

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2023	<i>Modifica al regime di utilizzo del contante</i>	Legge di bilancio per il 2023 (articolo 1 comma 384)	la disposizione modifica il regime di utilizzo del contante (articolo 49 comma 3-bis decreto legislativo n. 231 del 21 novembre 2007) stabilendo che il valore soglia oltre il quale si applica il divieto al trasferimento del contante fra soggetti diversi è innalzato da 1.000 a 5.000 euro dall'1 gennaio 2023
2023	<i>Analisi del rischio connesso al rilascio di nuove partite Iva</i>	Legge di bilancio per il 2023 (articolo 1 comma 148)	la disposizione prevede che l'AE possa effettuare specifiche analisi del rischio connesso al rilascio di nuove partite Iva. L'obiettivo è verificare l'effettivo esercizio dell'attività e dimostrare, sulla base di documentazione idonea, l'assenza dei profili di rischio individuati
2023	<i>Potenziamento dei servizi informatici strumentali del servizio nazionale riscossione</i>	Legge di bilancio per il 2023 (articolo 1 comma 258)	la disposizione prevede il trasferimento entro il 31 dicembre 2023 delle attività di esercizio dei sistemi ICT, demand & delivery riscossione enti e contribuenti, demand & delivery servizi corporate, a Sogei, con cessione del ramo di azienda
2022	<i>Attuazione delle misure in materia di analisi del rischio evasione</i>	D.M. 28 giugno 2022	il decreto MEF provvede a dare attuazione alle norme contenute nella legge di bilancio 2020 sulla collaborazione tra AE e GdIF (commi 681-686) per le attività di analisi del rischio di evasione e a quelle prospettate dalla Relazione per orientare le azioni del Governo volte a ridurre l'evasione fiscale da omessa fatturazione del 20 dicembre 2021, per raggiungere il traguardo del PNRR (M1C1-101)
2021	<i>Misure di contrasto alle frodi in materia di detrazioni per lavori edili e cessioni dei crediti. Estensione dell'obbligo del visto di conformità</i>	Decreto legge n. 157 dell'11.11.2021 (articolo 1 comma 41) abrogato dall'articolo 1 comma 41 della legge n. 234 del 30.12.2021 (legge di bilancio 2022)	la disposizione rafforza, con finalità antifrode, le misure che la normativa pone quali condizioni per poter fruire di alcune agevolazioni (crediti d'imposta, detrazioni per lavori edili, sconto in fattura e cessione del credito) contenuti nel decreto Rilancio
2021	<i>Modifica al regime di utilizzo del contante</i>	Decreto legge n. 228 del 2021 (articolo 3 comma 6-septies) convertito con modifiche nella legge n. 15 del 25.2.2022	la disposizione modifica il regime di utilizzo del contante (articolo 49 comma 3-bis decreto legislativo n. 231 del 21 novembre 2007) stabilendo che il valore soglia oltre il quale si applica il divieto al trasferimento del contante fra soggetti diversi è nella misura di 2.000 euro fino al 31 dicembre 2022, per ridursi a 1.000 euro a dall' 1 gennaio 2023

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdIF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2020	<i>Introduzione di strumenti a supporto delle analisi di rischio evasione</i>	Legge di bilancio per il 2020 (articolo 1 commi 681-682-683-684-685-686)	le disposizioni prevedono che l'PAE e la GdiF si possano avvalere delle tecnologie, delle elaborazioni e delle interconnessioni con le altre banche dati di cui dispongono, per individuare criteri di rischio utili a far emergere posizioni da sottoporre a controllo e incentivare l'adempimento spontaneo. Queste attività devono essere condotte nel rispetto di specifiche condizioni poste a protezione dei dati personali dei cittadini. Inoltre fra le ipotesi di limitazione dell'esercizio di specifici diritti in tema di protezione dei dati personali, è incluso l'effettivo e concreto pregiudizio alle attività di prevenzione e contrasto all'evasione fiscale
2020	<i>Misure premiali per favorire l'utilizzo di strumenti elettronici di pagamento</i>	Legge di bilancio per il 2020 (articolo 1 commi 288-289-290)	le due disposizioni prevedono un rimborso in denaro per chi, persona fisica, maggiorenne e residente nello Stato, utilizzi strumenti di pagamento elettronici per l'acquisto abituale di prodotti, fuori dall'esercizio di attività d'impresa, arte o professione. Le condizioni e le modalità attuative della disposizione, le forme di adesione volontaria e i criteri per attribuire il rimborso, sono demandate a un decreto MEF sentito il Garante per la protezione dei dati personali, da adottare entro il 30 aprile 2020
2020	<i>Tracciabilità delle detrazioni</i>	Legge di bilancio per il 2020 (articolo 1 comma 679-680)	la prima disposizione prevede che la detrazione dall'imposta lorda del 19%, per spese di cui all' articolo 15 del Tuir, è subordinata all'utilizzo di mezzi di pagamento tracciabili; la seconda disposizione, invece, prevede che le spese sostenute per l'acquisto di medicinali e dispositivi medici e le spese per prestazioni sanitarie rese da strutture pubbliche o da strutture private accreditate al Servizio sanitario nazionale continuano a essere detraibili anche se pagate in contanti
2019	<i>Contrasto agli indebiti utilizzi di crediti da parte di titolari di partita Iva</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 2)	la misura prevede l'esclusione dalla possibilità di avvalersi della compensazione dei crediti Iva per chi ha ricevuto provvedimenti di cessazione della partita Iva o di esclusione dalla banca dati VIES necessaria per le operazioni intracomunitarie

