

## Scadenario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Obbligo                                            | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                         | Struttura     | Data di efficacia                                         | Link                                   | Destinatario                                                                                        |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 07/09/2022 | D.M. 7.09.2022, recante "Misura e modalità di versamento all'IVASS del contributo dovuto per l'anno 2022 dalle imprese esercenti attività di assicurazione e riassicurazione" adottato ai sensi dell'art. 335 del D.Lgs. n. 209 del 2005                                                                                                        | Versamento contributo di vigilanza per l'anno 2022 | Versamento ad IVASS del contributo di vigilanza dovuto per l'anno 2022 da parte delle imprese di assicurazione e riassicurazione                                                                                                                    | IVASS         | Pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del 20.09.2022 n. 220 | <a href="#">GURI 20 settembre 2022</a> | Imprese di assicurazione e riassicurazione                                                          |
| 06/09/2022 | D.M. 6.09.2022 recante "Misura e modalità di versamento alla ConSAP S.p.A. del contributo dovuto per l'anno 2022 dai periti assicurativi" adottato ai sensi dell'art. 337 del D.Lgs. n. 209 del 2005                                                                                                                                            | Versamento contributo di gestione per l'anno 2022  | Versamento a ConSAP S.p.A. del contributo di gestione per l'anno 2022 da parte dei periti assicurativi                                                                                                                                              | ConSAP S.p.A. | Pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del 20.09.2022 n. 221 | <a href="#">GURI 20 settembre 2022</a> | Periti assicurativi                                                                                 |
| 06/08/2022 | D.M. 6. 08. 2022, recante "Misura e modalità di versamento all'IVASS del contributo dovuto per l'anno 2022 dagli intermediari di assicurazione e riassicurazione e del contributo a carico di coloro che intendono svolgere la prova di idoneità per la sessione d'esame 2022" adottato ai sensi dell'art. 336 del D.Lgs. n. 209 del 2005       | Versamento contributo di vigilanza per l'anno 2022 | Versamento ad IVASS del contributo di vigilanza dovuto per l'anno 2022 da parte degli intermediari di assicurazione e riassicurazione e del contributo a carico di coloro che intendono svolgere la prova di idoneità per la sessione d'esame 2022. | IVASS         | Pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del 20.09.2022 n. 222 | <a href="#">GURI 20 settembre 2022</a> | Intermediari di assicurazione e riassicurazione                                                     |
| 09/09/2021 | D.M. 9 settembre 2021, recante "Misura e modalità di versamento all'IVASS del contributo dovuto per l'anno 2021 dalle imprese esercenti attività di assicurazione e riassicurazione" adottato ai sensi dell'art. 335 del D.Lgs. n. 209 del 2005.                                                                                                | Versamento contributo di vigilanza per l'anno 2021 | Versamento ad IVASS del contributo di vigilanza dovuto per l'anno 2021 da parte delle imprese di assicurazione e riassicurazione                                                                                                                    | IVASS         | Pubblicazione in GURI Del 21 settembre 2021 n. 226        | <a href="#">GURI 21 settembre 2021</a> | Imprese di assicurazione e riassicurazione                                                          |
| 09/09/2021 | D.M. 9 settembre 2021, recante "Misura e modalità di versamento all'IVASS del contributo dovuto per l'anno 2021 dagli intermediari di assicurazione e riassicurazione e del contributo a carico di coloro che intendono svolgere la prova di idoneità per la sessione d'esame 2021" adottato ai sensi dell'art. 336 del D.Lgs. n. 209 del 2005. | Versamento contributo di vigilanza per l'anno 2021 | Versamento ad IVASS del contributo di vigilanza dovuto per l'anno 2021 dagli intermediari di di assicurazione e riassicurazione e del contributo a carico di coloro che intendono svolgere la prova di idoneità per la sessione d'esame 2021        | IVASS         | Pubblicazione in GURI del 21 settembre 2021 n. 226        | <a href="#">GURI 21 settembre 2021</a> | Intermediari di assicurazione e riassicurazione e coloro che intendono svolgere la prova d'idoneità |
| 13/08/2021 | D.M. 13 agosto 2021 recante "Misura e modalità di versamento alla ConSAP S.p.A. del contributo dovuto per l'anno 2021 dai periti assicurativi" adottato ai sensi dell'art. 337 del D.Lgs. n. 209 del 2005                                                                                                                                       | Versamento contributo di gestione per l'anno 2021  | Versamento a ConSAP S.p.A. del contributo di gestione per l'anno 2021 da parte dei periti assicurativi                                                                                                                                              | ConSAP S.p.A. | Pubblicazione in GURI del 30.08.2021 n. 207               | <a href="#">GURI 30 agosto 2021</a>    | Periti assicurativi                                                                                 |

Scadenzario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Obbligo                                                                                                                                                                                                                                                                               | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Struttura      | Data di efficacia                           | Link                                  | Destinatario                                                                                                                       |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 23/11/2020 | D.M. 23 novembre 2020 recante "Regolamento in materia di requisiti e criteri di idoneità allo svolgimento dell'incarico degli esponenti aziendali delle banche, degli intermediari finanziari, dei confidi, degli istituti di moneta elettronica, degli istituti di pagamento e dei sistemi di garanzia dei depositanti" | Comunicazione alla Banca d'Italia delle dichiarazioni, della documentazione e della valutazione effettuata dagli organi competenti specificati in decreto in merito al rispetto dei requisiti e criteri di idoneità allo svolgimento dell'incarico da parte degli esponenti aziendali | <p>In attuazione dell'articolo 26 del Testo Unico Bancario (D.Lgs. 385/1993) il Ministro dell'economia e delle finanze ha regolato con proprio decreto i requisiti e criteri di idoneità per i soggetti che ricoprano incarichi significativi nella direzione di banche, intermediari finanziari, confidi, istituti di moneta elettronica, istituti di pagamento e sistemi di garanzia dei depositi. Il presente regolamento abroga e rinnova la precedente disciplina contenuta nei regolamenti 161e 516 del 1998.</p> <p>Il testo delinea una completa e significativa riforma della disciplina, tra l'altro con l'introduzione di una differenziazione tra requisiti e criteri: i primi caratterizzati, come già nella normativa vigente, da elementi di oggettività e tassatività, i secondi connotati da un margine di discrezionalità più ampio e quindi in grado di cogliere in modo sostanziale la qualità degli esponenti, in particolare per quanto riguarda la loro correttezza e competenza.</p> <p>Oltre ai suddetti criteri di correttezza (che si aggiungono ai requisiti di onorabilità) e competenza (in aggiunta ai requisiti di professionalità), vengono introdotti nuovi profili di valutazione quali l'indipendenza di giudizio, l'adeguata composizione collettiva degli organi, la disponibilità di tempo e, per le banche di maggiori dimensioni, limiti al cumulo degli incarichi.</p> <p>In questo modo si punta a rafforzare in modo significativo gli standard di idoneità degli esponenti: in primo luogo elevando i requisiti già previsti dalla regolamentazione vigente, in secondo luogo introducendo ulteriori profili che rendono la nuova normativa più stringente di quella attuale e maggiormente adatta a valutare situazioni che, per loro natura, non si prestano a valutazioni automatiche ma richiedono un apprezzamento caso per caso. Tutto ciò avendo cura di bilanciare tali requisiti e profili sulla base della dimensione e complessità operativa dell'ente di riferimento, nel pieno rispetto del principio di proporzionalità. La disciplina italiana viene così allineata ai più elevati standard europei e si va ad integrare alle disposizioni previste nell'ambito del Meccanismo di vigilanza unico.</p> <p>La valutazione di suddetti requisiti è realizzata dapprima dagli organi sociali dell'ente privato ed in seguito sottoposta a verifica da parte della Banca d'Italia, salve le competenze della Banca Centrale Europea in merito alle banche qualificate come significative ai sensi della normativa europea</p> | BANCA D'ITALIA | Pubblicazione in GURI N. 310 del 15-12-2020 | <a href="#">GURI 15 dicembre 2020</a> | Banche, intermediari finanziari, confidi, istituti di moneta elettronica, istituti di pagamento e sistemi di garanzia dei depositi |

