

Elenco delle principali iniziative di contrasto all'evasione fiscale nazionale

Anno	Misura	Riferimento normativo	Breve descrizione
2020	<i>Territorialità ai fini Iva per la locazione di imbarcazioni da diporto</i>	Legge di bilancio per il 2020 (articolo 1 commi 725-726)	le disposizioni prevedono che, per l'applicazione dell'Iva alla prestazione dei servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili a breve termine di imbarcazioni da diporto, è necessario dimostrare con adeguati mezzi di prova l'effettiva utilizzazione e la fruizione del servizio al di fuori della Ue. Previsto un provvedimento dell'AE entro 60 giorni
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'AE 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

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 agli indebiti utilizzi di crediti da parte di titolari di partita Iva</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla L. 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
2019	<i>Contrasto alle indebite compensazioni</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla L. 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 all'evasione contributiva di false cooperative e imprese</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla L. n. 157 del 19.12.2019 (articolo 4)	la prima misura estende il regime del <i>reverse charge</i> (lo spostamento del carico tributario Iva dal venditore all'acquirente) agli appalti caratterizzati da prevalente utilizzo di manodopera, – in contesti c.d. <i>labour intensive</i> – presso le sedi di attività del committente, con l'utilizzo di beni strumentali di sua proprietà, o comunque a lui riconducibili; la seconda misura prevede il contrasto all'omesso versamento di ritenute negli stessi contesti, in presenza di affidamenti di importo complessivo annuo superiore a 200mila euro. Sono previsti meccanismi per evitare di penalizzare ingiustamente gli operatori che rispettano le regole e la buona fede.
2019	<i>Contrasto alle frodi in materia di accisa e norme in materia di confisca</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla L. 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>Prevenzione delle frodi nel settore dei carburanti</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla L. n. 157 del 19.12.2019 (articolo 6)	la misura rafforza l'attività di prevenzione e contrasto alle frodi nel settore della vendita di carburanti e prevede che, nei casi di deposito fiscale utilizzato anche come deposito Iva, le cessioni di carburante, effettuate durante la custodia in deposito, siano effettuate con il pagamento dell'imposta
2019	<i>Contrasto alle frodi nel settore degli idrocarburi e di altri prodotti</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla L. n. 157 del 19.12.2019 (articolo 7)	la misura prevede l'introduzione di un sistema di tracciabilità che trova applicazione ad alcune tipologie di oli e preparazioni lubrificanti e ad altri prodotti individuati con decreto ministeriale

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>Limitazioni quantitative all'agevolazione riconosciuta sul gasolio commerciale</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla L. 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 L. 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 L. n. 157 del 19.12.2019 (articolo 10) Decreto legge n.34 del 19.5.2020 (articolo 130)	la disposizione, modificata dal Decreto Rilancio, 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 2020, il sistema informatizzato, cosiddetto INFOIL . Tempistica e modalità sono demandati a un provvedimento del Direttore dell'Agenzia dei Monopoli
2019	<i>Estensione del ravvedimento operoso</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla L. n. 157 del 19.12.2019 (articolo 10 bis)	la disposizione amplia l'ambito operativo del cd. ravvedimento operoso. In particolare la norma prevede l'estensione delle riduzioni delle sanzioni (1/7, 1/6, 1/5) dell'istituto, disciplinato dall' articolo 13 del decreto legislativo n. 472 del 1997, a tutti i tributi, inclusi quelli regionali e locali (es. Imu e Tasi), doganali e alle accise in precedenza riservate ai soli tributi amministrati dall'AE
2019	<i>Trasmissione telematica del documento di accompagnamento semplificato</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla L. n. 157 del 19.12.2019 (articolo 11) Decreto legge n.34 del 19.5.2020 (articolo 130)	la misura, modificata dal Decreto Rilancio, 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 30 settembre 2020, renderà più difficoltosa la falsificazione di tali documenti e, quindi, l'illecita immissione in consumo dei carburanti sul territorio.

