

# Un anno di delega Riforma fiscale, la mappa dei decreti a metà percorso

Attuati finora 17 provvedimenti sui 64 richiesti dagli 11 testi legislativi già pubblicati  
Più lenti gli atti che coinvolgono diversi enti

Aquaro e Dell'Oste — a pag. 3

## La riforma aspetta 7 regolamenti su 10

**Il fisco che cambia.** Con gli ultimi decreti legislativi pubblicati in Gazzetta ufficiale sono 64 i provvedimenti attuativi necessari, di cui 17 già varati

**Le materie.** I Dlgs su adempimenti tributari, fiscalità internazionale e quello sull'accertamento, che contiene il concordato, sono «completi» quasi al 40%

**L'obiettivo è sbloccare il nuovo decreto Irpef-ires e anticipare alla fine del 2024 il bonus da 100 euro per le famiglie**

Pagina a cura di

**Dario Aquaro  
Cristiano Dell'Oste**

Sono 17 su 64 i provvedimenti di secondo livello varati finora per completare la riforma fiscale. Manca cioè all'appello oltre il 70% dei testi attuativi previsti dai decreti legislativi finora pubblicati in Gazzetta Ufficiale.

A poco più di un anno dalla legge delega – la 111/2023, in vigore dal 29 agosto – il cantiere della riforma è a metà percorso. Anche perché la legge dà al Governo 24 mesi per adottare i decreti legislativi necessari. Non c'è un numero predefinito: finora ne sono stati pubblicati 11, da quello sulla fiscalità internazionale (Dlgs 209/2023) a quello sulla riscossione e le cartelle esattoriali (Dlgs 110/2024). In mezzo ha trovato spazio anche un testo correttivo (Dlgs 108/2024), varato tra l'altro per ren-

dere più appetibile il concordato preventivo biennale. Un ulteriore decreto – quello sulle imposte indirette, i trust e le successioni – ha già avuto l'ok finale del Consiglio dei ministri il 7 agosto ed è in attesa di approdare in Gazzetta. Mentre un altro, dedicato alle imposte sui redditi, dopo il via libera preliminare in Cdm ad aprile, non è ancora stato trasmesso alle Camere: l'obiettivo è riprendere il dossier già questa settimana, con l'auspicio di sbloccare il bonus per le famiglie e anticiparlo alla fine del 2024, portandolo a 100 euro netti.

### Il secondo livello

Alcuni dei decreti delegati pubblicati finora contengono norme di legge "autosufficienti"; altri, invece, richiedono testi attuativi di vario tipo: decreti ministeriali, regolamenti, provvedimenti del direttore delle Entrate o determine delle Dogane.

Ad esempio, il decreto legislativo sulle sanzioni tributarie (Dlgs 87/2024) regola una materia che per sua stessa natura – multe amministrative e reati fiscali – tende a essere

disciplinata solo per legge. E infatti necessita di un solo decreto del Mef.

Il testo sugli adempimenti tributari (Dlgs 1/2024) tocca invece una serie di procedure spesso regolate "a quattro mani" tra legislatore ed Entrate: da qui le 15 misure che richiedono provvedimenti di secondo livello, sette delle quali già attuate. Si tratta per lo più di disposizioni dirette a semplificare i modelli dichiarativi o a introdurre nuove possibilità per i contribuenti e i professionisti, come l'iter per comunicare la cessazione del ruolo di depositario delle scritture contabili.

Probabilmente non è una coincidenza che il decreto sugli adempi-



menti abbia il tasso di attuazione più elevato (il 40%): in molti casi, per tradurre in concreto le norme di rango legislativo, è stato sufficiente un provvedimento firmato dal direttore delle Entrate. Al contrario, si conferma la lentezza degli iter che richiedono pareri di altre autorità come il Garante della privacy o "concerti" con altri ministeri (si veda anche il Sole 24 Ore del 4 marzo).