## Scadenario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Obbligo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Struttura                                                            | Data di efficacia                                                  | Link                                | Destinatario                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11/08/2020 | D.M. 11 agosto 2020, recante "Misura e modalità di versamento all'IVASS del contributo dovuto per l'anno 2020 dagli intermediari di assicurazione e riassicurazione e del contributo a carico di coloro che intendono svolgere la prova di idoneità per la sessione d'esame 2020" adottato ai sensi dell'art. 336 del D.Lgs. n. 209 del 2005. | Versamento contributo di vigilanza per l'anno 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Versamento ad IVASS del contributo di vigilanza dovuto per l'anno 2020 dagli intermediari di di assicurazione e riassicurazione e del contributo a carico di coloro che intendono svolgere la prova di idoneità per la sessione d'esame 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | IVASS                                                                | Pubblicazione in GURI del 19 agosto 2020 n. 206                    | <a href="#">GURI 19 agosto 2020</a> | Intermediari di assicurazione e riassicurazione e coloro che intendono svolgere la prova d'idoneità                                                                                                                                                                     |
| 11/08/2020 | D.M. 11 agosto 2020, recante "Misura e modalità di versamento all'IVASS del contributo dovuto per l'anno 2020 dalle imprese esercenti attività di assicurazione e riassicurazione" adottato ai sensi dell'art. 335 del D.Lgs. n. 209 del 2005.                                                                                                | Versamento contributo di vigilanza per l'anno 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Versamento ad IVASS del contributo di vigilanza dovuto per l'anno 2020 da parte delle imprese di assicurazione e riassicurazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | IVASS                                                                | Pubblicazione in GURI del 19 agosto 2020 n. 206                    | <a href="#">GURI 19 agosto 2020</a> | Imprese di assicurazione e riassicurazione                                                                                                                                                                                                                              |
| 11/08/2020 | D.M. 11 agosto 2020 recante "Misura e modalità di versamento alla ConSAP S.p.A. del contributo dovuto per l'anno 2020 dai periti assicurativi" adottato ai sensi dell'art. 337 del D.Lgs. n. 209 del 2005                                                                                                                                     | Versamento contributo di gestione per l'anno 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Versamento a ConSAP S.p.A. del contributo di gestione per l'anno 2020 da parte dei periti assicurativi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ConSAP S.p.A.                                                        | Pubblicazione in GURI del 19.08.2020 n. 206                        | <a href="#">GURI 19 agosto 2020</a> | Periti assicurativi                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 10/08/2020 | DM 10-08-2020 - Modalità di attuazione di talune misure di sostegno al rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni                                                                                                                                                                                                           | Presentazione all'Agenzia delle entrate di apposita istanza da definire con apposito provvedimento del direttore della medesima Agenzia e conseguente conservazione delle certificazioni e dei documenti eventualmente individuati con l'emanando provvedimento necessari ai fini delle attività di controllo (tra i quali la copia della delibera di aumento del capitale sociale e la dichiarazione sostitutiva, richiamate nell'articolo 3, nonché della delibera di aumento del capitale sociale e la dichiarazione nella quale i soggetti e gli organismi di investimento collettivo del risparmio che abbiano effettuato conferimenti agevolati attestano la misura dell'incentivo riconosciuto ai sensi dell'articolo 6). | <p>Articolo 3.</p> <p>1. I soggetti investitori e gli organismi di investimento collettivo del risparmio che intendono avvalersi del credito d'imposta di cui all'art. 2 presentano all'Agenzia delle entrate apposita istanza, da inviare nei termini e con le modalità definiti con provvedimento del direttore della medesima Agenzia, contenente: a) il codice fiscale della società conferitaria nonché l'indicazione dell'importo del conferimento effettuato e dell'ammontare del credito d'imposta richiesto; b) nel caso in cui il soggetto conferente sia una società, l'attestazione di non controllare direttamente o indirettamente la società conferitaria, di non essere sottoposta a comune controllo o collegata con la conferitaria ovvero di non essere da quest'ultima controllata; c) l'importo degli aiuti non rimborsati, di cui è obbligatorio il recupero in esecuzione di una decisione della Commissione europea, da portare in diminuzione del credito d'imposta richiesto ai sensi dell'art. 53 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34; d) gli altri elementi eventualmente individuati con il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate di cui al primo periodo del presente comma.</p> <p>2. A pena di decadenza dall'agevolazione, il richiedente deve acquisire prima della presentazione dell'istanza di cui al comma 1: a) una copia della delibera di aumento del capitale sociale di cui all'art. 2, comma 4, lettera e); b) la dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà ai sensi dell'art. 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, con la quale il legale rappresentante attesta che la società conferitaria non ha beneficiato ai sensi della sezione 3.1 della comunicazione della Commissione europea recante «Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale</p> | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento delle finanze | Pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale del 24 agosto 2020, n. 210. | <a href="#">GURI 24 agosto 2020</a> | Soggetti che effettuano conferimenti in denaro in una o più società (articolo 26, comma 4 del decreto-legge n. 34 del 2020) nonché società che soddisfano determinate condizioni indicate nella norma primaria (articolo 26, comma 8, del decreto-legge n. 34 del 2020) |

Scadenzario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma | Obbligo | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Struttura | Data di efficacia | Link | Destinatario |
|------------|-------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|------|--------------|
|            |       |         | <p>emergenza del COVID-19» di misure di aiuto per un ammontare superiore ad euro 800.000, ovvero ad euro 120.000 per le imprese operanti nel settore della pesca e dell'acquacoltura o ad euro 100.000 per le imprese operanti nel settore della produzione primaria di prodotti agricoli. Qualora il credito d'imposta spettante in relazione al conferimento effettuato dal richiedente determini il superamento dei limiti di cui al precedente periodo, la società conferitaria deve indicare anche l'importo massimo del credito d'imposta che l'investitore può richiedere.</p> <p>3. La copia della delibera di aumento del capitale sociale e la dichiarazione sostitutiva di cui al comma 2 devono essere conservate, a cura del richiedente, fino a quando non siano definiti gli accertamenti relativi al corrispondente periodo di imposta, per essere esibite a richiesta alle autorità che effettuano le attività di controllo.</p> <p>4. Il credito d'imposta è riconosciuto dall'Agenzia delle entrate, previa verifica della correttezza formale dei dati indicati nell'istanza, secondo l'ordine di presentazione delle istanze e fino all'esaurimento delle risorse di cui all'art. 1.</p> <p>5. Entro trenta giorni dalla data di presentazione delle singole istanze, l'Agenzia delle entrate comunica al richiedente il riconoscimento ovvero il diniego dell'agevolazione e, nel primo caso, l'importo del credito d'imposta effettivamente spettante.</p> <p>6. A seguito della comunicazione con la quale l'Agenzia delle entrate comunica il riconoscimento e l'ammontare del credito d'imposta, i soggetti di cui ai commi 1 e 2 dell'art. 2 consegnano alla società conferitaria una dichiarazione nella quale attestano la misura dell'incentivo ricevuto al fine di consentire a quest'ultima la verifica del rispetto dei limiti di cui alla sezione 3.1 della comunicazione della Commissione europea recante «Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19».</p> <p>Articolo 6</p> <p>1. La società che intende avvalersi del credito d'imposta di cui all'art. 5 presenta all'Agenzia delle entrate apposita istanza, da inviare nei termini e con le modalità definiti con provvedimento del direttore della medesima Agenzia, contenente: a) l'indicazione dell'ammontare delle perdite ammissibili all'agevolazione e dell'importo del credito d'imposta richiesto; b) l'indicazione dell'ammontare complessivo del credito d'imposta riconosciuto in favore degli investitori di cui all'art. 2, con i relativi codici fiscali; c) la dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà ai sensi dell'art. 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, con la quale il legale rappresentante attesta che la società, anche tenuto conto del credito d'imposta in favore degli investitori di cui all'art. 2, non ha beneficiato ai sensi della sezione 3.1 della comunicazione della Commissione europea recante «Quadro temporaneo per le misure</p> |           |                   |      |              |

