

**LE TAPPE DEL RIORDINO**

Riforma fiscale  
all'extra time  
Regolamenti  
di Agenzia e Mef  
a quota 50%

Aquaro e Dell'Oste — a pag. 4

14

**DECRETI GIÀ IN VIGORE**

Sono 14 i Dlgs attuativi già in vigore, compreso il primo decreto

correttivo. Altri provvedimenti sono in rampa di lancio: a partire dal decreto delegato sulle accise, approvato definitivamente dal Governo e in attesa di pubblicazione in Gazzetta Ufficiale.

# Riforma fiscale all'extra time: attuato il 50% dei regolamenti

**Il punto.** Con gli ultimi provvedimenti delle Entrate sui servizi digitali varati 44 atti sui 91 richiesti Cooperative compliance all'80 per cento. I decreti legislativi in arrivo richiederanno però altri passaggi

**Confermato il trend per cui le agenzie (ora al 56%) sono più rapide del ministero, che deve concertare i testi**

A cura di **Dario Aquaro**  
**Cristiano Dell'Oste**

A 15 mesi dal primo decreto delegato della riforma fiscale, l'attuazione dei regolamenti di secondo livello si avvicina al 50 per cento. Per la precisione, è al 48,3%: cioè 44 su 91 atti di rango amministrativo (tra ministeri e agenzie fiscali) richiesti dai decreti legislativi finora pubblicati in Gazzetta Ufficiale.

Cosa racconta questo numero? Da metà dicembre 2024 sono stati emanati 12 provvedimenti. Praticamente uno ogni nove giorni. Lo sforzo della macchina amministrativa è evidente, dunque. Al tempo stesso è chiaro che la completa messa a punto dei provvedimenti di secondo livello andrà ben oltre il termine per l'adozione dei decreti legislativi, che oggi è fissato al prossimo 29 agosto, ma che il Governo è intenzionato a prolungare di quattro mesi con un disegno di legge già annunciato (e atteso al vaglio del Consiglio dei ministri nei prossimi giorni).

Del resto, oltre ai 14 decreti legislativi già approdati in Gazzetta, ce ne

sono altri ormai in rampa di lancio, che aumenteranno il carico di lavoro sugli uffici ministeriali e delle agenzie. Lo scorso 13 marzo ha avuto l'ok definitivo il decreto delegato sulle accise, la cui pubblicazione avverrà a breve. Lo stesso giorno il Governo ha approvato lo schema di decreto correttivo-bis che rivede il concordato fiscale e altri aspetti della riforma, che ora deve iniziare il giro delle commissioni parlamentari. E sono quasi pronti per il via libera preliminare anche gli schemi sui tributi locali e l'Iva (la decisione in Consiglio dei ministri - inizialmente ipotizzata per la scorsa settimana - è slittata di qualche giorno).

Negli ultimi mesi l'attuazione di secondo livello si è concentrata sulla *global minimum tax*, con tre decreti ministeriali pubblicati alla fine di dicembre e a febbraio. Attuazione che si intreccia peraltro con una delicata partita internazionale, ora che il prelievo globale sulle società è stato sconfessato dall'amministrazione Usa guidata da Donald Trump.

Alcuni degli altri provvedimenti si sono concentrati sulla *cooperative compliance*, l'adempimento collaborativo: una modalità di "dialogo" tra imprese e amministrazione su cui sembrano puntare molto sia il Governo sia l'agenzia delle Entrate gui-

data da Vincenzo Carbone. Forse non a caso il Dlgs 221/2023 è quello con la percentuale di attuazione più alta - l'80% - almeno contando il numero di atti richiesti.

Nelle ultime settimane sono arrivati anche due provvedimenti delle Entrate sul rafforzamento dei servizi digitali previsto dal Dlgs 1/2024 (consultazione dei registri catastali e domande di voltura). E altri tre provvedimenti derivanti dalle disposizioni del Dlgs 139/2024 sulle imposte indirette: dalla denuncia di successione con il meccanismo dell'autoliquidazione alla registrazione telematica degli atti societari, fino alla consultazione gratuita online dei fogli di mappa catastale.

Sono tutti interventi che confermano due tendenze già emerse nel primo anno di lavoro degli uffici. Da un lato, la delega offre l'occasione di dare un'altra spinta al digitale nei rapporti



tra fisco e contribuenti. Dall'altro, gli atti sviluppati internamente all'Agenzia si confermano più rapidi da mettere a punto rispetto ai decreti ministeriali, che spesso richiedono il concerto con altri dicasteri, Ordini professionali o Autorità di vigilanza. È un'impressione confermata dai numeri: se guardiamo allo stato di avanzamento, le agenzie fiscali (incluse le Dogane) superano il 56%, con 23 provvedimenti su 41; il ministero dell'Economia si ferma al 42%, con 21 decreti su 50.

