

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DECRETO 23 marzo 2018

Approvazione degli indici sintetici di affidabilit  fiscale, relativi ad attivita' economiche dei comparti delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attivita' professionali e di approvazione delle territorialita' specifiche. (18A02423)

(GU n.85 del 12-4-2018 - Suppl. Ordinario n. 18)

IL MINISTRO DELL'ECONOMIA
E DELLE FINANZE

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

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, 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. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, con cui sono istituiti gli indici sintetici di affidabilit  fiscale per gli esercenti attivita' di impresa, arti o professioni;

Visto il comma 2 del medesimo art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, che prevede che gli indici sintetici di affidabilit  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 l'art. 9-bis, comma 8, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, che dispone che fino alla costituzione della commissione che esprime il proprio parere sull'idoneita' degli indici sintetici di affidabilit  fiscale a rappresentare la realta' cui si riferiscono, le sue funzioni sono svolte dalla commissione degli esperti di cui all'art. 10, comma 7, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

Visto il decreto del Ministro delle finanze 10 novembre 1998, che ha istituito la commissione di esperti prevista dall'art. 10, comma 7, della legge n. 146 del 1998, integrata e modificata con successivi decreti del 5 febbraio 1999, 24 ottobre 2000, 2 agosto 2002, 14 luglio 2004, 27 gennaio 2007, 19 marzo 2009, 4 dicembre 2009, 20 ottobre 2010, 29 marzo 2011, 8 ottobre 2012, 17 dicembre 2013, 16 dicembre 2014, 15 febbraio 2017, 19 luglio 2017 e 18 gennaio 2018;

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 di classificazione delle attivita' economiche;

Visto l'art. 1 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 11 febbraio 2008, con riferimento all'individuazione delle attività prevalenti;

Visto l'art. 9-bis, comma 3, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la 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 provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate 22 settembre 2017, concernente l'approvazione del programma delle elaborazioni degli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili a partire dal periodo d'imposta 2017;

Visto l'art. 1, comma 931, della legge 27 dicembre 2017, n. 205 che ha disposto che gli 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, si applicano a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018;

Acquisito il parere della predetta commissione di esperti in data 14 dicembre 2017;

Decreta:

Art. 1

Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale

1. Sono approvati, in base all'art. 9-bis, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, gli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi alle seguenti attività economiche nel settore del commercio, delle manifatture, dei servizi e delle attività professionali di seguito elencati:

1) ISA AD02U - applicabile alle attività di: Produzione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei simili, codice attività 10.73.00; Produzione di piatti pronti a base di pasta, codice attività 10.85.05;

2) ISA AD05U - applicabile alle attività di: Produzione di carne non di volatili e di prodotti della macellazione (attività dei mattatoi), codice attività 10.11.00; Produzione di carne di volatili e prodotti della loro macellazione (attività dei mattatoi), codice attività 10.12.00; Produzione di prodotti a base di carne (inclusa la carne di volatili), codice attività 10.13.00; Produzione di piatti pronti a base di carne e pollame, codice attività 10.85.01; Produzione di estratti e succhi di carne, codice attività 10.89.01;

3) ISA AD08U - applicabile alle attività di: Fabbricazione di calzature, codice attività 15.20.10; Fabbricazione di parti in cuoio per calzature, codice attività 15.20.20; Fabbricazione di parti in legno per calzature, codice attività 16.29.11; Fabbricazione di suole di gomma e altre parti in gomma per calzature, codice attività 22.19.01; Fabbricazione di parti in plastica per calzature, codice attività 22.29.01;

4) ISA AD11U - applicabile alle attività di: Produzione di olio di oliva da olive prevalentemente non di produzione propria, codice attività 10.41.10; Produzione di olio raffinato o grezzo da semi oleosi o frutti oleosi prevalentemente non di produzione propria, codice attività 10.41.20;

5) ISA AD12U - applicabile alle attività di: Produzione di prodotti di panetteria freschi, codice attività 10.71.10; Commercio al dettaglio di pane, codice attività 47.24.10;

6) ISA AD14U - applicabile alle attività di: Preparazione e filatura di fibre tessili, codice di attività 13.10.00; Tessitura, codice attività 13.20.00; Fabbricazione di tessuti a maglia, codice attività 13.91.00;

7) ISA AD15U - applicabile alle attività di: Trattamento igienico del latte, codice attività 10.51.10; Produzione dei derivati del latte, codice attività 10.51.20;

8) ISA AD17U - applicabile alle attività di: Fabbricazione di altri prodotti in gomma n.c.a., codice attività 22.19.09;

Fabbricazione di lastre, fogli, tubi e profilati in materie plastiche, codice attivita' 22.21.00; Fabbricazione di imballaggi in materie plastiche, codice attivita' 22.22.00; Fabbricazione di porte, finestre, intelaiature, eccetera in plastica per l'edilizia, codice attivita' 22.23.02; Fabbricazione di altri articoli in plastica per l'edilizia, codice attivita' 22.23.09; Fabbricazione di altri articoli in materie plastiche n.c.a., codice attivita' 22.29.09; Fabbricazione di altre attrezzature per cablaggio, codice attivita' 27.33.09; Fabbricazione di articoli in plastica per la sicurezza personale, codice attivita' 32.99.12; Riparazione di prodotti in gomma, codice attivita' 33.19.02;

9) ISA AD23U - applicabile all'attivita' di: Laboratori di cornici, codice attivita' 16.29.40;

10) ISA AD27U - applicabile all'attivita' di: Fabbricazione di altri articoli da viaggio, borse e simili, pelletteria e selleria, codice attivita' 15.12.09;