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdiF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2019	<i>Contrasto alle indebite compensazioni</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 3)	la disposizione estende il meccanismo utilizzato per il controllo della compensazione dei crediti Iva, tramite modello F24, anche ai crediti relativi alle imposte dirette (redditi, addizionali, imposte sostitutive e Irap)
2019	<i>Contrasto alle frodi in materia di accisa e norme in materia di confisca</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 5)	la disposizione interviene apportando delle modifiche ad alcune norme del TUA (Testo Unico Accise) con l'obiettivo di prevenire e reprimere le frodi delle accise nel settore prodotti energetici impiegati come carburanti per autotrazione e come combustibili per riscaldamento
2019	<i>Limitazioni quantitative all'agevolazione riconosciuta sul gasolio commerciale</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 8)	la disposizione interessa alcune categorie di contribuenti che svolgono attività di trasporto merci e passeggeri effettuata con autoveicoli con certe caratteristiche e prevede, dall'1 gennaio 2020, un importo massimo agevolabile dell'accisa sul gasolio utilizzato come carburante
2019	<i>Contrasto alle frodi per l'acquisto di veicoli fiscalmente usati</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 9)	la disposizione affida all'AE il compito di effettuare un controllo preventivo sulle condizioni di esclusione dal versamento dell'Iva con modello F24 per l'immatricolazione o per la voltura successiva di autoveicoli, motoveicoli e loro rimorchi oggetto di acquisto intracomunitario a titolo oneroso
2019	<i>Estensione del sistema INFOIL*</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 10)	la disposizione prevede che gli esercenti dei depositi fiscali di prodotti energetici di mero stoccaggio (articolo 23 commi 3 e 4 del Testo Unico Accise) sopra una certa soglia (capacità non inferiore a 3mila metri cubi) siano tenuti a adottare, entro il 31 dicembre 2021, il sistema informatizzato, cosiddetto INFOIL . Tempistica e modalità sono demandati a un provvedimento del Direttore dell'ADM

***INFOIL**: sistema informatizzato di controllo in tempo reale del processo di gestione della produzione, detenzione e movimentazione dei prodotti

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdiF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2019	<i>Trasmissione telematica del documento di accompagnamento semplificato</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 11)	la misura prevede che il DAS (documento amministrativo semplificato), previsto per la circolazione di gasolio e benzina per uso carburazione, sia presentato esclusivamente in forma telematica. L'adempimento, obbligatorio dal 1 settembre 2020, renderà più difficoltosa la falsificazione di tali documenti e, quindi, l'illecita immissione in consumo dei carburanti nel territorio dello Stato.
2019	<i>Utilizzo dei file delle fatture elettroniche</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 14)	la misura prevede che i <i>file</i> delle fatture elettroniche siano memorizzati fino al 31 dicembre dell'ottavo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione di riferimento ovvero fino alla definizione di eventuali giudizi, superando gli ordinari termini di accertamento di 5 o 7 anni. I file acquisiti delle fatture elettroniche possono essere utilizzati: dalla sola GdiF per assolvere le funzioni di polizia economica e finanziaria; dall'AE e dalla GdiF per le attività, a fini antievasione, di analisi del rischio e controllo.
2019	<i>Riordino delle date di presentazione delle dichiarazioni fiscali e dell'assistenza fiscale</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 16 bis) Decreto legge n. 9/2020 (articolo 1)	la disposizione interviene su vari aspetti della dichiarazione dei redditi e dell'assistenza fiscale apportando alcune importanti modifiche in vigore dall'1 gennaio 2021. In particolare: differimento del termine per la presentazione del Modello 730; rimodulazione dei termini entro cui i Caf-dipendenti, i professionisti abilitati e i sostituti d'imposta devono effettuare le comunicazioni ai contribuenti e all'AE; introduzione di un termine mobile per effettuare il conguaglio d'imposta; modifica del termine entro cui l'AE mette a disposizione del contribuente sul sito web la dichiarazione precompilata. A seguito del Dl n. 9/2020 , connesso all'emergenza coronavirus pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 53 del 2 marzo 2020 e abrogato dalla legge n. 27 del 24 aprile 2020, sono prorogati i termini di alcune scadenze fiscali su tutto il territorio nazionale secondo questo schema