Tra i decreti ministeriali da varare ce ne sono alcuni che non hanno scadenza, come quello che dovrà riscrivere le regole della consulenza giuridica. Altri sono molto attesi dai contribuenti. Altri ancora in fase di elaborazione

più o meno avanzata (in materia di giochi o sull'affrancamento delle riserve). Di certo il fatto che finora i decreti delegati si siano concentrati su norme procedurali, riguardanti i rapporti tra il fisco e i contribuenti, così come gli adempimenti o la riscossione, rende necessaria una mole importante di provvedimenti di secondo livello. Decreti delegati che toccano le imposte, le aliquote e i soggetti sono senz'altro più difficili da varare, ma a livello applicativo spesso sono più lineari, come dimostra (guardando fuori dalla delega) l'esperienza dell'abolizione dell'Trap per i soggetti individuali. Lì la difficoltà non è tanto scrivere la norma o attuarla, ma trovare le coperture.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

## 15 Decreti delegati

In Gazzetta sono arrivati 13 Dlgs attuativi, cui si aggiungono il primo correttivo e il testo sulle accise in via di pubblicazione.

## 4 Testi unici

Tre testi unici (giustizia tributaria, sanzioni, tributi minori) sono già in Gazzetta. Il quarto (riscossione) è in attesa di pubblicazione.

## 12 mesi I tempi del codice

La delega prevede il varo di un codice tributario entro un anno dall'entrata in vigore dell'ultimo dei decreti correttivi della riforma.

### GLI INTERVENTI PIÙ RECENTI

Regolamenti, decreti ministeriali e provvedimenti delle agenzie fiscali varati tra fine 2024 e inizio 2025

1

**FISCALITÀ INTERNAZIONALE**  
(DLGS 209/2023)

**Global minimum tax: norme attuative delle guide e del commentario Ocse (art. 9)**

- Dm Mef 20 dicembre 2024, Disposizioni varie in materia di Global minimum tax
- Dm Mef 27 dicembre 2024, Disciplina della fiscalità differita nell'esercizio transitorio
- Dm Mef 25 febbraio 2025, Global minimum tax: modello di notifica

2

**COOPERATIVE COMPLIANCE**  
(DLGS 221/2023)

**Linee guida per la rilevazione, gestione e controllo del rischio fiscale (art. 1)**

- Provv. Entrate 5320/2025

**Approvazione del nuovo modello di adesione al regime di adempimento collaborativo**

- Provv. Entrate 450193/2024

3

**ADEMPIMENTI TRIBUTARI**  
(DLGS 1/2024)

**Semplificazione dichiarazioni dei sostituti d'imposta dall'anno 2025 (art. 16)**

- Provv. Entrate 25978/2025

**Specifiche per i software che assicurano memorizzazione e invio dei corrispettivi giornalieri (art. 24)**

- Provv. Entrate 111204/2025

**Rafforzamento dei servizi digitali (art. 22)**

- Provv. Entrate 152840/2025, Consultazione dei registri di partite catastali
- Provv. Entrate 153452/2025, Presentazione delle domande tramite il servizio "Voltura catastale web"

4

**IMPOSTE INDIRETTE**  
(DLGS 139/2024)

**Semplificazione di liquidazione, versamento delle imposte e dichiarazione di successione (art. 1)**

- Provv. Entrate 47335/2025

**Modalità semplificate per le richieste di registrazione di atti e denunce, e per il versamento delle imposte (art. 2)**

- Provv. Entrate 114787/2025

**Modalità per rendere disponibili, gratis e online, i fogli di mappa catastale (art. 7)**

- Provv. Entrate 147556/2025



**ONLINE**  
Nell'articolo su internet l'elenco completo dei provvedimenti.  
[ilssole24ore.com](http://ilssole24ore.com)

## Il quadro



### IL DETTAGLIO DEI DECRETI

Regolamenti e provvedimenti attuativi dei singoli decreti delegati

AREA	N. DLGS	PROVVEDIMENTI O DECRETI RICHIESTI	DI CUI GIÀ VARATI
Fiscalità internazionale	209/2023	11	8
Irpef/Ires	216/2023	1	1
Statuto del contribuente	219/2023	3	1
Contenzioso	220/2023	1	0
Cooperative compliance	221/2023	10	8
Adempimenti fiscali	1/2024	17	13
Accertamento	13/2024	11	8
Giochi	41/2024	8	2
Sanzioni	87/2024	1	0
Riscossione	110/2024	9	0
Imposte indirette	139/2024	8	3
Dogane	141/2024	7	0
Irpef/Ires 2	192/2024	4	0

Nota: non sono stati considerati i decreti delegati non ancora pubblicati in Gazzetta Ufficiale, né quelli che incidono sui decreti delegati principali