## Scadenario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Obbligo                                            | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Struttura     | Data di efficacia                                | Link                                 | Destinatario                                                                                        |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                    | di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19» di misure di aiuto per un ammontare superiore ad euro 800.000, ovvero ad euro 120.000 per le imprese operanti nel settore della pesca e dell'acquacoltura o ad euro 100.000 per le imprese operanti nel settore della produzione primaria di prodotti agricoli; d) la dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà ai sensi dell'art. 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, con la quale il legale rappresentante attesta l'importo degli aiuti non rimborsati, di cui è obbligatorio il recupero in esecuzione di una decisione della Commissione europea, da portare in diminuzione del credito d'imposta richiesto ai sensi dell'art. 53 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34; e) gli altri elementi eventualmente individuati con il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate di cui al primo periodo del presente comma. 2. A pena di decadenza dall'agevolazione, il richiedente deve acquisire prima della presentazione dell'istanza di cui al comma 1 la dichiarazione nella quale i soggetti e gli organismi di investimento collettivo del risparmio che abbiano effettuato conferimenti agevolati ai sensi dell'art. 2 del presente decreto attestano la misura dell'incentivo riconosciuto. 3. La delibera di aumento del capitale sociale di cui all'art. 2, comma 4, lettera e) e la dichiarazione di cui al comma precedente devono essere conservate, a cura del richiedente, fino a quando non siano definiti gli accertamenti relativi al corrispondente periodo di imposta, per essere esibite a richiesta alle autorità che effettuano le attività di controllo. 4. Il credito d'imposta è riconosciuto dall'Agenzia delle entrate, previa verifica della correttezza formale dei dati indicati nell'istanza, secondo l'ordine di presentazione delle istanze e fino all'esaurimento delle risorse di cui all'art. 1. 5. Entro trenta giorni dalla data di presentazione delle singole istanze, l'Agenzia delle entrate comunica alla società il riconoscimento ovvero il diniego dell'agevolazione e, nel primo caso, l'importo del credito d'imposta effettivamente spettante. |               |                                                  |                                      |                                                                                                     |
| 28/11/2019 | D.M. 28 novembre 2019, recante "Misura e modalità di versamento alla ConSAP S.p.A. del contributo dovuto per l'anno 2019 dai periti assicurativi" adottato ai sensi dell'art. 337 del D.Lgs. n. 209 del 2005                                                                                                                                 | Versamento contributo di gestione per l'anno 2019  | Versamento a ConSAP S.p.A. del contributo di gestione per l'anno 2019 da parte dei periti assicurativi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ConSAP S.p.A. | Pubblicazione in GURI del 6 dicembre 2019 n. 286 | <a href="#">GURI 6 dicembre 2019</a> | Periti assicurativi                                                                                 |
| 09/08/2019 | D.M. 9 agosto 2019, recante "Misura e modalità di versamento all'IVASS del contributo dovuto per l'anno 2019 dagli intermediari di assicurazione e riassicurazione e del contributo a carico di coloro che intendono svolgere la prova di idoneità per la sessione d'esame 2019" adottato ai sensi dell'art. 336 del D.Lgs. n. 209 del 2005. | Versamento contributo di vigilanza per l'anno 2019 | Versamento ad IVASS del contributo di vigilanza dovuto per l'anno 2019 dagli intermediari di di assicurazione e riassicurazione e del contributo a carico di coloro che intendono svolgere la prova di idoneità per la sessione d'esame 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | IVASS         | Pubblicazione in GURI del 21 agosto 2019 n. 195  | <a href="#">GURI 21 agosto 2019</a>  | Intermediari di assicurazione e riassicurazione e coloro che intendono svolgere la prova d'idoneità |



Scadenzario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                                                                         | Obbligo                                                                                                                                         | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Struttura                                                            | Data di efficacia                                            | Link                                | Destinatario                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 05/08/2019 | D.M. 5 agosto 2019, recante "Misura e modalità di versamento all'IVASS del contributo dovuto per l'anno 2019 dalle imprese esercenti attività di assicurazione e riassicurazione" adottato ai sensi dell'art. 335 del D.Lgs. n. 209 del 2005. | Versamento contributo di vigilanza per l'anno 2019                                                                                              | Versamento ad IVASS del contributo di vigilanza dovuto per l'anno 2019 da parte delle imprese di assicurazione e riassicurazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | IVASS                                                                | Pubblicazione in GURI del 17 agosto 2019 n. 192              | <a href="#">GURI 17 agosto 2019</a> | Imprese di assicurazione e riassicurazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 07/05/2019 | DM 07-05-2019 - Modalità di attuazione degli incentivi fiscali all'investimento in start-up innovative e in PMI innovative                                                                                                                    | Conservazione delle certificazioni e del piano di investimento forniti dalla start-up innovativa o PMI innovativa ammissibile (art. 5, comma 1) | Art. 5. Condizioni per beneficiare dell'agevolazione fiscale1. Le agevolazioni di cui all'art. 4 spettano a condizione che gli investitori di cui all'art. 2, comma 1, o i soggetti di cui all'art. 1, comma 2, lettere e) e f), ricevano e conservino:a) una certificazione della start-up innovativa o PMI innovativa ammissibile che attesti di non avere superato il limite di cui all'art. 4, comma 7, ovvero, se superato, l'importo per il quale spetta la deduzione o detrazione, da rilasciare entro sessanta giorni dal conferimento ovvero, per i conferimenti effettuati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016 e fino alla data di entrata in vigore del presente decreto, entro novanta giorni dalla data di pubblicazione del presente decreto nella Gazzetta Ufficiale;b) copia del piano di investimento della start-up innovativa o PMI innovativa ammissibile, contenente informazioni dettagliate sull'oggetto della prevista attività della medesima impresa, sui relativi prodotti, nonché sull'andamento, previsto o attuale, delle vendite e dei profitti.Per la PMI innovativa ammissibile, dopo il periodo di sette anni dalla prima vendita commerciale, al piano di investimento si deve allegare:1. per un'impresa fino a dieci anni dalla prima vendita commerciale, una valutazione eseguita da un esperto esterno che attesti che l'impresa non ha ancora dimostrato il potenziale di generare rendimenti o l'assenza di una storia creditizia sufficientemente solida e di non disporre di garanzie; 2. per un'impresa senza limiti di età, un business plan relativo ad un nuovo prodotto o a un nuovo mercato geografico che sia superiore al 50 per cento del fatturato medio annuo dei precedenti cinque anni, in linea con l' art. 21, paragrafo 5, lettera c), del regolamento (UE) n. 651/2014.2. Il possesso dei requisiti di cui all'art. 1, comma 2, lettera e), nonché, nel caso di investimenti indiretti per il tramite delle altre società che investono prevalentemente in start-up innovative o PMI innovative ammissibili e le cui azioni non siano quotate su un mercato regolamentato o su un sistema multilaterale di negoziazione, il possesso dei requisiti di cui all'art. 1, comma 2, lettera f), e l'entità dell'investimento agevolabile ai sensi del comma 2 dell'art. 2 è certificato, previa richiesta dell'investitore, a cura degli organismi di investimento collettivo del risparmio o di tali altre società entro il termine per la presentazione della dichiarazione delle imposte sui redditi relativa al periodo d'imposta in cui l'investimento si intende effettuato ai sensi dell'art. 3. | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento delle finanze | Pubblicazione in Gazzetta Ufficiale n. 156 del 5 luglio 2019 | <a href="#">GURI 5 luglio 2019</a>  | Soggetti passivi dell'imposta sul reddito delle persone fisiche di cui al titolo I del <i>Tuir</i> , nonché ai soggetti passivi dell'imposta sul reddito delle società di cui al titolo II dello stesso <i>Tuir</i> , che effettuano un investimento agevolato, come definito nell'art. 3, in una o più start-up innovative o PMI innovative ammissibili |