11) ISA AD28U - applicabile alle attivita' di: Lavorazione e trasformazione del vetro piano, codice attivita' 23.12.00; Fabbricazione di vetrerie per laboratori, per uso igienico, per farmacia, codice attivita' 23.19.10; Lavorazione di vetro a mano e a soffio artistico, codice attivita' 23.19.20; Fabbricazione di altri prodotti in vetro (inclusa la vetreria tecnica), codice attivita' 23.19.90; Riparazione di articoli in vetro, codice attivita' 33.19.03;

12) ISA AD33U - applicabile alle attivita' di: Produzione di metalli preziosi e semilavorati, codice attivita' 24.41.00; Fabbricazione di oggetti di gioielleria ed oreficeria in metalli preziosi o rivestiti di metalli preziosi, codice attivita' 32.12.10; Lavorazione di pietre preziose e semipreziose per gioielleria e per uso industriale, codice attivita' 32.12.20; Fabbricazione di bigiotteria e articoli simili n.c.a., codice attivita' 32.13.09;

13) ISA AD34U - applicabile all'attivita' di: Fabbricazione di protesi dentarie (inclusa riparazione), codice attivita' 32.50.20.

14) ISA AD36U - applicabile alle attivita' di: Siderurgia - Fabbricazione di ferro, acciaio e ferroleghe, codice attivita' 24.10.00; Stiratura a freddo di barre, codice attivita' 24.31.00; Laminazione a freddo di nastri, codice attivita' 24.32.00; Profilatura mediante formatura o piegatura a freddo, codice attivita' 24.33.02; Trafilatura a freddo, codice attivita' 24.34.00; Fusione di ghisa e produzione di tubi e raccordi in ghisa, codice attivita' 24.51.00; Fusione di acciaio, codice attivita' 24.52.00; Fusione di metalli leggeri, codice attivita' 24.53.00; Fusione di altri metalli non ferrosi, codice attivita' 24.54.00;

15) ISA AD37U - applicabile alle attivita' di: Cantieri navali per costruzioni metalliche e non metalliche (esclusi i sedili per navi), codice attivita' 30.11.02; Costruzione di imbarcazioni da diporto e sportive, codice attivita' 30.12.00; Riparazione e manutenzione di navi commerciali e imbarcazioni da diporto (esclusi i loro motori), codice attivita' 33.15.00;

16) ISA AG31U - applicabile alle attivita' di: Riparazioni meccaniche di autoveicoli; codice attivita' 45.20.10; Riparazione di carrozzerie di autoveicoli, codice attivita' 45.20.20; Riparazione di impianti elettrici e di alimentazione per autoveicoli, codice attivita' 45.20.30; Riparazione e sostituzione di pneumatici per autoveicoli, codice attivita' 45.20.40; Manutenzione e riparazione di motocicli e ciclomotori (inclusi i pneumatici), codice attivita' 45.40.30;

17) ISA AG34U - applicabile all'attivita' di: Servizi dei saloni di barbiere e parrucchiere, codice attivita' 96.02.01;

18) ISA AG36U - applicabile alle attivita' di: Ristorazione con somministrazione, codice attivita' 56.10.11; Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto, codice attivita' 56.10.20; Ristorazione ambulante, codice attivita' 56.10.42;

19) ISA AG39U - applicabile all'attivita' di: Attivita' di mediazione immobiliare, codice attivita' 68.31.00;

20) ISA AG54U - applicabile alle attivita' di: Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone (limitatamente alla raccolta delle giocate per conto del

concessionario mediante gli apparecchi per il gioco lecito con vincite in denaro di cui all'art. 110, comma 6 del Testo unico delle leggi di pubblica sicurezza (T.U.L.P.S.), di cui al regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, in veste di esercenti o possessori degli apparecchi medesimi), codice attivita' 92.00.02; Sale giochi e biliardi, codice attivita' 93.29.30;

21) ISA AG55U - applicabile all'attivita' di: Servizi di pompe funebri e attivita' connesse, codice attivita' 96.03.00;

22) ISA AG58U - applicabile alle attivita' di: Villaggi turistici, codice attivita' 55.20.10; Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte, codice attivita' 55.30.00;

23) ISA AG60U - applicabile all'attivita' di: Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali, codice attivita' 93.29.20;