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdiF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2019	<i>Modifiche al regime di utilizzo del contante</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 18)	la disposizione introduce una serie di modifiche al regime di utilizzo del contante (articolo 49 comma 3-bis decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231). In particolare il valore soglia, pari agli attuali 3mila euro, oltre il quale si applica il divieto al trasferimento del contante fra soggetti diversi, è ridotto a 2mila euro dall'1 luglio 2020 e fino al 31 dicembre 2021, per essere ulteriormente ridotto a 1.000 euro dall'1 gennaio 2022. Il trasferimento massimo consentito in contanti sarà quindi di 1.999,99 fino al 31 dicembre 2021 e di 999,99 euro dall'1 gennaio 2022
2019	<i>Esenzione fiscale dei premi della lotteria degli scontrini e istituzione di premi speciali per chi usa pagamenti elettronici</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 19)	la prima disposizione stabilisce che i premi della lotteria degli scontrini non concorrono, per l'intero ammontare, alla formazione del reddito imponibile del vincitore, percepito nel periodo di imposta di riferimento e le somme non sono assoggettate ad alcun prelievo erariale; la seconda istituisce i premi speciali aggiuntivi con l'intento di aumentare le probabilità di vincita, per i consumatori che utilizzano strumenti di pagamento elettronici e per gli esercenti che, ai fini della certificazione delle operazioni di vendita o di cessione, utilizzano gli strumenti telematici per la memorizzazione e l'invio dei corrispettivi giornalieri (articolo 2, comma 1 , del decreto legislativo n. 127 del 2015)
2019	<i>Lotteria degli scontrini</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 20)	la lotteria degli scontrini, in vigore dall'1 luglio 2020, incentiva i consumatori a chiedere lo scontrino agli esercenti, che devono trasmetterlo per via telematica. I contribuenti, per partecipare all'estrazione, devono comunicare all'esercente, al momento dell'acquisto, uno specifico codice lotteria. Chi paga con la moneta elettronica partecipa all'estrazione di premi dedicati più ingenti e frequenti rispetto a chi pagherà con il contante. Nel caso di estrazioni "cashless", un premio sarà attribuito anche all'esercente che avrà battuto lo scontrino vincente. Un sito dedicato consentirà ai cittadini di controllare i biglietti assegnati e le estrazioni della lotteria

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdiF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2019	<i>Credito d'imposta su commissioni per pagamenti elettronici</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 (articolo 22) convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019	la disposizione introduce un credito d'imposta pari al 30 per cento delle commissioni addebitate in relazione alle cessioni di beni e prestazioni di servizi, rese nei confronti di consumatori finali dall'1 luglio 2020 e pagate con carte di pagamento (di credito, debito o prepagate) che si applica anche alle transazioni effettuate con altri strumenti di pagamento elettronici tracciabili. L'agevolazione, che interessa gli esercenti attività d'impresa, arti o professioni i cui ricavi e compensi riferiti all'anno d'imposta precedente non eccedano l'importo di 400mila euro, è riconosciuta nel rispetto della normativa europea sugli aiuti <i>de minimis</i> .
2019	<i>Registro unico degli operatori del gioco pubblico</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 27)	la disposizione istituisce il Registro unico degli operatori del gioco pubblico presso l'ADM, a decorrere dall'esercizio 2020. L'iscrizione al Registro costituisce titolo abilitativo per coloro che svolgono attività legate al gioco pubblico ed è obbligatoria anche per chi già esercita tali attività. Un'altra disposizione specifica poi le diverse categorie di operatori tenuti all'iscrizione
2019	<i>Compartecipazione comunale al gettito accertato</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 34)	la misura proroga al 2021 l'attribuzione ai Comuni dell'incentivo previsto per la partecipazione all'attività di accertamento tributario, pari al 100 per cento del riscosso, a titolo di accertamento nell'anno precedente, a seguito della trasmissione delle segnalazioni qualificate.
2019	<i>Nuova disciplina penale per gli evasori fiscali</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla legge n. 157 del 19.12.2019 (articolo 39)	la disposizione prevede un inasprimento delle pene per gli evasori fiscali. Prevista l'introduzione della responsabilità penale per gli enti e la confisca per sproporzione limitatamente alle fattispecie propriamente fraudolente
2019	<i>Riapertura dei termini per gli istituti agevolativi relativi ai carichi affidati agli agenti della riscossione</i>	Decreto legge "crescita" n. 34 del 30.4.2019 modificato da legge n. 58 di conversione del 28.6.2019 (articolo 16 bis)	la disposizione prevede la riapertura dei termini per aderire al " saldo e stralcio ", con una nuova scadenza per presentare la domanda di adesione al 31 luglio 2019. L'agevolazione riguarda debiti non ricompresi nelle dichiarazioni di adesione alla " rottamazione-ter " o al "saldo e stralcio" già presentate entro il 30 aprile