## Scadenario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                                                                                     | Obbligo                                                                                                                                                                                                                                                                 | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Struttura                  | Data di efficacia                               | Link                                | Destinatario                                    |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 28/09/2018 | D.M. 28 settembre 2018, recante "Misura e modalità di versamento all'IVASS del contributo dovuto per l'anno 2018 dalle imprese esercenti attività di assicurazione e riassicurazione" adottato ai sensi dell'art. 335 del D.Lgs. n. 209 del 2005          | Versamento contributo di vigilanza per l'anno 2018                                                                                                                                                                                                                      | Versamento ad IVASS del contributo di vigilanza dovuto per l'anno 2018 da parte delle imprese di assicurazione e riassicurazione                                                                                                                                                                                                                                                                                          | IVASS                      | Pubblicazione in GURI del 6 ottobre 2018 n. 233 | <a href="#">GURI 6 ottobre 2018</a> | Imprese di assicurazione e riassicurazione      |
| 08/08/2018 | D.M. 8 agosto 2018, recante "Misura e modalità di versamento all'IVASS del contributo dovuto per l'anno 2018 dagli intermediari di assicurazione e riassicurazione" adottato ai sensi dell'art. 336 del D.Lgs. n. 209 del 2005                            | Versamento contributo di vigilanza per l'anno 2018                                                                                                                                                                                                                      | Versamento ad IVASS del contributo di vigilanza dovuto per l'anno 2018 da parte degli intermediari di assicurazione e riassicurazione                                                                                                                                                                                                                                                                                     | IVASS                      | Pubblicazione in GURI del 16 agosto 2018 n. 189 | <a href="#">GURI 16 agosto 2018</a> | Intermediari di assicurazione e riassicurazione |
| 27/07/2018 | D.M. 27 luglio 2018, recante "Misura e modalità di versamento alla Concessionaria servizi assicurativi pubblici S.p.a. (ConSAP) del contributo dovuto per l'anno 2018 dai periti assicurativi" adottato ai sensi dell'art. 337 del D.Lgs. n. 209 del 2005 | Versamento contributo di gestione per l'anno 2018                                                                                                                                                                                                                       | Versamento a ConSAP S.p.A. del contributo di gestione per l'anno 2018 da parte dei periti assicurativi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ConSAP S.p.A.              | Pubblicazione in GURI del 7 agosto 2018 n. 182  | <a href="#">GURI 28 luglio 2018</a> | Periti assicurativi                             |
| 01/08/2017 | D.M. 1 agosto 2017, recante "Misura e modalità di versamento all'IVASS del contributo di vigilanza dovuto per l'anno 2017 dalle imprese di assicurazione e riassicurazione" adottato ai sensi dell'art. 335 del D.Lgs. n. 209 del 2005                    | Versamento contributo di vigilanza per l'anno 2017                                                                                                                                                                                                                      | Versamento ad IVASS del contributo di vigilanza per l'anno 2017 da parte delle imprese di assicurazione e riassicurazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | IVASS                      | Pubblicazione in GURI 8 agosto 2017 n. 184      | <a href="#">GURI 8 agosto 2017</a>  | imprese di assicurazione e riassicurazione      |
| 01/08/2017 | D.M. 1 agosto 2017, recante "Misura e modalità di versamento all'IVASS del contributo di vigilanza dovuto per l'anno 2017 dagli intermediari di assicurazione e riassicurazione" adottato ai sensi dell'art. 336 del D.Lgs. n. 209 del 2005               | Versamento contributo di vigilanza per l'anno 2017                                                                                                                                                                                                                      | Versamento ad IVASS del contributo di vigilanza dovuto per l'anno 2017 da parte degli intermediari di assicurazione e riassicurazione                                                                                                                                                                                                                                                                                     | IVASS                      | Pubblicazione in GURI 8 agosto 2017 n. 184      | <a href="#">GURI 8 agosto 2017</a>  | Intermediari di assicurazione e riassicurazione |
| 06/06/2017 | D.M. 6 giugno 2017, recante "Misura e modalità di versamento alla ConSAP S.p.A. del contributo dovuto per l'anno 2017 dai periti assicurativi" adottato ai sensi dell'art. 337 del D.Lgs. n. 209 del 2005                                                 | Versamento contributo di gestione per l'anno 2017                                                                                                                                                                                                                       | Versamento a ConSAP S.p.A. del contributo di gestione per l'anno 2017 da parte dei periti assicurativi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ConSAP S.p.A.              | Pubblicazione in GURI del 20 giugno 2017 n. 141 | <a href="#">GURI 20 giugno 2017</a> | Periti assicurativi                             |
| 18/05/2017 | Decreto del Direttore Generale delle Finanze 18 maggio 2017 (Pubblicato nella G.U. 21 giugno 2017, n. 142)                                                                                                                                                | Il pagamento in favore del contribuente di somme superiori a diecimila euro può essere subordinato dal giudice alla prestazione di idonea garanzia. La garanzia deve essere redatta in conformità ai modelli approvati con decreto del Direttore generale delle finanze | Sono stati approvati i seguenti modelli da utilizzare per prestare la garanzia di cui all'art. 69, comma 2, del D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546:<br>1) modello di polizza fideiussoria o fideiussione bancaria;<br>2) modello per l'assunzione di obbligazione di pagamento da parte della capogruppo o controllante;<br>3) modello per la costituzione di deposito vincolato in titoli di Stato o garantiti dallo Stato. | Dipartimento delle finanze |                                                 |                                     | Contribuenti                                    |