***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>Utilizzo dei file delle fatture elettroniche</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla L. 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. La misura prevede che siano adottate idonee misure di garanzia e contempla una specifica disposizione per la fattura elettronica degli organismi di informazione per la sicurezza (AIS, AISE, DIS)
2019	<i>Riordino delle date di presentazione delle dichiarazioni fiscali e dell'assistenza fiscale</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla L. n. 157 del 19.12.2019 (articolo 16 bis) Decreto legge n. 9/2020 (articolo 1) Decreto legge n. 18 del 17.3.2020 (articolo 61 bis) convertito dalla L. n. 27 del 24.4.2020	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 dell'emanazione del DL n. 9/2020 , connesso all'emergenza coronavirus, le disposizioni contenute nell'articolo 16 bis si applicano dall'1 gennaio 2020 secondo questo schema . Le disposizioni sono poi confluite nel decreto legge Cura Italia n. 18 del 17 marzo 2020 convertito in legge

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 sull'utilizzo del contante</i>	Decreto fiscale n. 124/2019 convertito dalla L. n. 157 del 19.12.2019 (articolo 18)	la disposizione introduce una serie di modifiche al regime di utilizzo del contante. 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 L. 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 L. n. 157 del 19.12.2019 (articolo 20) Decreto legge Rilancio (d.l. n. 34/2020) (articolo 141) Guida dell'Agenzia delle Entrate	la lotteria degli scontrini, prevista dall'1 luglio 2020 e differita dal Decreto Rilancio all'1 gennaio 2021 a seguito dell'emergenza Covid-19, 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: i casi di rifiuto da parte degli esercenti potranno essere segnalati nella sezione dedicata del portale Lotteria dell'AE. 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 convertito dalla L. n. 157 del 19.12.2019 (articolo 22)	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 L. 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 L. 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 L. n. 157 del 19.12.2019 (articolo 39)	la disposizione prevede un inasprimento delle pene per gli evasori fiscali. Tra le novità, l'innalzamento della pena della reclusione da 6 fino a 8 anni per alcuni reati fiscali, come la dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti quando l'ammontare dei costi fittizi è superiore ai 100 mila euro. Prevista l'introduzione della responsabilità penale per gli enti e la confisca per sproporzione limitatamente alle fattispecie propriamente fraudolente

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>Nuove misure di contrasto all'evasione con utilizzo di strumenti tecnologici avanzati</i>	Atto di indirizzo del ministro dell'Economia e delle Finanze anni 2019-21 circolare n. 19 Agenzia delle Entrate	<ul style="list-style-type: none"> - favorire l'assolvimento degli obblighi tributari e l'emersione spontanea delle basi imponibili; - disporre interventi mirati di controllo successivi all'esito di specifiche analisi di rischio e selezione dei comportamenti dei contribuenti (grandi contribuenti, imprese di medie dimensioni e minori, persone fisiche, lavoratori autonomi ed enti non commerciali) condotte con strumenti tecnologici avanzati (<i>big data, learning machine, intelligenza artificiale</i>)
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)	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
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)	<ul style="list-style-type: none"> - 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 finalità di 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 da parte degli Enti locali, per attività commerciali o produttive sono subordinati alla verifica da parte degli Enti locali della regolarità 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	obbligo di emissione dello scontrino elettronico dall'1 luglio 2019 per esercenti con un giro 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	introduzione del limite di 15mila euro sui trasferimenti in denaro contante per l'acquisto di beni e prestazioni di servizi legati al turismo per i soggetti non residenti nel territorio dello Stato e privi di cittadinanza italiana

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>Intensificazione dei controlli sulle piattaforme commerciali on-line</i>	Legge n. 12 dell'11.2.2019 (articolo 11-bis, commi 11-15) di conversione del decreto legge n. 135 del 2018	interventi mirati per combattere i principali fenomeni di elusione ed evasione dell'Iva nell'ambito delle transazioni commerciali di beni elettronici (cellulari, console da gioco, tablet, PC e laptop) effettuate facendo ricorso alle piattaforme commerciali online
2019	<i>Flat Tax per lezioni private</i>	Legge di bilancio per il 2019 (articolo 1 comma 13)	applicazione di un'imposta sostitutiva, con aliquota del 15%, dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e delle addizionali regionali e comunali, sui compensi che derivano dall'attività di lezioni private e ripetizioni, svolte dai docenti titolari 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, relative a omesso versamento di imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dalle attività di accertamento a fini Irpef e Iva
2019	<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