A conti fatti, le 17 disposizioni citate sono state attuate tramite 12 provvedimenti delle Entrate (contando insieme quelli adottati per semplificare i modelli dichiarativi), e nove decreti ministeriali del Mef, di cui solo uno arrivato di concerto con il ministero del Lavoro: è il Dm 25 giugno 2024 che disciplina il bonus assunzioni ed è stato pubblicato in Gazzetta il 3 luglio scorso, sei mesi dopo l'entrata in vigore della norma del decreto Irpef-Ires (Dlgs 216/2023).

**Priorità e ultimi decreti**

A dettare l'ordine delle priorità è stata finora l'urgenza dei provvedimenti

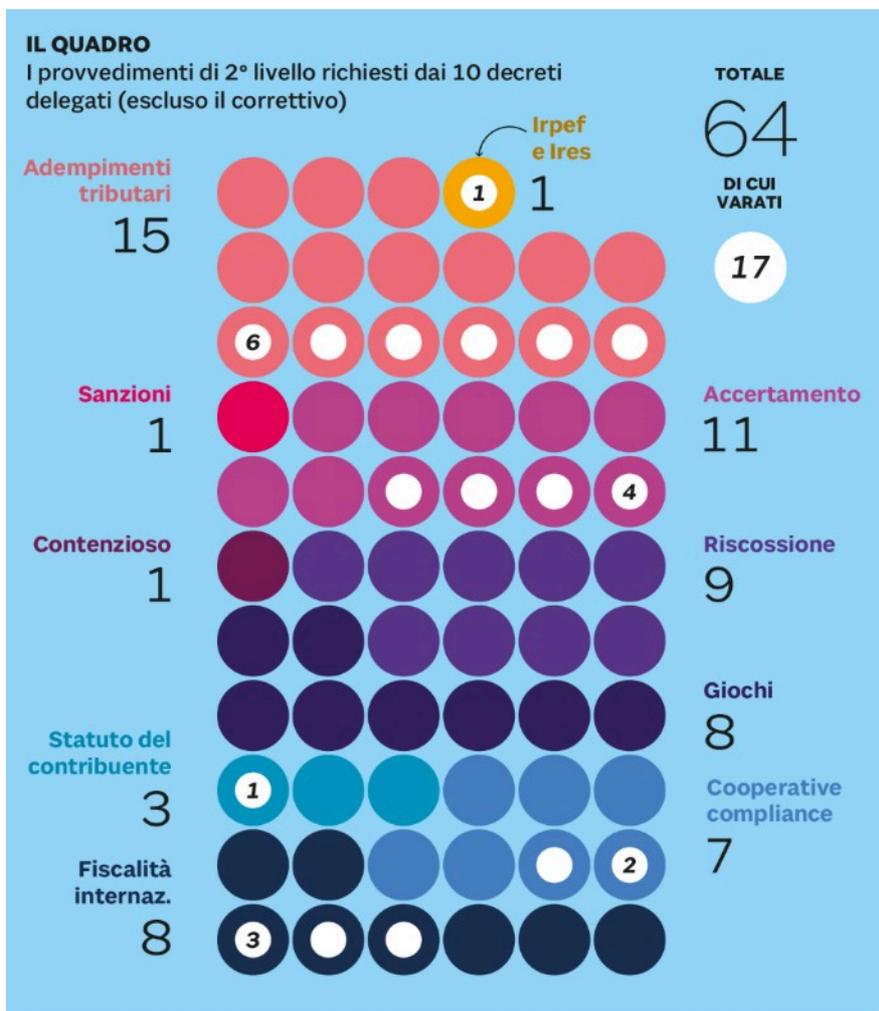
che "dovevano" essere varati entro una certa data (come la lista degli atti esclusi dal contraddittorio tra Fisco e contribuenti) o erano indispensabili a far partire l'operazione del concordato fiscale (come i due Dm pubblicati a inizio luglio con le metodologie di calcolo del reddito proposto ai contribuenti Isa e ai forfettari).