## Scadenario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Obbligo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Struttura                                                            | Data di efficacia                                   | Link                                    | Destinatario                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 23/02/2017 | Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 23/02/2017, emanato ai sensi dell'art. 50-bis, comma 6, del DL. n. 331/1993, come sostituito dall'art. 4, comma 7, del DL. n. 193/2016, pubblicato sulla GURI n. 64 del 17/03/2017                                                                        | All'atto dell'estrazione dei beni, per poter applicare il meccanismo dell'inversione contabile il soggetto estrattore deve prestare una garanzia di durata pari a sei mesi, ovvero emettere una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà ai sensi dell'art. 47 del DPR n. 445/2000, in merito alla sussistenza di determinati elementi soggettivi di affidabilità                                                                            | Per i beni introdotti in un deposito IVA, ai sensi dell'art. 50-bis, comma 4, lettera b), del DL. n. 331/1993, provenienti da paesi terzi, l'imposta è dovuta dal soggetto estrattore secondo il meccanismo dell'inversione contabile, previa prestazione di idonea garanzia                                                                                                                                                                                                                                                                      | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento delle finanze | 1° aprile 2017                                      | <a href="#">DM MEF 23 febbraio 2017</a> | Imprese                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 23/02/2017 | Decreto del 23 febbraio 2017 in attuazione dell'articolo 1, commi 145 e 146 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e della direttiva 2016/881/UE del Consiglio, del 25 maggio 2016, recante modifica della direttiva 2011/16/UE, in materia di scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale | Presentazione della rendicontazione paese per paese e comunicazione all'Agenzia delle entrate                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Presentazione di una rendicontazione paese per paese all'Agenzia delle entrate da parte della controllante capogruppo di un gruppo multinazionale residente nel territorio dello Stato; l'obbligo può investire anche un'altra entità appartenente al gruppo residente nel territorio dello Stato che non rivesta il ruolo di controllante se ricorrono le condizioni previste nel decreto; comunicazione all'Agenzia delle entrate dell'identità e della residenza, ai fini fiscali, dell'entità tenuta alla presentazione della rendicontazione | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento delle finanze | Periodo d'imposta che ha inizio dal 1° gennaio 2016 | <a href="#">DM MEF 23 febbraio 2017</a> | Gruppi multinazionali i cui ricavi complessivi risultanti dal bilancio consolidato sono, in relazione a ciascun periodo d'imposta precedente quello in cui è presentata la rendicontazione, pari o superiore a 750 milioni di euro al 1° gennaio 2015, come indicato nel bilancio consolidato relativo a tale periodo d'imposta precedente |
| 13/02/2017 | Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 13/02/2017, emanato ai sensi dell'art. 1, comma 28, della legge n. 232/2016 e dell'art. 73, terzo comma, del DPR n. 633/1972, pubblicato sulla GURI n. 46 del 24/02/2017                                                                                  | In caso di opzione per la liquidazione dell'IVA di gruppo, vige l'obbligo di comunicare all'Agenzia delle entrate i dati della società controllante e delle società controllate aderenti al regime; la comunicazione va fatta nella dichiarazione annuale dell'IVA presentata nell'anno a decorrere dal quale si intende esercitare l'opzione, quindi entro il 28 febbraio per il 2017 ed entro il 30 aprile per il 2018 e per gli anni successivi | Il regime della liquidazione dell'IVA di gruppo consente alle società che fanno parte di un gruppo aziendale, a seguito dell'esercizio di apposita opzione, di effettuare i versamenti periodici dell'IVA, nonché i versamenti dovuti in base alla dichiarazione annuale, per un ammontare complessivo determinato per tutte le società al netto delle eccedenze detraibili complessive.                                                                                                                                                          | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento delle finanze | 1° gennaio 2017                                     | <a href="#">DM MEF 13 febbraio 2017</a> | Società appartenenti a gruppi aziendali                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |



Scadenzario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                                                             | Obbligo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Struttura                                                            | Data di efficacia | Link | Destinatario                                                       |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|------|--------------------------------------------------------------------|
| 29/12/2014 | DM 29-12-2014 - Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze recante disposizioni in materia di commercializzazione dei prodotti da inalazione senza combustione costituiti da sostanze liquide contenenti o meno nicotina. | 1) Presentazione della domanda per gestire un deposito di prodotti liquidi da inalazione (art. 2, commi 1 e 2);2) Prestazione della cauzione (art. 3, commi 1 e 4);3) Comunicazione relativa alla commercializzazione dei prodotti (art. 4, comma 1);4) Comunicazione relativa all'elenco dei punti di vendita e dei depositi riforniti (art. 5, comma 1);5) Comunicazione relativa alle cessioni, ai consumatori finali, dei prodotti (art. 5, comma 2);6) Registrazione giornaliera dei prodotti liquidi da inalazione fabbricati o introdotti (art. 6, comma 2);7) Registrazione di ciascuna estrazione di prodotti liquidi da inalazione (art. 6, comma 3);8) Tenuta di appositi registri contabili dei prodotti stoccati presso il proprio deposito (art. 6, comma 4);9) Trasmissione del prospetto riepilogativo dei prodotti immessi in consumo (art. 6, comma 7);10) Comunicazione della nomina di un rappresentante fiscale (art. 8);11) Obbligo di conservazione delle contabilità e delle altre documentazioni previste (art. 9, comma 5). | 1) Il soggetto che intende istituire e gestire un deposito di prodotti liquidi da inalazione dovrà presentare all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (d'ora in avanti l'Agenzia) una istanza recante tra l'altro la denominazione della società, della sede legale, del numero di partita I.V.A., del codice fiscale e le generalità complete del legale rappresentante, l'ammontare presuntivo dell'imposta di consumo dovuta nei primi due periodi di imposta unitamente ad una dichiarazione inerente alla sussistenza dei carichi penali del soggetto istante e di quelli eventualmente delegati alla gestione del deposito;2) Il soggetto autorizzato all'istituzione e gestione del deposito dovrà prestare all'Agenzia una cauzione fatta eccezione per i soggetti autorizzati all'istituzione e gestione di deposito che effettuino esclusivamente estrazioni di prodotti liquidi da inalazione non destinati all'immissione in consumo;3) Il soggetto autorizzato dovrà comunicare preventivamente all'Agenzia gli elementi inerenti alla commercializzazione dei prodotti in questione;4) Il soggetto autorizzato dovrà comunicare mensilmente all'Agenzia l'elenco dei punti di vendita e dei depositi riforniti nel mese precedente;5) Il soggetto autorizzato dovrà comunicare mensilmente all'Agenzia taluni elementi relativi alle cessioni, ai consumatori finali, dei prodotti in questione;6) Il soggetto autorizzato dovrà prendere in carico giornalmente i prodotti liquidi da inalazione fabbricati o introdotti previa emissione di bolletta di carico;7) Il soggetto autorizzato dovrà emettere una bolletta di scarico, per ciascuna estrazione di prodotti liquidi da inalazione, con prestabilite modalità;8) Il soggetto autorizzato dovrà tenere appositi registri contabili dei prodotti stoccati presso il proprio deposito;9) Il soggetto autorizzato dovrà trasmettere, entro cinque giorni dal termine di ciascuna quindicina di ogni mese, all'Agenzia il prospetto riepilogativo dal quale risultino le caratteristiche, per ciascuna marca, per ciascuna marca, dei prodotti immessi in consumo;10) Il soggetto che fabbrica o detiene i prodotti liquidi da inalazione fuori dal territorio nazionale e li fornisce nel medesimo territorio dovrà nominare un rappresentante fiscale, comunicandone le generalità all'Agenzia;11) Le contabilità e le altre documentazioni previste dovranno essere conservate per i 10 anni successivi alla chiusura dell'esercizio finanziario. | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento delle finanze | 01/01/2015        |      | Soggetti che fabbricano o detengono prodotti liquidi da inalazione |

