

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DECRETO 29 aprile 2022

Approvazione di modifiche agli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili al periodo d'imposta 2021. (22A02808)

(GU n.111 del 13-5-2022 - Suppl. Ordinario n. 18)

IL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e successive modificazioni, recante disposizioni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, recante disposizioni in materia di imposta sul valore aggiunto;

Visto il testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni;

Visto l'art. 23 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, che ha istituito il Ministero dell'economia e delle finanze, attribuendogli le funzioni dei Ministeri del Tesoro, del bilancio e della programmazione economica e delle finanze;

Visto l'art. 57 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, e successive modificazioni, che ha istituito le Agenzie fiscali;

Visto il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate 16 novembre 2007, che ha approvato la tabella ATECO 2007 di classificazione delle attività economiche da indicare in atti e dichiarazioni da presentare all'Agenzia delle entrate;

Visto l'art. 1 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 11 febbraio 2008, che ha definito i criteri di applicazione degli studi di settore per le imprese multiattività';

Visto l'art. 27, commi 1 e 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, recante il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità';

Visto l'art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, e successive modificazioni, che ha previsto il regime forfetario agevolato;

Visto l'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, con cui sono istituiti gli indici sintetici di affidabilità fiscale per gli esercenti attività di impresa, arti o professioni;

Visto il comma 2 dell'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, che prevede che gli indici sintetici di affidabilità fiscale sono approvati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze entro il 31 dicembre del periodo d'imposta per il quale sono applicati;

Visto il comma 3 dell'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, che individua le fonti informative necessarie all'acquisizione dei dati rilevanti ai fini della progettazione, della realizzazione, della costruzione e dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale;

Visto il comma 7 dell'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017,

n. 50, convertito dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, che prevede che con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze possono essere previste ulteriori ipotesi di esclusione dell'applicabilita' degli indici per determinate tipologie di contribuenti;

Visto il comma 8 dell'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, che prevede l'istituzione di una Commissione di esperti che e' sentita nella fase di elaborazione e, prima dell'approvazione e della pubblicazione di ciascun indice, esprime il proprio parere sull'idoneita' dello stesso a rappresentare la realta' cui si riferisce nonche' sulle attivita' economiche per le quali devono essere elaborati gli indici;

Visto l'art. 80 del decreto legislativo del 3 luglio 2017, n. 117, come modificato dall'art. 24 del decreto legislativo del 3 agosto 2018, n. 105 che ha disposto che gli enti del Terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito di impresa ai sensi del medesimo art. 80, sono esclusi dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale, previsti dall'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96;

Visto l'art. 86 del decreto legislativo del 3 luglio 2017, n. 117 come modificato dall'art. 29 del decreto legislativo del 3 agosto 2018, n. 105 che ha disposto che le organizzazioni di volontariato e le associazioni di promozione sociale, che applicano il regime forfetario ai sensi del medesimo art. 86 sono escluse dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale, previsti dall'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96;

Visto l'art. 18 del decreto legislativo del 3 luglio 2017, n. 112, come modificato dall'art. 7 del decreto legislativo del 20 luglio 2018, n. 95, che ha disposto che alle imprese sociali non si applica la disciplina prevista per le societa' di cui all'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96;

Visto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 25 giugno 2019, come modificato con successivo decreto del 13 agosto 2020, che ha istituito la Commissione di esperti prevista dall'art. 9-bis, comma 8, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito dalla legge 21 giugno 2017, n. 96;

Visto l'art. 148 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, concernente le modifiche alla disciplina degli indici sintetici di affidabilita' fiscale;

Visto il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate 31 gennaio 2022 concernente l'individuazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale per il periodo d'imposta 2022, l'approvazione di centosettantacinque modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli stessi, da utilizzare per il periodo d'imposta 2021, l'individuazione delle modalita' per l'acquisizione degli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale per il periodo d'imposta 2021 e il programma delle elaborazioni degli indici sintetici di affidabilita' fiscale applicabili a partire dal periodo d'imposta 2022;

Visto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 2 febbraio 2021 di approvazione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale relativi ad attivita' economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attivita' professionali e di approvazione delle territorialita' specifiche;