24) ISA AG61U - applicabile alle attivita' di: Agenti e rappresentanti di materie prime agricole, codice attivita' 46.11.01; Agenti e rappresentanti di fiori e piante, codice attivita' 46.11.02; Agenti e rappresentanti di animali vivi, codice attivita' 46.11.03; Agenti e rappresentanti di fibre tessili gregge e semilavorate; pelli grezze, codice attivita' 46.11.04; Procacciatori d'affari di materie prime agricole, animali vivi, materie prime e semilavorati tessili; pelli grezze, codice attivita' 46.11.05; Mediatori in materie prime agricole, materie prime e semilavorati tessili; pelli grezze, codice attivita' 46.11.06; Mediatori in animali vivi, codice attivita' 46.11.07; Agenti e rappresentanti di carburanti, gpl, gas in bombole e simili; lubrificanti, codice attivita' 46.12.01; Agenti e rappresentanti di combustibili solidi, codice attivita' 46.12.02; Agenti e rappresentanti di minerali, metalli e prodotti semilavorati, codice attivita' 46.12.03; Agenti e rappresentanti di prodotti chimici per l'industria, codice attivita' 46.12.04; Agenti e rappresentanti di prodotti chimici per l'agricoltura (inclusi i fertilizzanti), codice attivita' 46.12.05; Procacciatori d'affari di combustibili, minerali, metalli e prodotti chimici, codice attivita' 46.12.06; Mediatori in combustibili, minerali, metalli e prodotti chimici, codice attivita' 46.12.07; Agenti e rappresentanti di legname, semilavorati in legno e legno artificiale, codice attivita' 46.13.01; Agenti e rappresentanti di materiale da costruzione (inclusi gli infissi e gli articoli igienico-sanitari); vetro piano, codice attivita' 46.13.02; Agenti e rappresentanti di apparecchi ed accessori per riscaldamento e condizionamento e altri prodotti similari, codice attivita' 46.13.03; Procacciatori d'affari di legname e materiali da costruzione, codice attivita' 46.13.04; Mediatori in legname e materiali da costruzione, codice attivita' 46.13.05; Agenti e rappresentanti di macchine, attrezzature ed impianti per l'industria ed il commercio; materiale e apparecchi elettrici ed elettronici per uso non domestico, codice attivita' 46.14.01; Agenti e rappresentanti di macchine per costruzioni edili e stradali, codice attivita' 46.14.02; Agenti e rappresentanti di macchine, attrezzature per ufficio, attrezzature per le telecomunicazioni, computer e loro periferiche, codice attivita' 46.14.03; Agenti e rappresentanti di macchine ed attrezzature per uso agricolo (inclusi i trattori), codice attivita' 46.14.04; Agenti e rappresentanti di navi, aeromobili e altri veicoli (esclusi autoveicoli, motocicli, ciclomotori e biciclette), codice attivita' 46.14.05; Procacciatori d'affari di macchinari, impianti industriali, navi e aeromobili, macchine agricole, macchine per ufficio, attrezzature per le telecomunicazioni, computer e loro periferiche, codice attivita' 46.14.06; Mediatori in macchinari, impianti industriali, navi e aeromobili, macchine agricole, macchine per ufficio, attrezzature per le telecomunicazioni, computer e loro periferiche, codice attivita' 46.14.07; Agenti e rappresentanti di mobili in legno, metallo e materie plastiche, codice attivita' 46.15.01; Agenti e rappresentanti di articoli di ferramenta e di bricolage, codice attivita' 46.15.02; Agenti e rappresentanti di articoli casalinghi, porcellane, articoli in vetro eccetera, codice attivita' 46.15.03; Agenti e rappresentanti di vernici, carte da parati, stucchi e cornici decorativi, codice attivita' 46.15.04; Agenti e rappresentanti di mobili e oggetti di arredamento per la casa in canna, vimini, giunco, sughero, paglia; scope, spazzole,

cesti e simili, codice attivita' 46.15.05; Procacciatori d'affari di mobili, articoli per la casa e ferramenta, codice attivita' 46.15.06; Mediatori in mobili, articoli per la casa e ferramenta, codice attivita' 46.15.07; Agenti e rappresentanti di vestiario ed accessori di abbigliamento, codice attivita' 46.16.01; Agenti e rappresentanti di pellicce, codice attivita' 46.16.02; Agenti e rappresentanti di tessuti per abbigliamento ed arredamento (incluse merceria e passamaneria), codice attivita' 46.16.03; Agenti e rappresentanti di camicie, biancheria e maglieria intima, codice attivita' 46.16.04; Agenti e rappresentanti di calzature ed accessori, codice attivita' 46.16.05; Agenti e rappresentanti di pelletteria, valige ed articoli da viaggio, codice attivita' 46.16.06; Agenti e rappresentanti di articoli tessili per la casa, tappeti, stuoie e materassi, codice attivita' 46.16.07; Procacciatori d'affari di prodotti tessili, abbigliamento, pellicce, calzature e articoli in pelle, codice attivita' 46.16.08; Mediatori in prodotti tessili, abbigliamento, pellicce, calzature e articoli in pelle, codice attivita' 46.16.09; Agenti e rappresentanti di prodotti ortofrutticoli freschi, congelati e surgelati, codice attivita' 46.17.01; Agenti e rappresentanti di carni fresche, congelate, surgelate, conservate e secche; salumi, codice attivita' 46.17.02; Agenti e rappresentanti di latte, burro e formaggi, codice attivita' 46.17.03; Agenti e rappresentanti di oli e grassi alimentari: olio d'oliva e di semi, margarina ed altri prodotti similari, codice attivita' 46.17.04; Agenti e rappresentanti di bevande e prodotti similari, codice attivita' 46.17.05; Agenti e rappresentanti di prodotti ittici freschi, congelati, surgelati e conservati e secchi, codice attivita' 46.17.06; Agenti e rappresentanti di altri prodotti alimentari (incluse le uova e gli alimenti per gli animali domestici); tabacco, codice attivita' 46.17.07; Procacciatori d'affari di prodotti alimentari, bevande e tabacco, codice attivita' 46.17.08; Mediatori in prodotti alimentari, bevande e tabacco, codice attivita' 46.17.09; Agenti e rappresentanti di carta e cartone (esclusi gli imballaggi); articoli di cartoleria e cancelleria, codice attivita' 46.18.11; Agenti e rappresentanti di libri e altre pubblicazioni (incluso i relativi abbonamenti), codice attivita' 46.18.12; Procacciatori d'affari di prodotti di carta, cancelleria, libri, codice attivita' 46.18.13; Mediatori in prodotti di carta, cancelleria, libri, codice attivita' 46.18.14; Agenti e rappresentanti di elettronica di consumo audio e video, materiale elettrico per uso domestico, codice attivita' 46.18.21; Agenti e rappresentanti di apparecchi elettrodomestici, codice attivita' 46.18.22; Procacciatori d'affari di elettronica di consumo audio e video, materiale elettrico per uso domestico, elettrodomestici, codice attivita' 46.18.23; Mediatori in elettronica di consumo audio e video, materiale elettrico per uso domestico, elettrodomestici, codice attivita' 46.18.24; Agenti e rappresentanti di prodotti farmaceutici; prodotti di erboristeria per uso medico, codice attivita' 46.18.31; Agenti e rappresentanti di prodotti sanitari ed apparecchi medicali, chirurgici e ortopedici; apparecchi per centri di estetica, codice attivita' 46.18.32; Agenti e rappresentanti di prodotti di profumeria e di cosmetica (inclusi articoli per parrucchieri); prodotti di erboristeria per uso cosmetico, codice attivita' 46.18.33; Procacciatori d'affari di prodotti farmaceutici e di cosmetici, codice attivita' 46.18.34; Mediatori in prodotti farmaceutici e cosmetici, codice attivita' 46.18.35; Agenti e rappresentanti di attrezzature sportive; biciclette, codice attivita' 46.18.91; Agenti e rappresentanti di orologi, oggetti e semilavorati per gioielleria e oreficeria, codice attivita' 46.18.92; Agenti e rappresentanti di articoli fotografici, ottici e prodotti simili; strumenti scientifici e per laboratori di analisi, codice attivita' 46.18.93; Agenti e rappresentanti di saponi, detersivi, candele e prodotti simili, codice attivita' 46.18.94; Agenti e rappresentanti di giocattoli, codice attivita' 46.18.95; Agenti e rappresentanti di chincaglieria e bigiotteria, codice attivita' 46.18.96; Agenti e rappresentanti di altri prodotti non alimentari n.c.a., (inclusi gli imballaggi e gli articoli antinfortunistici, antincendio e pubblicitari), codice attivita' 46.18.97; Procacciatori d'affari di attrezzature sportive, biciclette e altri prodotti n.c.a., codice attivita' 46.18.98; Mediatori in attrezzature sportive, biciclette e