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdIF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2019	<i>Misure anti-evasione in materia di ricezione alberghiera, attività commerciali e produttive</i>	Decreto legge “crescita” n. 34 del 30.4.2019 modificato da legge n. 58 di conversione del 28.6.2019 (articolo 13 quater) (articolo 15 ter)	la disposizione prevede: - utilizzo da parte dell'AE e dei Comuni dei dati relativi alle generalità delle persone alloggiate presso le strutture ricettive, in forma anonima e aggregata, per monitoraggio sull'imposta di soggiorno o contributo di soggiorno; - istituzione di una apposita banca dati delle strutture ricettive e degli immobili destinati alle locazioni brevi, da utilizzare in ogni comunicazione per l'offerta e la promozione di servizi all'utenza, consentendo l'accesso all'AE; - il rilascio di licenze, autorizzazioni, concessioni e dei relativi rinnovi per attività commerciali o produttive sono subordinati alla verifica del pagamento dei tributi locali
2019	<i>Obbligo di emissione scontrino elettronico per il commercio al minuto e attività similari</i>	Decreto legislativo n. 127 del 2015 circolare n.15/E Agenzia Entrate	la misura prevede l'obbligo di emissione dello scontrino elettronico dall'1 luglio 2019 per esercenti con un volume d'affari superiore ai 400mila euro che esercitano il commercio al minuto e attività similari e dall'1 gennaio 2020 per tutti gli altri esercenti
2019	<i>Limite al trasferimento di denaro contante</i>	Legge di bilancio per il 2019 (articolo 1 comma 245)	la disposizione prevede l'introduzione del limite di 15mila euro sui trasferimenti in denaro contante per acquistare beni e prestazioni di servizi turistici per i soggetti non residenti in Italia e privi di cittadinanza italiana
2019	<i>Flat Tax per lezioni private</i>	Legge di bilancio per il 2019 (articolo 1 comma 13)	la disposizione prevede un'imposta sostitutiva (15%), dell'imposta sull'Irpef e delle addizionali regionali e comunali, sui compensi da lezioni private e ripetizioni, svolte dai docenti di cattedre delle scuole di ogni ordine e grado
2019	<i>Misure per consentire la chiusura delle pendenze con il fisco</i>	Legge di bilancio per il 2019 (articolo 1, commi da 184 a 199)	possibilità di definire con modalità agevolate i debiti delle persone fisiche che versano in una grave e comprovata situazione di difficoltà economica , diversi da quelli annullati automaticamente secondo quanto indicato dal decreto-legge n. 119 del 2018, affidati all'agente della riscossione dall'1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2017, per omesso versamento di imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dalle attività di accertamento a fini Irpef e Iva

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdIF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2018	<i>Semplificazione e riordino delle disposizioni relative a istituti agevolativi</i>	Decreto legge n. 135 del 14.12.2018 convertito con modificazioni nella legge n. 12 del 14.2.2019 (articolo 1 bis)	<ul style="list-style-type: none"> - accesso alla nuova definizione agevolata anche a chi era escluso per non aver tempestivamente estinto i debiti derivanti dalle precedenti definizioni agevolate; - rideterminazione della scadenza delle rate dovute per la definizione agevolata, nonché per la definizione delle cd risorse proprie Ue; - inserimento di ulteriori scadenze per il pagamento delle rate relative alla definizione agevolata dei debiti delle persone fisiche che versino in una grave e comprovata situazione di difficoltà economica di cui alla legge di bilancio 2019
2018	<i>Intensificazione dei controlli sulle società in perdita sistemica</i>	Decreto fiscale n. 119 del 2018 convertito nella legge n. 136 del 17 dicembre 2018 (articolo 16 quinquies)	elaborazione di piani di intervento da parte dell'AE e della GdiF, coordinati sulla base di analisi di rischio, ai contribuenti a cui non si applicano gli indici sintetici di affidabilità fiscale e che non sono soggetti ad attività di tutoraggio
2018	<i>Condivisione dell'attività di intelligence</i>	Decreto fiscale n. 119 del 2018 convertito nella legge n. 136 del 17 dicembre 2018 (articolo 16 quater)	<ul style="list-style-type: none"> - conservazione per un massimo di 10 anni dei dati trasmessi dagli operatori finanziari all'AE e ampio utilizzo delle informazioni anche da parte della GdiF e del Dipartimento delle Finanze; - inclusione dei risultati ottenuti dalla GdiF nella relazione annuale presentata ogni anno in Parlamento dall'AE sull'emersione dell'evasione fiscale
2018	<i>Scambio automatico di informazioni</i>	Decreto fiscale n. 119 del 2018 convertito nella legge n. 136 del 17 dicembre 2018 (articolo 16 sexies)	la misura prevede lo scambio automatico di informazioni per attività di controllo tributario o per finalità di analisi del rischio di evasione fiscale tra l'AE e la GdiF con la firma di una apposita convenzione in coerenza con le condizioni e i limiti che disciplinano la cooperazione amministrativa tra Stati nel settore fiscale