In molti casi le disposizioni dei Dlgs non dettano scadenze precise. Succede ad esempio per le nuove norme sugli interpellati a pagamento e le risposte elaborate dall'intelligenza artificiale o per le possibili migliorie dei servizi ai contribuenti (arricchimento del cassetto fiscale, dialogo con il Portale per i Comuni, F24 pagabili con PagoPa e così via). Tra le norme che invece indicano un termine - sempre in verità ordinatorio, cioè non vincolante - ce ne sono diverse nel Dlgs sulla fiscalità internazionale: il contatore si ferma a tre misure attuate su otto, di cui due mancanti e con termini già scaduti. Va detto, però, che molti Paesi stranieri stanno andando più a rilento dell'Italia nel recepimento della *global minimum tax*, sul destino della quale si addensano non poche nubi.

Restano logicamente ancora da mettere in pratica tutte le misure di secondo livello previste dai Dlgs pubblicati all'inizio di agosto. Se è vero che il decreto correttivo non ha norme specifiche (tranne un ritocco a una disposizione del Dlgs adempimenti) e il decreto sulle sanzioni ne contiene una sola, si annuncia molto impegnativa l'attuazione del decreto sulla riscossione. Per regolare il rapporto tra agente della riscossione ed enti creditori, ma anche per stabilire quando cittadini e imprese potranno dilazionare i debiti fino a 120 rate, servirà un set imponente di disposizioni: sei Dm del Mef, di cui di due previa intesa in Conferenza unificata, un altro Dm del Mef di concerto con il Lavoro (sempre previa intesa in Conferenza), un regolamento ministeriale e un documento sul sito istituzionale.

Ancora al palo anche le misure del decreto sui giochi (Dlgs 41/2024), che spesso richiedono regolamenti del Mef su proposta delle Dogane e in alcuni casi implicano il concerto con altri organismi: ministero dell'Interno, della Salute e Banca d'Italia.

© RIPRODUZIONE RISERVATA



## Il quadro

I provvedimenti di secondo livello richiesti dai decreti delegati pubblicati finora:

- Dm o provvedimento varato
- Atto non ancora varato

### FISCALITÀ INTERNAZIONALE (DLGS 209/2023)

- Verifica della tassazione effettiva delle controllate estere (art. 3) *Prov. Entrate 213637/2024 del 30 aprile*
- Global minimum tax: norme attuative delle guide amministrative e del commentario Ocse (art. 9) *Dm Mef e direttive interpretative del dipartimento Finanze*
- Attuazione dell'imposta minima nazionale (art. 19) *Dm Mef 1° luglio 2024*

da remoto. Modelli per gli atti processuali, le testimonianze, i verbali e i provvedimenti (art. 1) *Dm Mef, sentito il Cpgt e i Consigli nazionali dei professionisti abilitati*

### COOPERATIVE COMPLIANCE (DLGS 221/2023)

- Requisiti dei professionisti abilitati a certificare il rischio fiscale (art. 1) *Regolamento Mef, di concerto con la Giustizia, sentiti gli Ordini*
- Linee guida per la rilevazione, gestione e controllo del rischio fiscale (art. 1) *Prov. Entrate*
- Codice di condotta tra Fisco e contribuenti aderenti al regime (art. 1) *Dm Mef 29 aprile 2024*

68499/2024, 68514/2024 e 68687/2024 del 29 febbraio

- Semplificazione dichiarazioni dei sostituiti d'imposta dall'anno 2025 (art. 16) *Prov. Entrate*

- Possibilità di addebito somme per scadenze prestabile (art. 17) *Prov. Entrate 313945/2024 del 26 luglio*
- Pagamento dei modelli F24 tramite PagoPa (art. 18) *Prov. Entrate sentiti Rgs e dip. Trasformazione digitale*
- Modello di delega unica per le Entrate (art. 21) *Prov. Entrate entro 120 gg. (12 maggio)*

Definizione dei criteri con cui il rappresentante fiscale può assumere il ruolo previo rilascio di garanzia (art. 4) *Dm Mef*