altri prodotti n.c.a., codice attivita' 46.18.99; Agenti e rappresentanti di vari prodotti senza prevalenza di alcuno, codice attivita' 46.19.01; Procacciatori d'affari di vari prodotti senza prevalenza di alcuno, codice attivita' 46.19.02; Mediatori in vari prodotti senza prevalenza di alcuno, codice attivita' 46.19.03; Gruppi di acquisto; mandatari agli acquisti; buyer, codice attivita' 46.19.04;

25) ISA AG68U - applicabile alle attivita' di: Trasporto di merci su strada, codice attivita' 49.41.00; Servizi di trasloco, codice attivita' 49.42.00;

26) ISA AG74U - applicabile alle attivita' di: Attivita' di fotoreporter, codice attivita' 74.20.11; Altre attivita' di riprese fotografiche, codice attivita' 74.20.19; Laboratori fotografici per lo sviluppo e la stampa, codice attivita' 74.20.20;

27) ISA AG75U - applicabile alle attivita' di: Installazione di impianti elettrici in edifici o in altre opere di costruzione (inclusa manutenzione e riparazione), codice attivita' 43.21.01; Installazione di impianti elettronici (inclusa manutenzione e riparazione), codice attivita' 43.21.02; Installazione di impianti di illuminazione stradale e dispositivi elettrici di segnalazione, illuminazione delle piste degli aeroporti (inclusa manutenzione e riparazione), codice attivita' 43.21.03; Installazione di impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento dell'aria (inclusa manutenzione e riparazione) in edifici o in altre opere di costruzione, codice attivita' 43.22.01; Installazione di impianti per la distribuzione del gas (inclusa manutenzione e riparazione), codice attivita' 43.22.02; Installazione di impianti di spegnimento antincendio (inclusi quelli integrati e la manutenzione e riparazione), codice attivita' 43.22.03; Installazione di impianti di depurazione per piscine (inclusa manutenzione e riparazione), codice attivita' 43.22.04; Installazione di impianti di irrigazione per giardini (inclusa manutenzione e riparazione), codice attivita' 43.22.05; Installazione, riparazione e manutenzione di ascensori e scale mobili, codice attivita' 43.29.01; Lavori di isolamento termico, acustico o antivibrazioni, codice attivita' 43.29.02; Altri lavori di costruzione e installazione n.c.a., codice attivita' 43.29.09; Posa in opera di infissi, arredi, controsoffitti, pareti mobili e simili, codice attivita' 43.32.02;

28) ISA AG77U - applicabile alle attivita' di: Trasporto marittimo e costiero di passeggeri, codice attivita' 50.10.00; Trasporto marittimo e costiero di merci, codice attivita' 50.20.00; Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari), codice attivita' 50.30.00; Trasporto di merci per vie d'acqua interne, codice attivita' 50.40.00; Altre attivita' dei servizi connessi al trasporto marittimo e per vie d'acqua, codice attivita' 52.22.09; Noleggio senza equipaggio di imbarcazioni da diporto (inclusi i pedalo'), codice attivita' 77.21.02; Noleggio di mezzi di trasporto marittimo e fluviale, codice attivita' 77.34.00; Scuole di vela e navigazione che rilasciano brevetti o patenti commerciali, codice attivita' 85.32.01;

29) ISA AG78U - applicabile alle attivita' di: Attivita' delle agenzie di viaggio, codice attivita' 79.11.00; Attivita' dei tour operator, codice attivita' 79.12.00; Altri servizi di prenotazione e altre attivita' di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio n.c.a., codice attivita' 79.90.19;

30) ISA AG79U - applicabile alle attivita' di: Noleggio di autovetture ed autoveicoli leggeri, codice attivita' 77.11.00; Noleggio di autocarri e di altri veicoli pesanti, codice attivita' 77.12.00; Noleggio di altri mezzi di trasporto terrestri, codice attivita' 77.39.10; Noleggio di container per diverse modalita' di trasporto, codice attivita' 77.39.92;

31) ISA AG88U - applicabile alle attivita' di: Richiesta certificati e disbrigo pratiche, codice attivita' 82.99.40; Scuole di guida professionale per autisti, ad esempio di autocarri, di autobus e di pullman, codice attivita' 85.32.03; Autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche, codice attivita' 85.53.00;