## Scadenario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                                                                                     | Obbligo                                                                                                                                                                                                                                     | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Struttura                                                         | Data di efficacia | Link | Destinatario                                                                                |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 17/10/2014 | DM 17-10-2014 n.176 - Disciplina del microcredito, in attuazione dell'articolo 111, comma 5, del D.Lgs. 1° settembre 1993, n. 385                                                                                                                         | 1) Comunicazione alla Banca d'Italia della decadenza dalla carica;<br>2) Comunicazione alla Banca d'Italia delle situazioni impeditive.                                                                                                     | Il decreto - pubblicato nella GU del 1° dicembre 2014, n. 279 - prevede i seguenti oneri informativi:<br>- Art. 8, comma 4 - obbligo per l'operatore di microcredito di comunicazione alla Banca d'Italia della decadenza dalla carica.<br>- Art. 10, comma 2 - obbligo per l'operatore di microcredito di comunicazione alla Banca d'Italia delle situazioni impeditive.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento del tesoro | 15/12/2014        |      | Operatori di attività di microcredito come individuati dallo stesso decreto                 |
| 02/09/2014 | DM 02-09-2014 n. 166 - Regolamento di attuazione dell'articolo 6, comma 5-bis del D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252, recante norme sui criteri e limiti di investimento delle risorse dei fondi pensione e sulle regole in materia di conflitti di interesse | 1) Comunicazione alla COVIP del documento sulla politica di investimento;<br>2) comunicazione alla COVIP, in sede di prima formulazione e per le successive modifiche, del documento sulla politica di gestione dei conflitti di interessi. | Art. 3, commi 5 e 6: obbligo, da parte dei fondi pensione, di comunicazione alla COVIP del documento sulla politica di investimento. Tale onere informativo è stato già previsto dall'art. 6, comma 5-quater del D.Lgs. 252/2005 e disciplinato dalla deliberazione della COVIP del 16 marzo 2012.<br>Art. 7, commi 4 e 5 e art. 8, comma 4: obbligo, a carico del fondo pensione, di comunicare alla COVIP, in sede di prima formulazione e per le successive modifiche, il documento sulla politica di gestione dei conflitti di interessi.<br><br>*Data di efficacia degli oneri previsti:<br>Per i fondi pensione che, alla data di entrata in vigore del presente decreto, risultano iscritti all'albo tenuto dalla COVIP ai sensi dell'articolo 19, comma 1, del D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252, la data di efficacia dei nuovi oneri scatta decorsi diciotto mesi dalla data di entrata in vigore dello stesso decreto 166/2014: 28 maggio 2015. | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento del tesoro | 28/05/2015        |      | Fondi pensione, salvo le esclusioni di cui ai commi 2 e 3 dell'art. 2 dello stesso decreto. |

Scadenario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                   | Obbligo                                   | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Struttura                                                         | Data di efficacia                                                             | Link | Destinatario                                                             |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------|
| 31/07/2014 | DM 31-07-2014 - Disciplina del Fondo di garanzia "prima casa" di cui all'art.1, comma 48, lett. c) della legge 27 dicembre 2013, n.147. | Si veda colonna relativa alla descrizione | <p>Gli oneri informativi ai fini dell'ammissione e dell'attivazione della garanzia per l'accesso al suddetto Fondo di garanzia sono indicati agli artt. 6 e 7 del decreto.</p> <p>Art. 6, 1° comma:</p> <p>lettera a) - Il soggetto finanziatore raccoglie e, verificatane la completezza e la regolarità formale, trasmette al Gestore il modulo di domanda contenente la dichiarazione sostitutiva di certificazione e di atto di notorietà rilasciata dal richiedente il mutuo ai sensi e per gli effetti degli articoli 46 e 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, circa il possesso dei requisiti e delle eventuali priorità previsti dal presente decreto.</p> <p>c)il soggetto finanziatore, una volta acquisita la conferma dell'avvenuta ammissione alla garanzia del Fondo, comunica al Gestore, entro 90 giorni, l'avvenuto perfezionamento dell'operazione di mutuo ovvero la eventuale mancata erogazione dello stesso. La mancata comunicazione dell'avvenuto perfezionamento dell'operazione di mutuo, ovvero la comunicazione della mancata erogazione entro i termini previsti, comporta la decadenza della ammissione alla garanzia del Fondo;</p> <p>d) nel caso di mancato perfezionamento ovvero di mancata erogazione di un mutuo ammesso alla garanzia del Fondo, il soggetto finanziatore è tenuto a fornirne adeguata informazione al Gestore e al richiedente il mutuo stesso.</p> <p>Art. 6, 4° comma:</p> <p>I soggetti finanziatori comunicano, a pena di decadenza della garanzia, entro il termine di 40 giorni, al Gestore l'avvenuta estinzione anticipata del mutuo, anche a seguito di portabilità del mutuo tramite surroga ai sensi dell'art. 120-quater del testo Unico di cui al D.Lgs. 1° settembre 1993, n. 385, o in caso di accollo. Art. 7, commi 1, 2 e 3. Intervento della garanzia.</p> <p>Comma 1. Nel caso di inadempimento del mutuatario, il soggetto finanziatore, decorsi 90 giorni dalla data di scadenza della prima rata rimasta anche parzialmente insoluta, informa il Gestore, per via telematica, comunicando l'ammontare dell'esposizione in linea capitale.</p> <p>Commi 2 e 3. Entro il termine di 12 mesi dalla comunicazione di cui al precedente comma, il soggetto finanziatore invia al mutuatario, e per conoscenza al Gestore per via telematica, l'intimazione al pagamento dell'ammontare dell'esposizione complessiva, con la diffida al pagamento della somma dovuta.</p> <p>Art. 7, commi 6 e 7. Qualora, nell' ipotesi prevista ai commi 4 e 5 dell'art. 7, la garanzia decada, nel caso in cui il mutuatario riprenda il pagamento delle rate, resta salva la facoltà del soggetto finanziatore, di fronte a un nuovo inadempimento, di richiedere</p> | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento del tesoro | 14/10/2014, secondo le tempistiche procedurali indicate nel medesimo decreto. |      | "Soggetti finanziatori" come individuati dall'art.4 dello stesso decreto |

Scadenario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma | Obbligo | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Struttura | Data di efficacia | Link | Destinatario |
|------------|-------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|------|--------------|
|            |       |         | <p>nuovamente l'intervento della garanzia.</p> <p>Alla richiesta di attivazione della garanzia, deve essere allegata la seguente documentazione, da inviare al Gestore:</p> <p>a) una dichiarazione del soggetto finanziatore che attesti:</p> <p>1) l'avvenuta erogazione del mutuo al mutuatario;</p> <p>2) la data di erogazione del mutuo a favore del mutuatario;</p> <p>3) l'ultima rata rimasta insoluta e l'indicazione del capitale residuo;</p> <p>4) l'inadempienza del mutuatario accertata con le modalità di cui al comma 2 del presente articolo;</p> <p>b) copia della ricevuta di ritorno della raccomandata di intimazione di cui al comma 2, ovvero della ricevuta di altro mezzo equivalente ai sensi dell'art. 48 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82;</p> <p>c) copia del contratto del mutuo;</p> <p>d) copia del piano di ammortamento consegnato al mutuatario con le relative scadenze, ripartito per sorte capitale ed interessi.</p> |           |                   |      |              |

Scadenzario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                                                                            | Obbligo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Struttura                                                            | Data di efficacia | Link | Destinatario |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|------|--------------|
| 17/06/2014 | DM 17-06-2014 - Modalità di assolvimento degli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici ed alla loro riproduzione su diversi tipi di supporto - art. 21, comma 5 del D.Lgs. 82/2005 recante il "Codice dell'amministrazione digitale". | 1) Conservazione informatica dei documenti elettronici ai fini tributari (artt. 2-4);<br>2) Obbligo per il contribuente di comunicare che effettua la conservazione in modalità elettronica dei documenti rilevanti ai fini tributari nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riferimento (art. 5) | 1) Art. 2. Obblighi da osservare per i documenti informatici rilevanti ai fini delle disposizioni tributarie<br>1. Ai fini tributari, la formazione, l'emissione, la trasmissione, la conservazione, la copia, la duplicazione, la riproduzione, l'esibizione, la validazione temporale e la sottoscrizione dei documenti informatici, avvengono nel rispetto delle regole tecniche adottate ai sensi dell'art. 71 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82, e dell'art. 21, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, in materia di fatturazione elettronica.<br>2. I documenti informatici rilevanti ai fini tributari hanno le caratteristiche dell'immodificabilità, dell'integrità, dell'autenticità e della leggibilità, e utilizzano i formati previsti dal D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82, dai decreti emanati ai sensi dell'art. 71 del predetto D.Lgs. ovvero utilizzano i formati scelti dal responsabile della conservazione, il quale ne motiva la scelta nel manuale di conservazione, atti a garantire l'integrità, l'accesso e la leggibilità nel tempo del documento informatico.<br>Art. 3. Conservazione dei documenti informatici, ai fini della loro rilevanza fiscale<br>1. I documenti informatici sono conservati in modo tale che:<br>a) siano rispettate le norme del codice civile, le disposizioni del codice dell'amministrazione digitale e delle relative regole tecniche e le altre norme tributarie riguardanti la corretta tenuta della contabilità;<br>b) siano consentite le funzioni di ricerca e di estrazione delle informazioni dagli archivi informatici in relazione almeno al cognome, al nome, alla denominazione, al codice fiscale, alla partita IVA, alla data o associazioni logiche di questi ultimi, laddove tali informazioni siano obbligatoriamente previste. Ulteriori funzioni e chiavi di ricerca ed estrazione potranno essere stabilite in relazione alle diverse tipologie di documento con provvedimento delle competenti Agenzie fiscali.<br>2. Il processo di conservazione dei documenti informatici termina con l'apposizione di un riferimento temporale opponibile a terzi sul pacchetto di archiviazione.<br>3. Il processo di conservazione di cui ai commi precedenti è effettuato entro il termine previsto dall'art. 7, comma 4-ter, del decreto-legge 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni dalla legge 4 agosto 1994, n. | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento delle finanze | 27/06/2014        |      |              |