Visto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 21 marzo 2022 di approvazione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale relativi ad attivita' economiche dei comparti delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attivita' professionali e di approvazione delle territorialita' specifiche;

Acquisito il parere della predetta Commissione di esperti in data 7 aprile 2022;

Decreta:

Art. 1**Approvazione delle modifiche
agli indici sintetici di affidabilita' fiscale**

1. Sono approvate, in base all'art. 9-bis, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, le modifiche agli indici sintetici di affidabilita' fiscale approvati con i decreti ministeriali 2 febbraio 2021 e 21 marzo 2022, indicate nei successivi articoli.

2. Le risultanze dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale, integrati con le modifiche approvate con il presente decreto, determinate anche a seguito della dichiarazione di ulteriori componenti positivi di reddito per migliorare il profilo di affidabilita', rilevano ai fini dell'accesso al regime premiale di cui al comma 11 dell'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, e delle attivita' di analisi del rischio di evasione fiscale, di cui al successivo comma 14 del medesimo art. 9-bis.

Art. 2**Approvazione della revisione congiunturale
straordinaria degli indici sintetici di affidabilita' fiscale**

1. La metodologia statistico-economica utilizzata per la revisione congiunturale straordinaria degli indici sintetici di affidabilita' fiscale, ed i relativi interventi correttivi in relazione al solo periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021, al fine di tenere conto, in base all'art. 148 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, degli effetti di natura straordinaria della crisi economica e dei mercati conseguente all'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del COVID-19, sono individuati sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 5.

Art. 3**Indici di concentrazione della domanda
e dell'offerta per area territoriale**

1. Gli indici di concentrazione della domanda e dell'offerta per area territoriale, necessari per tener conto, ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021, di situazioni di differente vantaggio competitivo, ovvero di differente svantaggio competitivo, in relazione alla collocazione territoriale, sono individuati sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 2.

2. Tali indici sono individuati anche sulla base della metodologia statistico-economica utilizzata per la revisione congiunturale straordinaria degli indici sintetici di affidabilita' fiscale, di cui al precedente art. 2.

Art. 4**Misure di ciclo settoriale**

1. Le misure di ciclo settoriale, necessarie per tener conto, ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021, degli effetti dell'andamento congiunturale, sono individuate sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 3.

2. Tali misure sono individuate anche sulla base della metodologia statistico-economica utilizzata per la revisione congiunturale straordinaria degli indici sintetici di affidabilita' fiscale, di cui al precedente art. 2.

Art. 5

Modifiche alle note tecniche e metodologiche degli indici sintetici di affidabilita' fiscale approvati con decreti del Ministro

dell'economia e delle finanze 2 febbraio 2021 e 21 marzo 2022.

1. Le note tecniche e metodologiche degli indici sintetici di affidabilita' fiscale approvati con i decreti del Ministro dell'economia e delle finanze 2 febbraio 2021 e 21 marzo 2022 sono integrate, a partire dal periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2021, secondo quanto riportato nell'allegato 4.

Art. 6

Modifiche delle territorialita'

1. L'aggiornamento dell'analisi territoriale del «Livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF» a seguito della istituzione di un nuovo comune e della modifica di alcune province nel corso dell'anno 2021, e' individuato sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 1. Tale aggiornamento e' individuato anche sulla base della metodologia statistico-economica utilizzata per la revisione congiunturale straordinaria degli indici sintetici di affidabilita' fiscale, di cui al precedente art. 2.

2. L'aggiornamento delle analisi territoriali a livello comunale e provinciale a seguito della istituzione, modifica e ridefinizione di alcuni comuni nel corso dell'anno 2021, e' individuato sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 6.

3. Le modifiche all'indice sintetico di affidabilita' fiscale CK04U, relative all'aggiornamento delle aggregazioni comunali, a seguito delle variazioni amministrative occorse nel 2021, sono individuate sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 7.

4. Le modifiche all'indice sintetico di affidabilita' fiscale CM05U, relative all'aggiornamento della «Territorialita' dei Factory outlet center», sono individuate sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 8.