- Garanzia richiesta agli operatori non residenti Ue che operano tramite un rappresentante fiscale (art. 4) *Dm Mef*
- Termini e modalità di intervento per la verifica degli adempimenti a carico del rappresentante fiscale (art. 4) *Dm Mef*
- Modalità e dati da comunicare per il concordato biennale (art. 8) *Prov. Entrate 68629/2024 del 29 febbraio e 192000/2024 del 12 aprile*

di gioco da parte di soggetti senza concessione e per impedire le relative operazioni di raccolta e versamento somme (art. 22) *Regolamento Mef (su proposta Dogane e Monopoli) di concerto con la Banca d'Italia*

- Compensi per i componenti della commissione di gara per la gestione del Lotto automatizzato e degli altri giochi numerici (art. 23) *Dm Economia*

### SANZIONI (DLGS 87/2024)

- Termini e modalità di utilizzo in compensazione dei tax credit per pagare sanzioni e interessi (art. 1) *Dm Mef*

- Norme dei regimi semplificati opzionali previsti da un accordo internazionale in ambito Ue e dei semplificati «nazionali» (art. 9) *Dm Mef 20 maggio 2024*

- Regole di invio alle Entrate della comunicazione rilevante (art. 51) *Dm Mef entro 90 gg. (28 marzo)*

- Modalità per la dichiarazione annuale e il versamento delle imposte minime (art. 53) *Dm Mef*

- Procedure per la prevenzione delle controversie (art. 59) *Dm Mef*

- Procedure con cui il contribuente può allinearsi alle indicazioni degli uffici e ravvedersi (art. 1) *Regolamento Mef*

- Disciplina del contraddittorio sulle istanze degli aderenti (art. 1) *Dm Mef 20 maggio 2024*

- Indicazione di attività e controlli che riducono di un altro anno i termini di accertamento (art. 1) *Dm Mef*

- Disciplina del regime opzionale di controllo del rischio fiscale (art. 1) *Dm Mef*

- Rafforzamento dei servizi digitali Entrate (art. 22) *Uno o più prov. Entrate sentito il Garante privacy*

- Contenuti conoscitivi del cassetto fiscale rafforzati (art. 23) *Uno o più prov. Entrate sentito il Garante privacy*

- Specifiche per i software che assicurano memorizzazione e invio dei corrispettivi giornalieri (art. 24) *Uno o più prov. Entrate sentito il Garante privacy*

- Deposito da parte delle Entrate sul portale dei Comuni dei tipi di frazionamento inseriti dai tecnici (art. 25) *Prov. Entrate d'intesa con Anci*

- Metodologia di calcolo della proposta di concordato per gli Isa ed eventi straordinari che fanno cessare il «patto» (art. 9, 19 e 30) *Dm Mef 14 giugno 2024*

- Metodologia di calcolo della proposta di concordato per i forfettari (art. 9) *Dm Mef 15 luglio 2024*

### GIOCHI (DLGS 41/2024)

- Requisiti per l'apertura di un conto di gioco solo con un documento di identità o altro strumento di identificazione digitale (art. 6) *Determina Dogane e monopoli*

### RISCOSSIONE (DLGS 110/2024)

- Modalità di invio agli enti creditori dei flussi informativi relativi alle quote affidate alle Entrate (art. 2) *Dm Mef*

- Modalità con cui gli enti creditori possono chiedere la riconsegna anticipata dei carichi affidati e non riscossi (art. 3) *Dm Mef previa intesa in Conf. unificata*

- Termini e modalità di evasione, da parte dell'agente della riscossione, delle istanze con cui gli enti creditori chiedono la documentazione sull'attività svolta (art. 3) *Uno o più Dm Mef previa intesa in Conf. Unificata*

- Indicazione del set documentale idoneo a neutralizzare i disallineamenti da ibridi (art. 61) *Dm Mef entro 60 gg. (27 febbraio)*

### IRPEF E IRES (DLGS 216/2023)

- Attuazione del bonus assunzioni e coefficienti per lavoratori svantaggiati (art. 4) *Dm Mef di concerto con il Lavoro 25 giugno 2024*