Scadenario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma | Obbligo | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Struttura | Data di efficacia | Link | Destinatario |
|------------|-------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|------|--------------|
|            |       |         | <p>489.</p> <p>Art. 4. Obblighi da osservare per la dematerializzazione di documenti e scritture analogici rilevanti ai fini tributari</p> <p>1. Ai fini tributari il procedimento di generazione delle copie informatiche e delle copie per immagine su supporto informatico di documenti e scritture analogici avviene ai sensi dell'art. 22, comma 3, del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82, e termina con l'apposizione della firma elettronica qualificata, della firma digitale ovvero della firma elettronica basata sui certificati rilasciati dalla Agenzie fiscali. La conservazione avviene secondo le modalità di cui all'art. 3 del presente decreto.</p> <p>2. Ai fini fiscali, la conformità all'originale delle copie informatiche e delle copie per immagine su supporto informatico di documenti analogici originali unici, è autenticata da un notaio o da altro pubblico ufficiale a ciò autorizzato, secondo le modalità di cui all'art. 22, comma 2, del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82, e delle relative regole tecniche.</p> <p>3. La distruzione di documenti analogici, di cui è obbligatoria la conservazione, è consentita soltanto dopo il completamento della procedura di cui ai precedenti commi.</p> <p>2) Art. 5. Il contribuente comunica che effettua la conservazione in modalità elettronica dei documenti rilevanti ai fini tributari nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riferimento</p> |           |                   |      |              |

Scadenzario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                                                     | Obbligo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Struttura                                                         | Data di efficacia | Link | Destinatario                                                       |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|------|--------------------------------------------------------------------|
| 19/05/2014 | DM 19-5-2014 n. 95 - Regolamento recante norme di attuazione del sistema pubblico di prevenzione, sul piano amministrativo, delle frodi nel settore del credito al consumo, con specifico riferimento al furto d'identità | Trasmissione al Ministero dell'economia e delle finanze del formulario di adesione al sistema di prevenzione nonché di eventuali successive modifiche dei dati in esso riportati.Stipula di una convenzione con l'ente gestore del sistema informatizzato (ConSAP S.p.A.) per la disciplina degli aspetti amministrativi e tecnici di dettaglio relativi al collegamento con il sistema di prevenzione.Stipula di una convenzione con il Ministero dell'economia e delle finanze per la disciplina dei termini e delle modalità di partecipazione al sistema di prevenzione.Comunicazione al Ministero dell'economia e delle finanze delle informazioni relative alle frodi subite. | Obbligo di trasmissione al Ministero dell'economia e delle finanze, a carico dei soggetti denominati "aderenti diretti", del formulario di adesione al sistema di prevenzione nonché di eventuali successive modifiche dei dati in esso riportati (articolo 4, commi 1 e 2): per tutte le categorie di aderenti diretti di cui all'art. 30-ter comma 5 del D. Lgs. 64/2011, tranne che per le imprese di assicurazione, l'onere decorre dalla data di entrata in vigore dello stesso DM 95/2014 (16.07.2014). Per quest' ultime imprese gli oneri si applicano decorsi dodici mesi dalla data di entrata in vigore del decreto (16 luglio 2015).Obbligo, a carico dei soggetti denominati "aderenti diretti", di stipulare una convenzione con l'ente gestore del sistema informatizzato (ConSAP S.p.A.) per la disciplina degli aspetti amministrativi e tecnici di dettaglio relativi al collegamento con il sistema di prevenzione (articolo 4, comma 2): per tutte le categorie di aderenti diretti di cui all'art. 30-ter comma 5 del D. Lgs. 64/2011, tranne che per le imprese di assicurazione, l'onere decorre dalla data di entrata in vigore dello stesso DM 95/2014 (16.07.2014); per quest' ultime imprese gli oneri si applicano decorsi dodici mesi dalla data di entrata in vigore del decreto (16 luglio 2015).Obbligo, a carico dei soggetti denominati "aderenti indiretti", di stipulare una convenzione con il Ministero dell'economia e delle finanze per la disciplina dei termini e delle modalità di partecipazione al sistema di prevenzione (articolo 4, comma 3): l'onere decorre dalla data di entrata in vigore dello stesso DM 95/2014 (16.07.2014).Obbligo, a carico dei soggetti denominati "aderenti diretti", di comunicare al Ministero dell'economia e delle finanze le informazioni relative alle frodi subite (articolo 6) | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento del tesoro | 16/07/2014        |      | Aderenti diretti come individuati dall'art. 4 dello stesso decreto |