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdiF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2018	<i>E-fattura per acquisti di carburante da parte di soggetti passivi Iva</i>	Legge di bilancio per il 2018 (comma 920)	obbligo di documentare con fattura elettronica gli acquisti di carburante per autotrazione effettuati presso gli impianti stradali di distribuzione da parte di soggetti passivi Iva
2018	<i>Split Payment</i>	Decreto legge n. 87 del 2018, convertito nella legge n. 96 del 9 agosto 2018 (articolo 12)	lo <i>Split Payment</i> non si applica più alle prestazioni di servizi rese dai professionisti alle PA per i compensi assoggettati a ritenute alla fonte a titolo di imposta o di acconto. Per individuare le PA interessate dallo split payment un apposito elenco è stato pubblicato sul sito IPA (Indice delle PA) mentre un elenco delle società controllate dalla PA, destinatarie delle norme in materia, è consultabile sul sito del Dipartimento delle Finanze
2018	<i>Deducibilità e detraibilità Iva delle spese per il carburante</i>	Legge di bilancio per il 2018 (comma 922)	la misura prevede l'obbligo di documentare, con strumenti tracciabili, gli acquisti di carburante per la deducibilità dei costi d'acquisto e la detraibilità dell'Iva da parte di titolari di partita Iva
2018	<i>Nuove disposizioni in materia di redditometro (articolo 38 del DPR 600/1973)</i>	Decreto legge n. 87 del 2018, convertito nella legge n. 96 del 9 agosto 2018 (articolo 10)	- introduzione del parere dell'Istat e delle associazioni maggiormente rappresentative dei consumatori per individuare nuovi elementi di capacità contributiva; - soppressione del decreto ministeriale 2015 per individuare il contenuto induttivo degli elementi rappresentativi della capacità contributiva
2018	<i>E-fattura nelle operazioni tra privati</i>	Legge di bilancio per il 2018 (commi 909 , 915-917)	introduzione dall'1 gennaio 2019 della fatturazione elettronica obbligatoria nelle operazioni tra privati con alcune eccezioni (imprese e lavoratori autonomi che rientrano nel regime dei minimi e forfetari). Disponibile sul sito delle Entrate un' area tematica e una Guida
2018	<i>Divieto di utilizzo dei contanti per salari e stipendi</i>	Legge di bilancio per il 2018 (comma 910)	obbligo, posto a carico dei datori di lavoro e committenti, di utilizzare, dall'1 luglio 2018, bonifici, pagamenti elettronici, assegni, per provvedere al pagamento dei salari e degli stipendi attraverso una banca o un ufficio postale