32) ISA AG96U - applicabile alle attivita' di: Lavaggio auto, codice attivita' 45.20.91; Altre attivita' di manutenzione e di riparazione di autoveicoli, codice attivita' 45.20.99; Gestione di

parcheggi e autorimesse", codice attivita' 52.21.50; Attivita' di traino e soccorso stradale, codice attivita' 52.21.60;

33) ISA AK02U - applicabile all'attivita' di: Attivita' degli studi di ingegneria, codice attivita' 71.12.10;

34) ISA AK04U - applicabile all'attivita' di: Attivita' degli studi legali, codice attivita' 69.10.10;

35) ISA AK08U - applicabile alle attivita' di: Altre attivita' dei disegnatori grafici, codice attivita' 74.10.29; Attivita' dei disegnatori tecnici, codice attivita' 74.10.30;

36) ISA AK16U - applicabile alle attivita' di: Amministrazione di condomini e gestione di beni immobili per conto terzi, codice attivita' 68.32.00; Servizi integrati di gestione agli edifici, codice attivita' 81.10.00;

37) ISA AK19U - applicabile alle attivita' di: Fisioterapia, codice attivita' 86.90.21; Altre attivita' paramediche indipendenti n.c.a., codice attivita' 86.90.29;

38) ISA AK20U - applicabile all'attivita' di: Attivita' svolta da psicologi, codice attivita' 86.90.30;

39) ISA AK25U - applicabile all'attivita' di: Consulenza agraria fornita da agronomi, codice attivita' 74.90.11;

40) ISA AK29U - applicabile alle attivita' di: Attivita' di studio geologico e di prospezione geognostica e mineraria, codice attivita' 71.12.50; Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo della geologia, codice attivita' 72.19.01;

41) ISA AM02U - applicabile all'attivita' di: Commercio al dettaglio di carni e di prodotti a base di carne, codice attivita' 47.22.00;

42) ISA AM05U - applicabile alle attivita' di: Commercio al dettaglio di confezioni per adulti, codice attivita' 47.71.10; Commercio al dettaglio di confezioni per bambini e neonati, codice attivita' 47.71.20; Commercio al dettaglio di biancheria personale, maglieria, camicie, codice attivita' 47.71.30; Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte, codice attivita' 47.71.50; Commercio al dettaglio di calzature e accessori, codice attivita' 47.72.10; Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio, codice attivita' 47.72.20;

43) ISA AM06A - applicabile alle attivita' di: Commercio al dettaglio in esercizi non specializzati di computer, periferiche, attrezzature per le telecomunicazioni, elettronica di consumo audio e video, elettrodomestici, codice attivita' 47.19.20; Commercio al dettaglio di apparecchiature per le telecomunicazioni e la telefonia in esercizi specializzati, codice attivita' 47.42.00; Commercio al dettaglio di apparecchi audio e video in esercizi specializzati, codice attivita' 47.43.00; Commercio al dettaglio di tende e tendine, codice attivita' 47.53.11; Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati, codice attivita' 47.54.00; Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame, codice attivita' 47.59.20; Commercio al dettaglio di articoli per l'illuminazione, codice attivita' 47.59.30; Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico, codice attivita' 47.59.40; Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico n.c.a., codice attivita' 47.59.99; Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati, codice attivita' 47.63.00;

44) ISA AM08U - applicabile alle attivita' di: Commercio al dettaglio di articoli sportivi, biciclette e articoli per il tempo libero, codice attivita' 47.64.10; Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli (inclusi quelli elettronici), codice attivita' 47.65.00; Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari, codice attivita' 47.78.50; Ricarica di bombole per attivita' subacquee, codice attivita' 93.19.91;

45) ISA AM11U - applicabile alle attivita' di: Commercio all'ingrosso di legname, semilavorati in legno e legno artificiale, codice attivita' 46.73.10; Commercio all'ingrosso di altri materiali per rivestimenti (inclusi gli apparecchi igienico-sanitari), codice attivita' 46.73.22; Commercio all'ingrosso di infissi, codice attivita' 46.73.23; Commercio all'ingrosso di altri materiali da costruzione, codice attivita' 46.73.29; Commercio all'ingrosso di vetro piano, codice attivita' 46.73.30; Commercio all'ingrosso di

carta da parati, colori e vernici, codice attivita' 46.73.40; Commercio all'ingrosso di articoli in ferro e in altri metalli (ferramenta), codice attivita' 46.74.10; Commercio all'ingrosso di apparecchi e accessori per impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento, codice attivita' 46.74.20; Commercio al dettaglio di ferramenta, vernici, vetro piano e materiale elettrico e termoidraulico, codice attivita' 47.52.10; Commercio al dettaglio di articoli igienico-sanitari, codice attivita' 47.52.20; Commercio al dettaglio di materiali da costruzione, ceramiche e piastrelle, codice attivita' 47.52.30; Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum), codice attivita' 47.53.20; Commercio al dettaglio di sistemi di sicurezza, codice attivita' 47.59.50;

46) ISA AM12U - applicabile all'attivita' di: Commercio al dettaglio di libri nuovi in esercizi specializzati, codice attivita' 47.61.00;

47) ISA AM15A - applicabile alle attivita' di: Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria, codice attivita' 47.77.00; Riparazione di orologi e di gioielli, codice attivita' 95.25.00;

48) ISA AM15B - applicabile all'attivita' di: Commercio al dettaglio di materiale per ottica e fotografia, codice attivita' 47.78.20;

49) ISA AM16U - applicabile alle attivita' di: Commercio al dettaglio di articoli di profumeria, prodotti per toletta e per l'igiene personale, codice attivita' 47.75.10; Commercio al dettaglio di saponi, detersivi, prodotti per la lucidatura e affini, codice attivita' 47.78.60;