## Scadenario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                                     | Obbligo                                                                                                            | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Struttura                                                            | Data di efficacia                                                                                                                                                                                                                     | Link | Destinatario                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12/02/2014 | DM 12-02-2014 - Modifica al decreto 16 novembre 2013 recante la disciplina del regime di commercializzazione dei prodotti succedanei del fumo: competenza preminente Agenzia delle dogane e dei monopoli. | Comunicazione in merito alla volontà di istituire e gestire un deposito di prodotti succedanei di tabacco (art. 2) | <p>1) Il soggetto che intende istituire e gestire un deposito di prodotti succedanei del tabacco presenta all'Agenzia delle dogane e dei monopoli, una domanda recante la denominazione della società o della ditta, la sede legale, il numero di partita I.V.A., il codice fiscale e le generalità complete del legale rappresentante, e delle persone eventualmente delegate alla gestione del deposito, il comune, la via ed il numero civico o la località in cui si intende istituire il deposito, le caratteristiche dei sistemi di sicurezza antintrusione dell'impianto, l'elenco dei prodotti succedanei del tabacco che si intendono fabbricare o ricevere nell'impianto, l'ammontare presuntivo dell'imposta di consumo da versare nei primi due periodi di imposta ai sensi dell'articolo 7, comma 1, la dichiarazione resa, ai sensi del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, e successive modificazioni.</p> <p>2) Dalla data di presentazione della domanda, il soggetto è autorizzato ad istituire e gestire il deposito di prodotti succedanei del tabacco.</p> <p>3) L'Agenzia delle dogane e dei monopoli assegna a ciascun deposito un codice di imposta, comunicandolo al soggetto autorizzato.</p> <p>4) Costituiscono causa di decadenza dall'autorizzazione la mancata prestazione della cauzione entro trenta giorni dalla data di presentazione della domanda, l'insussistenza o il venir meno dei fatti esposti nella predetta dichiarazione nonché il mancato adempimento alle eventuali prescrizioni date dall'Agenzia per l'adeguamento del luogo adibito a deposito.</p> | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento delle finanze | 19/02/2014                                                                                                                                                                                                                            |      | Soggetti che fabbricano o detengono prodotti liquidi da inalazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 30/01/2014 | DM 30-01-2014– Modalità di attuazione dell'articolo 29 del dl 18 ottobre 2012, n. 179, in materia di incentivi fiscali all'investimento in start-up innovative.                                           | Conservazione delle certificazioni e del piano di investimento forniti dalla start-up innovativa (art. 5, comma 1) | <p>Le agevolazioni spettano a condizione che gli investitori di cui all'art. 2, comma 1 o i soggetti di cui all'art. 1, comma 2, lettere e) e f), ricevano e conservino:</p> <p>a) una certificazione della start-up innovativa che attesti il rispetto del limite di cui all'art. 4, comma 8, relativamente al periodo di imposta in cui è stato effettuato l'investimento;</p> <p>b) copia del piano di investimento della start-up innovativa, contenente informazioni dettagliate sull'oggetto della prevista attività della medesima start-up innovativa, sui relativi prodotti, nonché sull'andamento, previsto o attuale, delle vendite e dei profitti;</p> <p>c) per gli investimenti effettuati ai sensi dell'art. 4, comma 7, una certificazione</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento delle finanze | La documentazione va richiesta e certificata entro il termine per la presentazione della dichiarazione delle imposte sui redditi relativa al periodo d'imposta in cui l'investimento si intende effettuato e da tale data conservata. |      | Soggetti passivi dell'imposta sul reddito delle persone fisiche di cui al Titolo I del testo unico, nonché soggetti passivi dell'imposta sul reddito delle società di cui al Titolo II dello stesso testo unico, che effettuano un investimento agevolato, come definito nell'art. 3, in una o più start-up innovative nei tre periodi di imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2012. |

Scadenario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                                               | Obbligo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Struttura                                                         | Data di efficacia                                                                                                                                               | Link                                        | Destinatario                                                           |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|            |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | rilasciata dalla start-up innovativa attestante l'oggetto della propria attività.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                                                                 |                                             |                                                                        |
| 22/01/2014 | DM 22-01-2014, n.31 - Regolamento recante attuazione dell'articolo 29 del D.Lgs. 13 agosto 2010, n. 141, concernente il contenuto dei requisiti organizzativi per l'iscrizione nell'elenco dei mediatori creditizi. | 1) Conservazione agli atti della documentazione relativa ai controlli interni effettuati (art.4, comma 4);<br>2) Acquisizione e conservazione della documentazione probatoria dei requisiti posseduti dai propri dipendenti e collaboratori (art. 5, comma 1);<br>3) predisposizione di una relazione che descrive le scelte effettuate e i presidi adottati per rispettare le disposizioni dello stesso regolamento (art. 6, 1° comma). | Ai sensi dell'art. 8 del DM 31/2014, "le società di mediazione creditizia sono tenute ad adempiere a quanto previsto dal presente decreto entro sei mesi dalla individuazione dei limiti dimensionali di cui all'articolo 4, comma 3", operata con circolare dell'OAM n. 17/14 del 5 giugno 2014, rinvenibile sul sito istituzionale dell'Organismo alla pagina <a href="https://www.organismo-am.it/documenti/Circolari/Circolare_17_14_Requisiti_Organizzativi_Mediatori_creditizi.pdf">https://www.organismo-am.it/documenti/Circolari/Circolare_17_14_Requisiti_Organizzativi_Mediatori_creditizi.pdf</a> ovvero dall'entrata in vigore del decreto medesimo. | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento del tesoro | Entro sei mesi dalla individuazione dei limiti dimensionali di cui all'articolo 4, comma 3, ovvero dall'entrata in vigore del decreto medesimo (1° aprile 2014) | <a href="#">Circolare OAM 5 giugno 2014</a> | Società di mediazione creditizia come definite dall'art. 1 del decreto |

## Scadenario dei nuovi obblighi amministrativi

| Data Norma | Norma                                                                                                                                                                                | Obbligo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Struttura                                                            | Data di efficacia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Link | Destinatario                  |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------|
| 23/12/2013 | DM 23-12-2013 - Modalità di attuazione dell'articolo 67-octies del dl 22 giugno 2012, n. 83, recante credito d'imposta in favore dei soggetti danneggiati dal sisma del maggio 2012. | <p>1) Denuncia all'autorità comunale del danno subito, per la verifica del requisito soggettivo e trasmissione di copia della perizia giurata o asseverata attestante il danno subito (art. 2, comma 1);</p> <p>2) Istanza, in via telematica, all'Agenzia delle entrate, ai fini del riconoscimento del credito d'imposta (art. 4, comma 1);</p> <p>3) Indicazione del credito d'imposta nella dichiarazione dei redditi ai fini del monitoraggio (art. 5, comma 1);</p> | <p>1) "Possono fruire delle agevolazioni di cui all'articolo 1 le imprese e i lavoratori autonomi che, alla data del 20 maggio 2012, avevano sede legale od operativa e svolgevano la loro attività in uno dei comuni interessati dal sisma del 20 e del 29 maggio 2012, e che per effetto del sisma hanno subito:</p> <p>a) la distruzione ovvero l'inagibilità dell'azienda o dello studio professionale, a condizione che abbiano denunciato il danno subito all'autorità comunale e ne abbiano ricevuto verifica ovvero trasmesso successivamente alla denuncia all'autorità comunale copia della perizia giurata o asseverata attestante il danno subito, ovvero a condizione che gli immobili siano stati oggetto di ordinanze di sgombero, perché inagibili totalmente o parzialmente per effetto dell'evento calamitoso, e per i quali si sia in possesso del certificato del Comune attestante la distruzione o l'inagibilità totale o parziale dell'immobile;</p> <p>b) la distruzione di attrezzature, di macchinari o di impianti utilizzati per la loro attività, a condizione che abbiano denunciato il danno subito all'autorità comunale e ne abbiano ricevuto verifica ovvero trasmesso successivamente alla denuncia all'autorità comunale copia della perizia giurata o asseverata attestante il danno subito."</p> <p>2) "Ai fini del riconoscimento del credito d'imposta, i soggetti di cui all'articolo 2 inoltrano, in via telematica, entro il termine che sarà previsto con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate da emanarsi entro 60 giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, un'apposita istanza all'Agenzia delle entrate, formulata secondo lo schema approvato con lo stesso provvedimento. Nell'istanza i soggetti richiedenti indicano l'importo dei costi agevolabili ai sensi dell'articolo 3 sostenuti nell'anno precedente, nonché l'importo di quelli non indicati nelle eventuali istanze presentate in precedenza."</p> <p>3) "L'ammontare complessivo del credito di imposta riconosciuto e fruito nel periodo di imposta è indicato sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta nel corso del quale il beneficio è concesso, sia nelle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi d'imposta nei quali il credito è utilizzato."</p> | Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento delle finanze | <p>1) 27/11/ 2014 ( data di entrata in vigore del DM 3/10/2014 integrativo del DM 23/12/2013).</p> <p>2) per l'anno 2014, dal 14 aprile al 30 giugno e dall' 1 al 29 dicembre (prov. Direttore Agenzia delle entrate dell'11 aprile 2014 e del 28 novembre 2014), e per l'anno 2015, dal 2 febbraio al 30 aprile.</p> <p>3) L'onere coincide con i termini annuali di presentazione della dichiarazione dei redditi.</p> |      | Imprese e lavoratori autonomi |