### STATUTO DEL CONTRIBUENTE (DLGS 219/2023)

- Elenco degli atti esclusi dal principio del contraddittorio (art. 1) *Dm 24 aprile 2024*

### ADEMPIMENTI TRIBUTARI (DLGS 1/2024)

- Modalità con cui il contribuente dal 2024 può approvare o modificare la dichiarazione precompilata (art. 1) *Prov. Entrate 210954/2024 del 29 aprile*

- Ulteriori tipi di reddito dichiarabili con il 730 (art. 2) *Prov. Entrate 68472/2024 del 29 febbraio*

- Modello per comunicare la cessazione del ruolo di depositario delle scritture contabili (art. 4) *Prov. Entrate 198619/2024 del 17 aprile*

- Ulteriori o alternative modalità telematiche per i trasferimenti immobiliari (art. 25) *Prov. Entrate d'intesa con Anci*

### ACCERTAMENTO (DLGS 13/2024)

- Ufficio competente per i soggetti senza domicilio fiscale (art. 1) *Prov. Entrate 257290/2024 del 5 giugno*

- Disciplina di sottoscrizione anche digitale dei Pvc (art. 1) *Prov. Entrate*

- Modalità di elezione del domicilio digitale speciale, conferma e revoca degli indirizzi (art. 1) *Prov. Entrate*

- Termini e modalità di aggiornamento e trasferimento delle informazioni relative ai domicili digitali speciali *Prov. Entrate d'intesa con dipartimento Transizione digitale*

- Modalità, limiti e tutele delle analisi di rischio delle Entrate (art. 2) *Regolamento Mef, sentito il Garante privacy*

- Attuazione delle penali convenzionali per i concessionari inadempienti (art. 8) *Regolamento Mef su proposta Dogane e monopoli*

- Modalità con cui l'Agenzia può dare al concessionario un termine per rimuovere le cause di revoca o decadenza (art. 9) *Regolamento Mef (su proposta Dogane e monopoli) di concerto con l'Interno*

- Caratteristiche dell'insegna o targa esterna al punto vendita ricariche (art. 13) *Determina Dogane e monopoli*

- Organizzazione e nomina della Consulta giochi pubblici (art. 14) *Regolamento Mef (su proposta Dogane e monopoli) di concerto con la Salute e lo Sport*

- Ipotesi in cui sono consentite, per i giochi a distanza, variazioni della restituzione in vincita e della posta (art. 20) *Regolamento Mef su proposta Dogane e monopoli*

- Modalità per escludere l'offerta

- Condizioni per il riaffidamento dei carichi ad agenzia Entrate-Riscossione (art. 5) *Documento su sito istituzionale*

- Criteri di individuazione delle quote automaticamente scaricate da sottoporre a controllo (art. 6) *Dm Mef, di concerto con il Lavoro, previa intesa in Conf. Unificata*

- Modalità con cui l'agente della riscossione può definire tramite un pagamento la controversia con l'ente creditore (art. 6) *Dm Mef*

- Costituzione della commissione che analizzerà il magazzino dei debiti fiscali e propone soluzioni (art. 7) *Dm Mef*

- Definizione delle condizioni di obiettività difficoltà del contribuente che permettono di rateizzare i debiti fino a 120 rate (art. 13) *Dm Mef*

- Pagamento dei debiti mediante compensazione volontaria con crediti d'imposta (art. 28-ter) *Regolamento Mef*

- Disciplina della consulenza giuridica (art. 1) *Dm Mef*

- Misura e modalità di versamento della tassa sugli interpelli (art. 1) *Dm Mef*

### CONTENTUOSO (DLGS 220/2023)

- Norme tecniche per il processo tributario telematico e le udienze

- Riduzione dei dati da comunicare e semplificazione Isa (art. 6) *Due prov. Entrate sentito il Garante privacy*

- Invio semestrale dati delle spese mediche per la precompilata (art. 12) *Dm Mef 8 febbraio 2024*

- Progressiva semplificazione dei modelli Redditi, Irap e Iva (art. 15) *Prov. Entrate 68706/2024,*