50) ISA AM17U - applicabile alle attivita' di: Commercio all'ingrosso di cereali e legumi secchi, codice attivita' 46.21.10; Commercio all'ingrosso di sementi e alimenti per il bestiame (mangimi), piante officinali, semi oleosi, patate da semina, codice attivita' 46.21.22;

51) ISA AM18A - applicabile all'attivita' di: Commercio all'ingrosso di fiori e piante, codice attivita' 46.22.00;

52) ISA AM20U - applicabile all'attivita' di: Commercio al dettaglio di articoli di cartoleria e forniture per ufficio, codice attivita' 47.62.20;

53) ISA AM22C - applicabile all'attivita' di: Commercio all'ingrosso di mobili di qualsiasi materiale, codice attivita' 46.47.10;

54) ISA AM23U - applicabile alle attivita' di: Commercio all'ingrosso di medicinali, codice attivita' 46.46.10; Commercio all'ingrosso di prodotti botanici per uso farmaceutico, codice attivita' 46.46.20; Commercio all'ingrosso di articoli medicali ed ortopedici, codice attivita' 46.46.30;

55) ISA AM24U - applicabile all'attivita' di: Commercio all'ingrosso di carta, cartone e articoli di cartoleria, codice attivita' 46.49.10;

56) ISA AM31U - applicabile all'attivita' di: Commercio all'ingrosso di orologi e di gioielleria, codice attivita' 46.48.00;

57) ISA AM35U - applicabile all'attivita' di: Erboristerie, codice attivita' 47.75.20.

58) ISA AM37U - applicabile alle attivita' di: Commercio all'ingrosso di saponi, detersivi e altri prodotti per la pulizia, codice attivita' 46.44.30; Commercio all'ingrosso di profumi e cosmetici, codice attivita' 46.45.00;

59) ISA AM39U - applicabile all'attivita' di: Commercio al dettaglio di combustibile per uso domestico e per riscaldamento, codice attivita' 47.78.40;

60) ISA AM40A - applicabile all'attivita' di: Commercio al dettaglio di fiori e piante, codice attivita' 47.76.10.

61) ISA AM42U - applicabile all'attivita' di: Commercio al dettaglio di articoli medicali e ortopedici in esercizi specializzati, codice attivita' 47.74.00;

62) ISA AM43U - applicabile alle attivita' di: Commercio all'ingrosso di macchine, accessori e utensili agricoli, inclusi i trattori, codice attivita' 46.61.00; Commercio al dettaglio di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura; macchine e

attrezzature per il giardinaggio, codice attivita' 47.52.40;

63) ISA AM44U - applicabile alle attivita' di: Commercio al dettaglio di computer, unita' periferiche, software e attrezzature per ufficio in esercizi specializzati, codice attivita' 47.41.00; Commercio al dettaglio di mobili per ufficio, codice attivita' 47.78.10;

64) ISA AM48U - applicabile all'attivita' di: Commercio al dettaglio di piccoli animali domestici, codice attivita' 47.76.20.

65) ISA AM81U - applicabile all'attivita' di: Commercio all'ingrosso di prodotti petroliferi e lubrificanti per autotrazione, di combustibili per riscaldamento, codice attivita' 46.71.00;

66) ISA AM84U - applicabile alle attivita' di: Commercio all'ingrosso di altre apparecchiature elettroniche per telecomunicazioni e di altri componenti elettronici, codice attivita' 46.52.09; Commercio all'ingrosso di macchine utensili (incluse le relative parti intercambiabili), codice attivita' 46.62.00; Commercio all'ingrosso di macchine per le miniere, l'edilizia e l'ingegneria civile, codice attivita' 46.63.00; Commercio all'ingrosso di macchine per l'industria tessile, di macchine per cucire e per maglieria, codice attivita' 46.64.00; Commercio all'ingrosso di altri mezzi ed attrezzature di trasporto, codice attivita' 46.69.19; Commercio all'ingrosso di materiale elettrico per impianti di uso industriale, codice attivita' 46.69.20; Commercio all'ingrosso di apparecchiature per parrucchieri, palestre, solarium e centri estetici, codice attivita' 46.69.30; Commercio all'ingrosso di strumenti e attrezzature di misurazione per uso non scientifico, codice attivita' 46.69.92; Commercio all'ingrosso di altre macchine ed attrezzature per l'industria, il commercio e la navigazione n.c.a., codice attivita' 46.69.99;

67) ISA AM86U - applicabile all'attivita' di: Commercio effettuato per mezzo di distributori automatici, codice attivita' 47.99.20;

68) ISA AM87U - applicabile alle attivita' di: Grandi magazzini, codice attivita' 47.19.10; Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari, codice attivita' 47.19.90; Commercio al dettaglio in altri esercizi specializzati di medicinali non soggetti a prescrizione medica, codice attivita' 47.73.20; Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo, codice attivita' 47.78.91; Commercio al dettaglio di spaghi, cordami, tele e sacchi di juta e prodotti per l'imballaggio (esclusi quelli in carta e cartone), codice attivita' 47.78.92; Commercio al dettaglio di articoli funerari e cimiteriali, codice attivita' 47.78.93; Commercio al dettaglio di articoli per adulti (sexy shop), codice attivita' 47.78.94; Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari n.c.a., codice attivita' 47.78.99; Commercio al dettaglio di libri di seconda mano, codice attivita' 47.79.10; Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati, codice attivita' 47.79.30;

69) ISA AM88U - applicabile alle attivita' di: Commercio all'ingrosso di tappeti, codice attivita' 46.47.20; Commercio all'ingrosso di vari prodotti di consumo non alimentare n.c.a., codice attivita' 46.49.90; Commercio all'ingrosso di giochi per luna-park e videogiochi per pubblici esercizi, codice attivita' 46.69.93; Commercio all'ingrosso di articoli antincendio e antinfortunistici, codice attivita' 46.69.94; Commercio all'ingrosso di moquette e linoleum, codice attivita' 46.73.21; Commercio all'ingrosso di fibre tessili gregge e semilavorate, codice attivita' 46.76.10; Commercio all'ingrosso di imballaggi, codice attivita' 46.76.30; Commercio all'ingrosso di altri prodotti intermedi n.c.a., codice attivita' 46.76.90; Commercio all'ingrosso non specializzato, codice attivita' 46.90.00.

