

**Lucio Giulio Ricci**

Dottore Commercialista

Revisore Legale

C.T.U. presso di Tribunale di Milano

**Leonardo Petrella**

Dottore Commercialista

Revisore Legale

**A TUTTI I CLIENTI**  
**Loro sedi**

Milano, 3 aprile 2024

**Newsletter 2024/010 – Riforma Fiscale – Decreto Legislativo in materia di adempimento collaborativo**

**1. PREMESSA**

Con il Decreto Legislativo n. 221 del 30 dicembre 2023 (anche di seguito “Decreto”), emanato in attuazione della delega per la riforma fiscale di cui alla Legge n. 111/2023, sono state apportate alcune modifiche all’istituto dell’adempimento collaborativo con il fine ultimo di potenziare ed agevolare l’accesso a tale regime.

Si precisa che molte delle novità saranno attuate e/o regolate, solo dopo la pubblicazione di ulteriori decreti ministeriali.

Di seguito vengono esaminate le principali novità del Decreto.

**2. REGIME DELL’ADEMPIMENTO COLLABORATIVO**

In via preliminare, segnaliamo che il regime dell’adempimento collaborativo è già disciplinato dal nostro ordinamento dal D.lgs. n. 128/2015.

L’obiettivo prefissato è quello di promuovere un nuovo approccio nei rapporti tra fisco e contribuenti, volto a favorire forme di comunicazione e cooperazione rafforzata tra l’Amministrazione finanziaria e i soggetti, generalmente di più rilevante dimensione, dotati di un sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale (anche di seguito “Sistema di controllo”).

L’obiettivo di cui sopra viene perseguito mediante l’interlocazione costante e preventiva con i contribuenti ammessi a tale regime, con il fine ultimo di prevenire situazioni potenzialmente suscettibili di generare rischi fiscali

Dott. Paolo Maria Covini

Rag. Antonio Tozza

Dott.ssa Bruna Castelvvedere

Dott.ssa Eva Forchione

Dott.ssa Roberta De Cecco

Dott. Roberto Rezzani

Dott.ssa Rossella Ferrari

Dott. Giuseppe Bonvino

Dott.ssa Ambra Quarella

Dott. Matteo Fusco

Dott.ssa Fatima Ierardi

**Consulenti esterni:**

Avv. Massimiliano Pollavini

Dott. Maurizio Russo



**CONCENTER**  
**STUDIO TOZZA**

*Studio*  
CASTELVEDERE

**FUSION**  
INTERNATIONAL

**CPR Tale S.t.p.r.l.**

Società tra Professionisti

Via Fabio Filzi, 27 – 20124 Milano

Tel +39 02 89750245 – 02 6774181

Fax +39 02 89750219

Cap. Soc. € 100.000,00 i.v.

Reg. Imprese di Milano n° 08441260968

Codice Fiscale/P.IVA n° 08441260968

emails: [info@cprtale.it](mailto:info@cprtale.it)

[www.cprtale.it](http://www.cprtale.it)

### 3. NOVITA' E MODIFICHE

La riforma fiscale apporta una serie di innovazioni al regime dell'adempimento collaborativo già esistente; in particolare le principali novità riguardano:

- i requisiti soggettivi di accesso al regime (modifica all'art. 7)
- i requisiti del sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale (modifica all'art. 4)
- il regime premiale (modifica all'art. 6)
- il regime opzionale di ingresso al regime (introduzione dell'art. 7-bis).

#### 3.1 Requisiti soggettivi di accesso al regime

Viene prevista la riduzione delle soglie dimensionali di accesso, permettendo ad una maggior quantità di soggetti di potervi aderire.

Periodo	Soglie di accesso (€)
dal 2024	<b>750</b> milioni di volume d'affari/ricavi
dal 2026	<b>500</b> milioni di volume d'affari/ricavi
dal 2028	<b>100</b> milioni di volume d'affari/ricavi

La riforma fiscale in oggetto ha modificato quindi la soglia di ingresso prevedendo la riduzione crescente della stessa fisandola, dall'anno 2024, da 750 milioni, per arrivare al 2028 ad una soglia di ingresso pari a 100 milioni.

L'accesso è consentito anche ai contribuenti che aderiscono al regime di tassazione di gruppo, a condizione che almeno un soggetto facente parte del consolidato fiscale possenga i requisiti dimensionali di cui sopra e che il gruppo adotti un sistema integrato di rilevazione, gestione e controllo del rischio fiscale certificato, come si dirà in seguito.

### **3.2 Requisiti del sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale**

Tale sistema di rilevazione del rischio fiscale dovrà essere integrato al sistema di governo e di controllo interno all'azienda, anche al fine di valutare e controllare i rischi fiscali derivanti dai principi contabili applicati dal contribuente.

Inoltre, ulteriore novità, è che tale sistema di controllo dovrà essere obbligatoriamente certificato da parte di un professionista abilitato indipendente iscritto in uno dei seguenti albi: avvocati, commercialisti e degli esperti contabili.

### **3.3 Regime premiale**

Con il Decreto sono state previste ulteriori agevolazioni in materia di riduzione sanzionatoria, è stata introdotta l'esclusione della punibilità di alcune violazioni a rilevanza penale e, infine, è stato previsto l'esonero dalla presentazione di garanzie per la richiesta di rimborsi anche nei casi di Gruppo IVA.

Infine, è stata introdotta la riduzione dei termini di accertamento previsti in materia di imposte sui redditi e IVA, nonché i termini di notifica degli atti di contestazione o irrogazione delle sanzioni amministrative e accessorie alle violazioni di norme tributarie.

### **3.4 Regime opzionale di ingresso al regime**

È stato stabilito che anche i contribuenti che non soddisfino i requisiti soggettivi di cui al paragrafo 3.1 possano aderire volontariamente al regime.

Infatti, tali soggetti possono optare, dandone comunicazione all'Amministrazione finanziaria, per l'adozione, su base volontaria, di un sistema di controllo del rischio fiscale.

L'opzione è di durata biennale, è irrevocabile; al termine, la stessa si intende tacitamente rinnovata, salvo revoca espressa da parte del contribuente.

Anche in caso di adesione volontaria al regime dell'adempimento collaborativo sono previste misure premiali per i contribuenti aderenti con benefici differenziati rispetto ai soggetti che possono accedervi per i requisiti dimensionali.

Le modalità di applicazione della citata disposizione verranno disciplinate con apposito decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di prossima emanazione.

\*\*\*      \*\*\*      \*\*\*

CPR Tale è a vostra completa disposizione per qualsiasi necessità di chiarimenti in merito a quanto in oggetto.