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdIF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2018	<i>Pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni</i>	Legge di bilancio per il 2018 (comma 986)	riduzione da 10 a 5mila euro della soglia oltre la quale la Pubblica Amministrazione e le società partecipate, prima di effettuare i pagamenti, devono verificare, attraverso l'Agenzia entrate-Riscossione, anche per via telematica, che il beneficiario non abbia debiti tributari
2018	<i>Sospensione deleghe di pagamento</i>	Legge di bilancio per il 2018 (comma 990)	possibilità riconosciuta all'AE di sospendere, fino a trenta giorni, l'esecuzione delle deleghe di pagamento con modello F24 contenenti compensazioni che presentano profili di rischio per il controllo dell'utilizzo del credito d'imposta
2017	<i>Collaborazione volontaria per emersione redditi prodotti all'estero</i>	Decreto legge n. 148 del 16 ottobre 2017 convertito dalla legge n. 172 del 4 dicembre 2017 (articolo 5 septies)	possibilità di regolarizzare le attività depositate e le somme detenute su conti correnti e libretti di risparmio all'estero derivanti da redditi di lavoro dipendente o autonomo prodotti all'estero
2017	<i>Misure per l'emersione delle basi imponibili e del gettito nel settore delle locazioni brevi</i>	Decreto legge n. 50 del 24 aprile 2017 convertito dalla legge n. 96 del 21 giugno 2017 (commi 2 e 4) Decreto legge n. 34 del 30.4.2019 convertito nella legge n. 58 del 28 giugno 2019 (art. 13-quater comma 4)	<p>- applicazione delle norme relative alla cedolare secca, con aliquota del 21% in caso di opzione, ai "contratti di locazione – sublocazione e comodato – di immobili a uso abitativo di durata non superiore a 30 giorni, ivi inclusi quelli che prevedono la prestazione dei servizi di fornitura di biancheria e di pulizia dei locali, stipulati da persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa, direttamente o tramite soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare, anche attraverso la gestione di portali online", stipulati dall'1 giugno 2017;</p> <p>- invio all'AE, da parte degli intermediari immobiliari e di chi gestisce portali telematici e mette in contatto persone alla ricerca di un immobile "temporaneo" con altre che dispongono di unità da locare, dei dati relativi ai contratti conclusi con il loro intervento;</p> <p>- istituzione, presso il ministero delle Politiche Agricole Alimentari, Forestali e del Turismo, di una apposita banca dati delle strutture ricettive e degli immobili destinati alle locazioni brevi</p>

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdIF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2017	<i>Introduzione degli indici sintetici di affidabilità fiscale</i>	Decreto legge n. 50 del 24 aprile 2017 convertito dalla legge n. 96 del 21 giugno 2017 (articolo 9 bis)	la disposizione prevede l'istituzione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per gli esercenti attività di impresa, arti o professioni, e introdotti per rispondere all'esigenza di superare definitivamente le logiche alla base di studi di settore e parametri
2017	<i>Deroga alla limitazione all'uso del contante per operatori commerciali ed agenzie di viaggio e turismo</i>	Decreto legislativo n. 90 (articolo 8 comma 15)	la disposizione prevede che gli operatori del settore del commercio al minuto e agenzie di viaggio e turismo possano vendere beni e servizi a cittadini stranieri non residenti in Italia, entro il limite di 10.000 euro, seguendo una particolare procedura in deroga alle norme sul limite all'uso del contante (Legge di stabilità per il 2016 limite a 3.000 euro). Il limite precedente, previsto dall' articolo 3 , del decreto legge 16/2012, era di 15mila euro
2017	<i>Tracciabilità pagamento dei corrispettivi per prestazioni relative a contratti di appalto opere o servizi resi ai condomini</i>	Legge n. 232 del 2016 legge di stabilità per il 2017 (articolo 1 comma 36)	la disposizione prevede che il pagamento dei corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi resi ai condomini deve essere eseguito con modalità tracciabili o mediante conti correnti bancari o postali, o con altre modalità che consentano il controllo da parte dell'Amministrazione finanziaria, da definire con decreto ministeriale
2016	<i>Presunzione di evasione per i prelievi o i versamenti da parte di titolari di reddito d'impresa</i>	Decreto legge n. 193 del 2016 (articolo 7-quater)	la disposizione prevede la modifica del testo unico sull'accertamento (articolo 32 Dpr n. 600 del 1973) nella parte che prevede, con riferimento ai titolari di reddito di impresa che percepiscono "ricavi" (articoli 57 e 85 del Tuir), un parametro quantitativo oltre il quale scatta la presunzione di evasione per i prelievi o i versamenti di importo superiore a 1.000 euro giornalieri e a 5mila mensili. Da tale presunzione sono esclusi i compensi dei professionisti

