

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DECRETO 24 aprile 2025

Approvazione di modifiche agli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) applicabili al periodo d'imposta 2024. (25A02646)

(GU n.122 del 28-5-2025 - Suppl. Ordinario n. 20)

IL VICE 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 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, come modificato dall'art. 24 del decreto-legge 21 giugno 2022, n. 73, che prevede che gli indici sintetici di affidabilità fiscale sono approvati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze entro il mese di marzo del periodo d'imposta successivo a quello per il quale sono applicati;

Visto il medesimo comma 2 dell'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, che prevede che le eventuali integrazioni degli indici, indispensabili per tenere conto di situazioni di natura straordinaria, anche correlate a modifiche normative e ad andamenti economici e dei mercati, con particolare riguardo a determinate attività economiche o aree territoriali, sono approvate entro il mese di aprile del periodo d'imposta successivo a quello per il quale sono applicate;

Visto il comma 3 dell'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017,

n. 50, 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 affidabilit  fiscale;

Visto il comma 7 dell'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, che prevede che con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze possono essere previste ulteriori ipotesi di esclusione dell'applicabilit  degli indici per determinate tipologie di contribuenti;

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

Visto l'art. 80 del decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117, come modificato dall'art. 24 del decreto legislativo 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 affidabilit  fiscale, previsti dall'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50;

Visto l'art. 86 del decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117, come modificato dall'art. 29 del decreto legislativo 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 affidabilit  fiscale, previsti dall'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50;

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

Visto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 25 giugno 2019, che ha istituito la Commissione di esperti prevista dall'art. 9-bis, comma 8, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, modificata con successivi decreti del 13 agosto 2020, del 30 novembre 2021, dell'11 gennaio 2024 e del 19 marzo 2025;

Visto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 18 marzo 2024 di approvazione degli indici sintetici di affidabilit  fiscale relativi ad attivit  economiche dei comparti delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attivit  professionali e di approvazione delle territorialit  specifiche;

Visto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 31 marzo 2025 di approvazione degli indici sintetici di affidabilit  fiscale relativi ad attivit  economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attivit  professionali e di approvazione delle territorialit  specifiche;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 11 novembre 2022, con l'unit  delega di funzioni, registrato alla Corte dei conti il 14 novembre 2022 - Ufficio di controllo sugli atti della Presidenza del Consiglio, del Ministero della giustizia e del Ministero degli affari esteri, reg. n. 2833, concernente l'attribuzione all'on. prof. Maurizio Leo del titolo di Vice Ministro del Ministero dell'economia e delle finanze;

Tenuto conto dell'aggiornamento della classificazione delle attivit  economiche ATECO 2025 pubblicata sul sito istituzionale dell'Istituto nazionale di statistica;

Considerato che la nuova classificazione ATECO 2025   entrata in vigore dal 1  gennaio 2025 e ha sostituito la versione della classificazione ATECO 2007 e che, ai fini amministrativi,   in uso dal 1  aprile 2025;

Acquisito il parere della predetta Commissione di esperti in data 3 marzo 2025;

Decreta:

Art. 1

Approvazione delle modifiche agli indici sintetici
di affidabilit  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 affidabilit  fiscale approvati con i decreti del Ministro dell'economia e delle finanze del 18 marzo 2024 e del 31 marzo 2025, indicate nei successivi articoli.

2. Le risultanze dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilit  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 affidabilit , 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 affidabilit  fiscale

1. La metodologia statistico-economica utilizzata per la revisione congiunturale straordinaria degli indici sintetici di affidabilit  fiscale, ed i relativi interventi correttivi in relazione al solo periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2024, al fine di tenere conto delle ricadute correlate al nuovo scenario economico associato alle tensioni geopolitiche, ai prezzi dell'energia, degli alimentari e all'andamento dei tassi di interesse, sono individuati sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 4.

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 affidabilit  fiscale al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2024, 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 1.

2. Tali indici sono individuati anche sulla base della metodologia statistico-economica utilizzata per la revisione congiunturale straordinaria degli indici sintetici di affidabilit  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 affidabilit  fiscale al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2024, degli effetti dell'andamento congiunturale, sono individuate sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 2.

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

Art. 5

Modifiche alle note tecniche e metodologiche degli indici sintetici

di affidabilit  fiscale approvati con decreti del Ministro dell'economia e delle finanze del 18 marzo 2024 e del 31 marzo 2025

1. Le note tecniche e metodologiche degli indici sintetici di affidabilit  fiscale approvati con i decreti del Ministro dell'economia e delle finanze del 18 marzo 2024 e del 31 marzo 2025 sono integrate, a partire dal periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2024, secondo quanto riportato nell'allegato 3.

Art. 6

Modifiche delle territorialit 

1. L'aggiornamento delle analisi territoriali a livello comunale, a seguito dell'istituzione di nuovi comuni e della ridenominazione di altri comuni nel corso dell'anno 2024,   individuato sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 5. A seguito di tali ridenominazioni, sulla base delle analisi riportate nelle note tecniche e metodologiche di cui agli allegati 6, 9 e 10, non   risultato necessario l'aggiornamento delle ulteriori territorialit  attualmente in vigore.

2. Le modifiche all'indice sintetico di affidabilit  fiscale EM05U, relative all'aggiornamento della «Territorialit  dei Factory Outlet Center», sono individuate sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 7.

3. Le modifiche all'indice sintetico di affidabilit  fiscale DG44U, relative all'aggiornamento delle «aree gravitazionali», sono individuate sulla base della nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 8.

Art. 7

Programma informatico di ausilio all'applicazione degli indici sintetici di affidabilit  fiscale

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

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

Roma, 24 aprile 2025

Il Vice Ministro: Leo

ALLEGATO 1

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' FISCALE

INDICI DI CONCENTRAZIONE DELLA DOMANDA E DELL'OFFERTA

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 2

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' FISCALE

MISURE DI CICLO SETTORIALE

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 3

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' FISCALE

Integrazioni alle NTM gia' approvate

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 4

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' FISCALE

Correttivi straordinari

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 5

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

AGGIORNAMENTO DELLE ANALISI TERRITORIALI A LIVELLO COMUNALE
UTILIZZATE NELL'AMBITO DEGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' (ISA)

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 6

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

AGGIORNAMENTO ANALISI TERRITORIALI SPECIFICHE

ISA DK04U - ATTIVITA' DEGLI STUDI LEGALI

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 7

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

AGGIORNAMENTO ANALISI TERRITORIALI SPECIFICHE

ISA EM05U - Commercio al dettaglio di abbigliamento, calzature,
pelletterie ed accessori

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 8

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

AGGIORNAMENTO ANALISI TERRITORIALI SPECIFICHE

ISA DG44U - Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 9

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

AGGIORNAMENTO ANALISI TERRITORIALI SPECIFICHE

ISA DG58U - Strutture ricettive all'aperto

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 10

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

AGGIORNAMENTO ANALISI TERRITORIALI SPECIFICHE

ISA DG72U - Trasporto terrestre di passeggeri

Parte di provvedimento in formato grafico