5. Le modifiche all'indice sintetico di affidabilita' fiscale CG44U, relative all'aggiornamento delle aggregazioni comunali, a seguito delle variazioni amministrative occorse nel 2021, sono individuate sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 9.

6. Le modifiche all'indice sintetico di affidabilita' fiscale BG72U, relative all'aggiornamento delle aggregazioni comunali, a seguito delle variazioni amministrative occorse nel 2021, sono individuate sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 10.

Art. 7

Programma informatico di ausilio all'applicazione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale

1. Il programma informatico, realizzato dall'Agenzia delle entrate, di ausilio all'applicazione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale, tiene conto delle modifiche agli stessi indici di cui al presente decreto.

Art. 8

Contribuenti ai quali non si applicano gli indici sintetici di affidabilita' fiscale

1. Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021, gli indici sintetici di affidabilita' fiscale, in vigore per il medesimo periodo d'imposta, non si applicano nei confronti dei soggetti che:

a) esercitano, in maniera prevalente, le attivita' economiche individuate dai codici attivita' riportati nell'allegato 11;

b) hanno aperto la partita I.V.A. a partire dal 1° gennaio 2019.

2. La metodologia seguita per individuare l'ulteriore ipotesi di esclusione dell'applicabilita' degli indici sintetici di affidabilita' fiscale di cui al comma precedente e' riportata nell'allegato 12.

3. I contribuenti esclusi dall'applicazione degli indici sulla base di quanto disposto al comma 1, sono comunque tenuti alla comunicazione dei dati economici, contabili e strutturali previsti al comma 4 dell'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96.

Il presente decreto sara' pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 29 aprile 2022

Il Ministro: Franco

ALLEGATO 1

Nota Tecnica e Metodologica

TERRITORIALITA' DEL LIVELLO
DEL REDDITO MEDIO IMPONIBILE
AI FINI DELL'ADDIZIONALE IRPEF
definita su dati
del dipartimento delle finanze riferiti ai periodi
d'imposta 2018 e 2019 e aggiornata alla
classificazione dei comuni al 31 dicembre 2021

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 2

Nota Tecnica e Metodologica

INDICE SINTETICO DI
AFFIDABILITA' FISCALE

INDICI DI CONCENTRAZIONE DELLA
DOMANDA E DELL'OFFERTA

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 3

Nota Tecnica e Metodologica

INDICE SINTETICO DI
AFFIDABILITA' FISCALE

MISURE DI CICLO SETTORIALE

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 4

Nota Tecnica e Metodologica

INDICE SINTETICO DI
AFFIDABILITA' FISCALE

Integrazioni alle NTM gia' approvate

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 5

Nota Tecnica e Metodologica

INDICE SINTETICO DI
AFFIDABILITA' FISCALE

Correttivi straordinari

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 6

Nota Tecnica e Metodologica

aggiornamento delle analisi territoriali
a livello comunale e provinciale
utilizzate nell'ambito degli Indici
Sintetici di Affidabilita' (ISA)

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 7

Nota Tecnica e Metodologica

Aggiornamento territorialita' specifica
ISA CK04U - Attivita' degli studi legali

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 8

Nota Tecnica e Metodologica

TERRITORIALITA' DEI FACTORY OUTLET CENTER

ISA CM05U

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 9

Nota Tecnica e Metodologica

AGGIORNAMENTO DELLE
VARIABILI TERRITORIALI A
SEGUITO DELLE VARIAZIONI
AMMINISTRATIVE 2021

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA'
FISCALE

CG44U - Strutture ricettive
alberghiere ed extralberghiere

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 10

Nota Tecnica e Metodologica

AGGIORNAMENTO DELLE ANALISI TERRITORIALI

BG72U - Trasporto terrestre di passeggeri

Parte di provvedimento in formato grafico

Allegato 11

Parte di provvedimento in formato grafico

Allegato 12

CRITERI PER L'INDIVIDUAZIONE DI ULTERIORI CAUSE DI ESCLUSIONE
DALL'APPLICAZIONE DEGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE
p.i. 2021

Parte di provvedimento in formato grafico