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdIF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2016	<i>Limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore</i>	Legge di stabilità per il 2016 (n. 208/2015, articolo 1, comma 898 e articolo 1 comma 899 , articolo 1 comma 902 e 904)	<ul style="list-style-type: none"> - divieto di effettuare pagamenti tra soggetti diversi in un'unica soluzione in contante d'importo pari o superiore a 3.000 euro; - le attività svolte dai cambiavalute con i clienti sono soggette alla soglia di 3.000 euro; - per i Money Transfer il limite del servizio di rimessa di denaro è di 1.000 euro e gli assegni e vaglia trasferibili possono essere utilizzati per importi inferiori a 1.000 euro - le PA sono tenute a procedere al pagamento degli emolumenti, a qualsiasi titolo erogati, superiori a 1.000 euro esclusivamente mediante strumenti telematici
2016	<i>Estensione del meccanismo del Reverse Charge*</i>	Legge di stabilità per il 2016 (n. 208/2015 articolo 1 comma 128)	la disposizione prevede l'estensione alle prestazioni di servizi, rese dalle imprese consorziate, al consorzio di appartenenza aggiudicatario di una commessa nei confronti di un ente pubblico al quale è tenuto a emettere fattura. L'efficacia della disposizione è subordinata al rilascio, da parte del Consiglio dell'Unione europea, dell'autorizzazione di una misura di deroga
2016	<i>Potenziamento dell'attività di riscossione</i>	Decreto legge n. 193 del 2016 (articolo 3), collegato fiscale alla legge di bilancio 2017 e convertito nella legge n. 225 dell'1 dicembre 2016	la disposizione prevede che l'AE possa utilizzare, dall' 1 gennaio 2017, le banche dati e le informazioni anche per l'esercizio delle funzioni relative alla riscossione. Anche l'Agenzia delle entrate-Riscossione può utilizzare gli stessi dati e le informazioni nell'esercizio dei compiti di istituto
2016	<i>Parchimetri e pagamenti elettronici</i>	Legge di stabilità per il 2016 (n. 208 del 2015) (articolo 1, comma 901)	la disposizione prevede l'estensione dell'obbligo di accettare pagamenti elettronici dall'1 luglio 2016 anche ai dispositivi di controllo di durata della sosta

* il meccanismo di inversione contabile (Reverse Charge), introdotto per contrastare l'evasione e le frodi Iva in settori a rischio, prevede il trasferimento degli obblighi di assolvimento dell'Iva dal cedente all'acquirente

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdiF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2016	<i>Obblighi di pagamento tracciabili</i>	Legge di stabilità per il 2016 (n. 208 del 2015) (articolo 1 comma 900 - comma 904)	la disposizione prevede che i commercianti e i professionisti sono tenuti ad accettare pagamenti anche con carte di credito, oltre che di debito, tranne nei casi di oggettiva impossibilità tecnica; per diffondere i Pos sono previste sia disposizioni agevolative, volte a contenere le commissioni interbancarie in conformità alla normativa europea, in particolare per i pagamenti di importo contenuto, sia disposizioni di carattere sanzionatorio che dovranno essere definite con decreto ministeriale
2016	<i>Disposizione antievasione canone RAI</i>	Legge di stabilità per il 2016 (n. 208 del 2015) (articolo 1 comma 153)	la disposizione prevede l'addebito del canone radiotelevisivo sulle forniture di energia elettrica
2016	<i>Partecipazione dei Comuni all'attività di accertamento tributario</i>	Decreto legge n. 193 del 2016 (articolo 4, comma 8-bis)	la misura estende al 2018 e al 2019 l'incentivo previsto per la partecipazione dei Comuni all'attività di accertamento tributario pari al 100% del riscosso
2015	<i>Riorganizzazione delle Agenzie fiscali</i>	Decreto legislativo n. 157/2015 (articolo 1)	la disposizione prevede la revisione della disciplina dell'organizzazione delle Agenzie fiscali in funzione del contenimento delle spese di funzionamento e del riassetto dei servizi di assistenza, consulenza e controllo
2014	<i>POS per imprese e professionisti</i>	Decreto legge n. 179 del 2012 convertito dalla legge n. 221 del 17.12.2012 (articolo 15 , comma 4)	la disposizione prevede che le imprese e i professionisti, operanti nel settore commercio e servizi, che effettuano vendita di prodotti e prestazione di servizi, siano tenuti dall'1 luglio 2012 ad accettare pagamenti effettuati con carte di debito (c.d. obbligo di Pos)
2014	<i>Ampliamento del novero delle operazioni soggette al sistema del Reverse Charge</i>	Legge n. 190 del 23 dicembre 2014 Legge di stabilità per il 2015 (articolo 1 comma 629 lettera d e comma 631)	la disposizione estende il meccanismo di assolvimento dell'Iva con inversione contabile (c.d. <i>Reverse Charge</i>) a nuove fattispecie nell'ambito del settore edile, energetico e bancali in legno (pallet) recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdiF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2014	<i>Introduzione dello Split Payment*</i>	Legge n. 190 del 23 dicembre 2014 Legge di stabilità per il 2015 (articolo 1 comma 629 lettera b)	la disposizione prevede che gli acquisti di beni e servizi effettuati dalle PA e per i quali non siano debitori d'imposta (ossia per le operazioni non soggette al regime di inversione contabile), l'Iva addebitata dal fornitore nelle relative fatture dovrà essere versata dall'Amministrazione acquirente direttamente all'Erario, anziché allo stesso fornitore, scindendo quindi il pagamento del corrispettivo dal pagamento della relativa imposta. Il meccanismo della scissione dei pagamenti trova applicazione alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi (articoli 2 e 3 del Dpr n. 633/1972) effettuate, nel territorio dello Stato, nei confronti della PA
2014	<i>Pagamenti e versamenti a/da società, enti e associazioni sportive dilettantistiche</i>	Legge n. 190 del 23 dicembre 2014 Legge di stabilità per il 2015 (articolo 1 comma 713)	la disposizione prevede che per i pagamenti effettuati in favore di società, enti e associazioni sportive dilettantistiche e i versamenti operati da questi ultimi è richiesto l'uso di mezzi tracciabili se di importo superiore a 1.000 euro
2014	<i>Misure per l'emersione e il rientro di capitali detenuti all'estero e il potenziamento della lotta all'evasione fiscale e modifiche al codice penale in materia di autoriciclaggio</i>	Legge n. 186 del 15.12.2014 (articolo 1 e articolo 3)	la disposizione istituisce una procedura di collaborazione volontaria per l'emersione delle attività finanziarie e patrimoniali costituite o detenute fuori del territorio dello Stato, la definizione delle sanzioni per le eventuali violazioni di tali obblighi, dell'accertamento mediante adesione ai contenuti dell'invito al contraddittorio e le violazioni in materia di imposte sui redditi e relative addizionali, di imposte sostitutive, di Irap, Iva e per le eventuali violazioni relative alla dichiarazione dei sostituti d'imposta