2. Gli elementi necessari alla determinazione del punteggio di affidabilita' relativo agli indici indicati nel comma 1 sono individuati sulla base della nota tecnica e metodologica, delle tabelle dei coefficienti e della lista delle variabili per l'applicazione dell'indice di cui agli allegati di seguito riportati, nonche' delle analisi territoriali, del coefficiente individuale e delle matrici per l'applicazione di cui ai successivi commi 3 e 4:

1. per l'indice AD02U;

2. per l'indice AD05U;
3. per l'indice AD08U;
4. per l'indice AD11U;
5. per l'indice AD12U;
6. per l'indice AD14U;
7. per l'indice AD15U;
8. per l'indice AD17U;
9. per l'indice AD23U;
10. per l'indice AD27U;
11. per l'indice AD28U;
12. per l'indice AD33U;
13. per l'indice AD34U;
14. per l'indice AD36U;
15. per l'indice AD37U;
16. per l'indice AG31U;
17. per l'indice AG34U;
18. per l'indice AG36U;
19. per l'indice AG39U;
20. per l'indice AG54U;
21. per l'indice AG55U;
22. per l'indice AG58U;
23. per l'indice AG60U;
24. per l'indice AG61U;
25. per l'indice AG68U;
- 26.A per l'indice AG74U per i contribuenti esercenti attivita'
d'impresa;
- 26.B per l'indice AG74U per i contribuenti esercenti arti e
professioni;
27. per l'indice AG75U;
28. per l'indice AG77U;
29. per l'indice AG78U;
30. per l'indice AG79U;
31. per l'indice AG88U;
32. per l'indice AG96U;
33. per l'indice AK02U;
34. per l'indice AK04U;
- 35.A per l'indice AK08U per i contribuenti esercenti attivita'
d'impresa;
- 35.B per l'indice AK08U per i contribuenti esercenti arti e
professioni;
- 36.A per l'indice AK16U per i contribuenti esercenti attivita'
d'impresa;
- 36.B per l'indice AK16U per i contribuenti esercenti arti e
professioni;
- 37.A per l'indice AK19U per i contribuenti esercenti attivita'
d'impresa;
- 37.B per l'indice AK19U per i contribuenti esercenti arti e
professioni;
38. per l'indice AK20U;
39. per l'indice AK25U;
40. per l'indice AK29U;
41. per l'indice AM02U;
42. per l'indice AM05U;
43. per l'indice AM06A;
44. per l'indice AM08U;
45. per l'indice AM11U;
46. per l'indice AM12U;
47. per l'indice AM15A;
48. per l'indice AM15B;
49. per l'indice AM16U;
50. per l'indice AM17U;
51. per l'indice AM18A;
52. per l'indice AM20U;
53. per l'indice AM22C;
54. per l'indice AM23U;
55. per l'indice AM24U;
56. per l'indice AM31U;
57. per l'indice AM35U;
58. per l'indice AM37U;

- 59. per l'indice AM39U;
- 60. per l'indice AM40A;
- 61. per l'indice AM42U;
- 62. per l'indice AM43U;
- 63. per l'indice AM44U;
- 64. per l'indice AM48U;
- 65. per l'indice AM81U;
- 66. per l'indice AM84U;
- 67. per l'indice AM86U;
- 68. per l'indice AM87U;
- 69. per l'indice AM88U.

3. La metodologia seguita per individuare gli specifici indicatori territoriali utilizzati per tenere conto del luogo in cui viene svolta l'attività economica e' riportata nei seguenti allegati:

70.A. per la Territorialita' del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF;

70.B. per la Territorialita' del livello delle quotazioni immobiliari;

70.C. per la Territorialita' del livello dei canoni di locazione degli immobili.

4. Gli ulteriori elementi necessari alla determinazione del punteggio di affidabilita' relativo agli indici sintetici di affidabilita' fiscale indicati nel comma 1 sono riportati nelle note tecniche e metodologiche della Territorialita' generale approvata con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 6 marzo 2008 e successive modificazioni, della Territorialita' del commercio approvata con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 6 marzo 2008 e successive modificazioni e di quelle di cui agli allegati:

72. per le modalita' di calcolo del coefficiente individuale;

73. per le matrici per l'applicazione.

5. Gli elementi necessari per la descrizione della metodologia utilizzata per la costruzione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale indicati nel comma 1, sono riportati nella nota tecnica e metodologica di cui all'allegato 71.

6. Gli indici sintetici di affidabilita' fiscale di cui ai punti da 1 a 25, da 27 a 32 e da 41 a 69 del comma 1, si applicano ai contribuenti esercenti attività d'impresa che svolgono in maniera prevalente le attività indicate nei corrispondenti punti del citato comma 1, fermo restando il disposto dell'art. 2.

7. Gli indici sintetici di affidabilita' fiscale di cui ai punti da 33 a 34 e da 38 a 40 del comma 1, si applicano ai contribuenti esercenti arti e professioni che svolgono in maniera prevalente le attività indicate nei corrispondenti punti del citato comma 1, fermo restando il disposto dell'art. 2.

8. Gli indici sintetici di affidabilita' fiscale AG74U, AK08U, AK16U e AK19U si applicano ai contribuenti esercenti attività d'impresa, ovvero arti e professioni che svolgono in maniera prevalente le attività indicate, rispettivamente, ai punti 26), 35), 36) e 37) del comma 1, fermo restando il disposto dell'art. 2.

