

Roma, 11 settembre 2024

## **Circolare n. 192/2024**

**Oggetto: Tributi – ISA – Modifiche degli ISA per il periodo di imposta 2023 – DM MEF 29 aprile 2024 su GU n. 212 del 10.9.2024.**

Con il provvedimento in oggetto, sono state approvate le modifiche ai 175 indici sintetici di affidabilità fiscale, applicabili al periodo d'imposta 2023 (ISA2024) al fine di tenere conto delle ricadute dovute al nuovo scenario economico associato alle tensioni geopolitiche.

Ricordiamo che i 175 modelli sono stati approvati con un provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 28 febbraio 2024 e che il decreto è stato emanato successivamente al parere della Commissione di esperti del 12 aprile 2024 di cui Confetra fa parte.

Gli interventi correttivi previsti dal DM in commento riguardano il solo periodo d'imposta 2023 e prevedono in particolare:

- l'introduzione di correttivi al fine di tenere conto degli effetti connessi al nuovo scenario economico alla luce delle tensioni geopolitiche, ai prezzi dell'energia, degli alimentari e all'andamento dei tassi di interesse, attraverso una metodologia statistico-economica usata per la revisione congiunturale straordinaria degli ISA;
- l'individuazione degli indici di concentrazione della domanda e dell'offerta per area territoriale degli eventuali vantaggi o svantaggi competitivi dovuti alla collocazione territoriale;
- l'individuazione delle misure di ciclo settoriale per tener conto degli effetti dell'andamento congiunturale;
- 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 2023;
- le modifiche all'ISA DM05U, relative all'aggiornamento della "Territorialità dei Factory Outlet Center";
- le modifiche all'ISA DG44U, relative all'aggiornamento delle "aree gravitazionali";
- le modifiche agli ISA approvati con i DM 8 febbraio 2023 e DM 18 marzo 2024 riguardanti l'adeguamento delle esistenze iniziali dei beni di cui all'TUIR e la modifica delle soglie di riferimento degli indicatori di anomalia "costo per litro di gasolio consumato durante il periodo d'imposta" (Isa DG68U), "costo dell'alimentazione del veicolo per chilometro" (Isa CG72U) e "costo del carburante al litro" (Isa CG90U).

La metodologia utilizzata per l'elaborazione di correttivi straordinari per il periodo d'imposta 2023 si basa sulla misura della contrazione dei margini di redditività dei singoli contribuenti (calcolati come rapporto tra le variabili ricavi/compensi e i costi intermedi) subita tra il 2023 e il 2022.

Il software "Il tuo Isa 2024" sarà reso disponibile a breve sul sito dell'Agenzia delle Entrate e consentirà, in relazione al periodo d'imposta 2023, il calcolo comprensivo anche dei correttivi previsti dal decreto.

Cristiana Marrone  
Responsabile di Area

Per riferimenti confronta circ.ri conf.li n. [155/2024](#), [102/2024](#)  
e [15/2024](#)

Allegato uno  
CM/cm

© CONFETRA – La riproduzione totale o parziale è consentita esclusivamente alle organizzazioni aderenti alla Confetra.

S.O. G.U. 212 del 10.9.2024

**MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**

**DECRETO 29 aprile 2024**

**Approvazione di modifiche agli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) applicabili al periodo d'imposta 2023.**

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 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 con la legge 21 giugno 2017, n. 96, 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, 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'applicabilità 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 è sentita nella fase di elaborazione e, prima dell'approvazione e della pubblicazione di ciascun indice, esprime il proprio parere sull'idoneità dello stesso a rappresentare la realtà cui si riferisce nonché sulle attività 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 affidabilità 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 affidabilità 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 società 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, che ha istituito la Commissione di esperti prevista dall'art. 9-bis, comma 8, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, modificata con successivi decreti del 13 agosto 2020, del 30 novembre 2021 e dell'11 gennaio 2024;

Visto il decreto del Vice Ministro dell'economia e delle finanze 8 febbraio 2023 di approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi ad attività economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali e di approvazione delle territorialità specifiche;

Visto il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate 28 febbraio 2024 concernente l'approvazione di n. 175 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, da utilizzare per il periodo di imposta 2023;

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

Tenuto conto dell'aggiornamento della classificazione delle attività economiche Ateco 2007 predisposto per la produzione e la divulgazione di dati statistici a partire dal 1° gennaio 2022;

Acquisito il parere della predetta Commissione di esperti in data 12 aprile 2024;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 11 novembre 2022, con l'unità 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;

Decreta:

**Art. 1**

**Approvazione delle modifiche  
agli indici sintetici di affidabilità 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 affidabilità fiscale approvati con i decreti del Vice Ministro dell'economia e delle finanze 8 febbraio 2023 e 18 marzo 2024, indicate nei successivi articoli.

2. Le risultanze dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità 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 affidabilità, 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 attività 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 affidabilità fiscale**

1. La metodologia statistico-economica utilizzata per la revisione congiunturale straordinaria degli indici sintetici di affidabilità fiscale, ed i relativi interventi correttivi in relazione al solo periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023, 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 affidabilità fiscale al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023, 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 affidabilità 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 affidabilità fiscale al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023, 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 affidabilità fiscale, di cui al precedente art. 2.

**Art. 5**

**Modifiche alle note tecniche e metodologiche degli indici sintetici  
di affidabilità fiscale approvati con decreti del Vice Ministro  
dell'economia e delle finanze 8 febbraio 2023 e 18 marzo 2024**

1. Le note tecniche e metodologiche degli indici sintetici di affidabilità fiscale approvati con i decreti del Vice Ministro dell'economia e delle finanze 8 febbraio 2023 e 18 marzo 2024 sono integrate, a partire dal periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2023, secondo quanto riportato nell'allegato 3.

**Art. 6**

**Modifiche delle Territorialità**

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 2023, è 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 e' risultato necessario l'aggiornamento delle ulteriori territorialita' attualmente in vigore.

2. Le modifiche all'indice sintetico di affidabilita' fiscale DM05U, relative all'aggiornamento della «Territorialita' 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 affidabilita' 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 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.

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

Roma, 29 aprile 2024

Il Vice Ministro: Leo

ALLEGATI OMISSIS