*misura di contrasto all'evasione Iva per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti della Pubblica Amministrazione (Stato, enti pubblici territoriali, Università, Camere di commercio). Tra il 2017 e il 2018 vi sono stati tre interventi che hanno modificato la normativa sullo Split Payment (un [primo](#), un [secondo](#) e un [terzo](#))

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdIF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2014	<i>Tracciabilità delle operazioni di acquisto di servizi di pubblicità on-line</i>	Legge n. 147 del 2013 (Legge di stabilità per il 2014) (articolo 1, comma 178)	la disposizione prevede che il pagamento delle operazioni relative all'acquisto di servizi di pubblicità on-line e di servizi ausiliari deve essere effettuato esclusivamente con bonifico bancario o postale da cui devono risultare anche i dati identificativi del beneficiario o con altri strumenti di pagamento idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni e a veicolare la partita Iva del beneficiario
2011	<i>Attribuzione alle Regioni del gettito derivante dalla lotta all'evasione fiscale</i>	Decreto legislativo n. 68/2011 (articolo 9)	la disposizione prevede il riversamento diretto alle Regioni del gettito che deriva dall'attività di recupero fiscale riferita ai tributi propri derivati e alle addizionali alle basi imponibili dei tributi erariali. Agli stessi enti è poi attribuita una quota del gettito riferibile al concorso della Regione nell'attività di recupero fiscale in materia di Iva, commisurata all'aliquota di compartecipazione in favore delle Regioni
2011	<i>Partecipazione delle Province all'attività di contrasto dell'evasione fiscale</i>	Decreto legislativo n. 149/2011 (articolo 10)	la disposizione prevede che alle Province sia riconosciuta una quota pari al 50% delle maggiori somme relative a tributi statali riscosse con il loro contributo
2011	<i>Analisi del rischio evasione</i>	Decreto legge n. 201/2011, convertito dalla legge n. 214 del 22.12.2011 (articolo 11)	la disposizione prevede che le informazioni relative a società di persone e società di capitali, comunicate dagli operatori finanziari all'Archivio dei Rapporti finanziari, possono essere utilizzate dall'AE per le analisi del rischio di evasione
2011	<i>Riduzione del limite per la tracciabilità dei pagamenti e contrasto all'uso del contante</i>	Decreto legge n. 201/2011, convertito dalla legge n. 214 del 22.12.2011 (articolo 12)	la disposizione prevede il divieto di trasferire denaro contante o titoli al portatore per somme maggiori o uguali a 1.000 euro
2011	<i>Pagamento di stipendi, pensioni e compensi di importo superiore a 1.000 euro con strumenti di pagamento elettronici</i>	Decreto legge n. 201/2011, convertito dalla legge n. 214 del 22.12.2011 (articolo 12 comma 2)	la disposizione prevede che le PA siano tenute a effettuare le operazioni di pagamento, compresi l'erogazione di stipendi, pensioni e compensi, di importo superiore a 1.000 euro con strumenti di pagamento elettronici

Abbreviazioni: SO (stabile organizzazione); ADM (Agenzia delle Dogane e Monopoli);

Abbreviazioni: AE (Agenzia delle Entrate); GdiF (Guardia di Finanza); PA (Pubbliche Amministrazioni); POS (termine in inglese, Point of Sale, indica un terminale di pagamento)