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>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)	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
2018	<i>Misure per consentire la chiusura delle pendenze con il fisco</i>	Decreto fiscale n. 119 del 2018 convertito nella legge n. 136 del 17 dicembre 2018 (articoli da 1 a 9)	<ul style="list-style-type: none"> - definizione agevolata di Pvc consegnati entro il 24 ottobre 2018; - definizione agevolata di avvisi di accertamento, rettifica e liquidazione, recupero, inviti al contraddittorio e accertamenti con adesione con pagamento delle sole imposte; - definizione agevolata dei carichi affidati agli agenti della riscossione nel periodo compreso tra 1.1.2000 e 31.12.2017; - definizione agevolata dei carichi affidati agli agenti della riscossione su dazi doganali, i contributi dall'imposizione di diritti alla produzione dello zucchero (risorse proprie tradizionali UE), l'Iva sulle importazioni, nel periodo compreso tra 1.1.2000 e il 31.12.2017; - possibilità per società e associazioni sportive dilettantistiche, iscritte al CONI, di avvalersi della definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento e della definizione agevolata di liti pendenti; - definizione agevolata di debiti tributari maturati fino al 31 dicembre 2018 per i quali non sia intervenuta sentenza passata in giudicato per imposte di consumo su certi 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
2018	<i>Rafforzamento della fatturazione elettronica tra privati</i>	Decreto fiscale n. 119 del 2018 convertito nella legge n. 136 del 17 dicembre 2018 e Legge di bilancio n. 145 del 30.12.18	dall' 1 gennaio 2019 all'obbligo di fatturazione elettronica tra privati, previsto dalla legge di bilancio 2018, si aggiunge l'obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi all'AE per contrastare l'evasione da omessa fatturazione. L'obbligo, introdotto gradualmente dall'1 luglio 2019 per chi ha un volume d'affari superiore a 400 mila euro, è previsto per tutti gli altri dall'1 gennaio 2020. La misura è accompagnata da un credito d'imposta forfetario del 50% per la spesa d'acquisto, sostituzione o adeguamento dei misuratori fiscali e da semplificazioni procedurali
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>Nuove disposizioni in materia di redditometro</i> (articolo 38 del DPR 600/1973)	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>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>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>Deducibilità e detraibilità Iva delle spese per il carburante</i>	Legge di bilancio per il 2018 (comma 922) circolare n. 8/E Agenzia delle Entrate	obbligo di documentare, con strumenti tracciabili (carte di credito, debito o prepagate), 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>Contrasto alle frodi nel settore degli oli minerali</i>	Legge di bilancio per il 2018 (comma 937)	l'introduzione, sul mercato nazionale, di carburanti (gasolio e benzina) acquistati a livello intra-Ue e stoccati presso depositi fiscalmente riconosciuti è soggetta a nuove disposizioni per contrastare alcuni fenomeni di evasione dell'Iva
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>Definizione di debiti tributari</i>	Decreto legge n. 50 del 24 aprile 2017 convertito dalla legge n. 96 del 21 giugno 2017 (articolo 1 bis)	possibilità di accedere a una procedura di cooperazione e collaborazione rafforzata per definire debiti tributari dovuti in relazione alla eventuale SO per le società non residenti di gruppi multinazionali con ricavi superiori a 1mld di euro e che effettuano cessioni di beni e prestazioni di servizi in Italia per un valore superiore a 50mln tramite società residenti o SO di società non residenti

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>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) Legge n. 58/2019 di conversione del "decreto crescita" (art. 13-quater comma 4)	- 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; - 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; - 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
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)	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)	gli operatori del settore del commercio al minuto e agenzie di viaggio e turismo possono 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

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>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)	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 modifica del testo unico sull'accertamento (articolo 32 Dpr n. 600 del 1973) ha previsto, 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
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)	estensione anche alle prestazioni di servizi rese dalle imprese consorziate al consorzio di appartenenza che si è reso aggiudicatario di una commessa nei confronti di un ente pubblico al quale il consorzio 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

* 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>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	possibilità riconosciuta all'AE di 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>Obblighi di pagamento tracciabili</i>	Legge di Stabilità per il 2016 (n. 208 del 2015) (articolo 1 comma 900-comma 904)	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>Parchimetri e pagamenti elettronici</i>	Legge di Stabilità per il 2016 (n. 208 del 2015) (articolo 1, comma 901)	l'obbligo di accettare pagamenti elettronici è esteso dall'1 luglio 2016 anche ai dispositivi di controllo di durata della sosta
	<i>Disposizione antievasione canone RAI</i>	Legge di Stabilità per il 2016 (n. 208 del 2015) (articolo 1 comma 153)	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)	estensione al 2018 e 2019 dell'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)	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)	dall'1 luglio le imprese e i professionisti, operanti nel settore commercio e servizi, che effettuano vendita di prodotti e prestazione di servizi sono tenuti ad accettare pagamenti effettuati con carte di debito (c.d. obbligo di Pos)

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)	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>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)	il meccanismo di assolvimento dell'Iva con inversione contabile (c.d. <i>Reverse Charge</i>) è esteso a nuove fattispecie nell'ambito del settore edile, energetico e bancali in legno (pallet) recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo
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)	i pagamenti effettuati in favore di società, enti e associazioni sportive dilettantistiche e i versamenti operati da questi ultimi richiedono 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)	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)	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)	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)	alle Province è 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)	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)	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)	le PA sono 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)