie reddituali che gradualmente, per ciascun anno d'imposta, possono essere dichiarate. Art. 2 • <i>Provvedimento Ade</i>: Comunicazione cessione incarico di depositario scritture contabili. Approvato il modello per comunicare la fine del ruolo di depositario. Art. 4. Entro 90 giorni (12 aprile) • <i>Due provvedimenti Ade</i>: Modelli indici Isa. Approvazione dei modelli e eliminazione delle informazioni non indispensabili ai fini del calcolo, dell'elaborazione e dell'aggiornamento e implementazione dell'invio di dati precompilati da parte di Ade. Art. 6 • <i>Provvedimento Ade prot. N. 68706/ 2024, n. 68499/ 2024, n. 68514/ 2024, n. 68687/ 2024 del 29/2</i>: Semplificazione modelli dichiarativi. Approvazione modelli Redditi, Irap e Iva semplificati. Art. 15 • <i>Provvedimento Ade</i>: Semplificazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta dall'anno 2025. Art. 16 • <i>Provvedimento Ade</i>: Ampliamento numero di dipendenti. Art. 16 comma 3 • <i>Provvedimento Ade</i>: Individuazione di ulteriori elementi informativi e definizione delle modalità e termini per la trasmissione. Art. 16 comma 7 • <i>Provvedimento Ade</i>: Addebito scadenze future. Stabilire i criteri e le modalità applicative di addebito somme per scadenze prestabilite. Art. 17 • <i>Provvedimento Ade</i>: F24 pagabili con pago Pa. Definizione modalità e termini per l'attuazione, anche progressiva. Art. 18 • <i>Provvedimento Ade</i>: Modello unico di delega per l'accesso ai servizi dell'Ade. Definizione del modello. Art. 21. Entro 120 giorni (12 maggio) • <i>Uno o più provvedimenti Ade, sentito il Garante privacy</i>: Rafforzamento servizi digitali. Definizione regole tecniche e amministrative per la messa a disposizione, l'accesso e l'utilizzo dei servizi digitali. Art. 22 • <i>Uno o più provvedimenti Ade, sentito il Garante privacy</i>: Cassetto fiscale. Rafforzamento contenuti riconosciuti del cassetto fiscale, definizione, definizione regole tecniche e amministrative per la messa a disposizione, l'accesso e l'utilizzo. Art. 23 • <i>Uno o più provvedimenti Ade, sentito il Garante privacy</i>: Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi via software. Definizione delle specifiche per i software che assicurano memorizzazione e invio dei corrispettivi giornalieri. Art. 24 • <i>Provvedimento Ade d'intesa con l'Anci</i>: Trasferimenti immobiliari. Modalità tecniche degli adempimenti semplificati correlati ai trasferimenti. Art. 25 • <i>Dm Mef</i>: Nuovo calendario semestrale per l'invio i dati delle spese sanitarie al Sistema tessera sanitaria. Art. 12
<p>Accertamento (dlgs n. 13/ 2024)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Regolamento del Mef, sentito il Garante privacy</i>: Analisi del rischio. Definizione modalità, limiti e tutele delle analisi di rischio dell'Ade. Art. 2 • <i>Dm Mef</i>: Garanzia del rappresentante fiscale. Individuazione criteri al ricorrere dei quali il rappresentante può assumere il ruolo e obbligo di garanzia. Art. 4 • <i>Dm Mef</i>: Verifica degli adempimenti. Individuazione termini e modalità di intervento per la verifica da attuarsi anche sulla base di specifici accordi operativi stipulati tra Ade e Gdf. Art. 4 • <i>Dm Mef sentito il Garante privacy</i>: Elaborazione e protezione dei dati personali per il concordato biennale. Approvazione della modalità e dei dati da comunicare per il concordato preventivo biennale. Art. 9 • <i>Dm Mef</i>: Cessazione del concordato. Individuazione circostanze eccezionali che fanno venir meno il concordato. Art. 19 • <i>Dm Mef</i>: Rinvio versamenti. Individuazione dei contribuenti che versano saldo e primo acconto il 31 luglio 2024. Art. 37 • <i>Provvedimento Ade</i>: Atto di recupero. Attribuzione ufficio competente per i soggetti senza domicilio fiscale. Art. 1 • <i>Provvedimento Ade</i>: Processi verbali. Disciplina procedura di sottoscrizione anche digitale dei Pvc. Art. 1 • <i>Provvedimento Ade</i>: Notifiche digitali. Modalità di conferma e revoca degli indirizzi digitali comunicati. Art. 1 • <i>Provvedimento Ade d'intesa con il Dipartimento per la trasformazione digitale</i>: Aggiornamento elenco domicilii digitali speciali. Stabilire i termini e modalità dell'aggiornamento e del trasferimento delle informazioni. Art. 1 • <i>Provvedimento Ade prot. N. 68629/ 2024 del 29/2</i>: Dati per il concordato biennale. Individuazione delle modalità e dati da comunicare telematicamente all'Amministrazione finanziaria. Art. 8



La sede del Ministero dell'economia e delle finanze