9. In caso di esercizio di piu' attività d'impresa, ovvero di piu' attività professionali, per attività prevalente, con riferimento alla quale si applicano gli indici sintetici di affidabilita' fiscale, si intende l'insieme delle attività dalle quali deriva, nel corso del periodo d'imposta, il maggiore ammontare di ricavi o di compensi, determinato attraverso la somma dei ricavi o compensi afferenti tutte le attività previste dallo specifico indice.

10. L'indice AG36U si applica anche ai contribuenti che svolgono, unitamente all'attività oggetto dell'indice, una o piu' delle seguenti attività complementari:

a) Gelaterie e pasticcerie, codice attività 56.10.30;

b) Gelaterie e pasticcerie ambulanti, codice attività 56.10.41;

c) Bar e altri esercizi simili senza cucina, codice attività 56.30.00.

L'indice AG36U si applica, in presenza delle attività complementari di cui alle lettere a), b) e c), se i ricavi delle attività oggetto dell'indice sono prevalenti rispetto a quelli derivanti dall'insieme di tali attività complementari.

L'indice AG36U si applica, alle condizioni stabilite nel presente

comma, anche in presenza di ricavi, ancorche' prevalenti, provenienti dall'attivita' di vendita di beni soggetti ad aggio e ricavo fisso, ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonche' dalla cessione di generi di monopolio.

11. L'indice AG54U si applica anche ai contribuenti che svolgono, unitamente all'attivita' oggetto dell'indice, l'attivita' complementare di Bar e altri esercizi simili senza cucina, codice attivita' 56.30.00, se i ricavi delle attivita' oggetto dell'indice sono prevalenti rispetto a quelli derivanti da tale attivita' complementare.

L'indice AG54U si applica, alle condizioni stabilite nel presente comma, anche in presenza di ricavi, ancorche' prevalenti, provenienti dall'attivita' di vendita di beni soggetti ad aggio e ricavo fisso, ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonche' dalla cessione di generi di monopolio.

12. L'indice AG60U si applica anche ai contribuenti titolari di concessione per l'esercizio dell'attivita' di «Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali», codice attivita' 93.29.20 che svolgono, unitamente all'attivita' oggetto dell'indice, e nell'ambito della medesima unita' produttiva, una o piu' delle seguenti attivita' complementari, anche se prevalenti:

- a) Ristorazione con somministrazione, codice attivita' 56.10.11;
- b) Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto, codice attivita' 56.10.20;
- c) Gelaterie e pasticcerie, codice attivita' 56.10.30;
- d) Gelaterie e pasticcerie ambulant, codice attivita' 56.10.41;
- e) Ristorazione ambulante, codice attivita' 56.10.42;
- f) Bar e altri esercizi simili senza cucina, codice attivita' 56.30.00.

13. L'indice AD12U si applica anche ai contribuenti che svolgono, unitamente all'attivita' oggetto dell'indice, una o piu' delle seguenti attivita' complementari:

- a) Supermercati, codice attivita' 47.11.20;
- b) Discount di alimentari, codice attivita' 47.11.30;
- c) Minimercati ed altri esercizi non specializzati di alimentari vari, codice attivita' 47.11.40;
- d) Commercio al dettaglio di frutta e verdura preparata e conservata, codice attivita' 47.21.02;
- e) Commercio al dettaglio di bevande, codice attivita' 47.25.00;
- f) Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero-caseari, codice attivita' 47.29.10;
- g) Commercio al dettaglio di caffe' torrefatto, codice attivita' 47.29.20;
- h) Commercio al dettaglio di prodotti macrobiotici e dietetici, codice attivita' 47.29.30;
- i) Commercio al dettaglio di altri prodotti alimentari in esercizi specializzati n.c.a., codice attivita' 47.29.90.

L'indice AD12U si applica, in presenza delle predette attivita' complementari, se i ricavi delle attivita' oggetto dello studio sono prevalenti rispetto a quelli derivanti dall'insieme delle attivita' complementari.

14. Gli indici sintetici di affidabilita' fiscale approvati con il presente decreto si applicano a decorrere dal periodo di imposta in corso alla data del 31 dicembre 2018.

Art. 2

Categorie di contribuenti alle quali non si applicano
gli indici sintetici di affidabilita' fiscale

1. Oltre alle tipologie di soggetti individuate al comma 6 dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, gli indici sintetici di affidabilita' fiscale approvati con il presente decreto non si applicano nei confronti:

a) dei contribuenti che hanno dichiarato ricavi di cui all'art. 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), ovvero, compensi di cui all'art. 54, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni, di ammontare superiore a euro 5.164.569;

b) dei contribuenti che si avvalgono del regime forfetario agevolato, previsto dall'art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, ovvero, del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'art. 27, commi 1 e 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111;

c) dei contribuenti che esercitano due o più attività di impresa, non rientranti nel medesimo indice sintetico di affidabilità fiscale, qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'indice sintetico di affidabilità fiscale relativo all'attività prevalente superi il 30 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

d) degli Enti del Terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito di impresa ai sensi dell'art. 80 del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017;

e) delle organizzazioni di volontariato e delle associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ai sensi dell'art. 86 del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017;

f) delle imprese sociali di cui al decreto legislativo n. 112 del 3 luglio 2017;

g) delle società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate e delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Art. 3

Determinazione del punteggio di affidabilità fiscale

1. Sulla base degli indici approvati con il presente decreto e' espresso, su una scala da 1 a 10, il grado di affidabilità fiscale riconosciuto a ciascun contribuente, anche al fine di consentire a quest'ultimo, sulla base dei dati dichiarati entro i termini ordinariamente previsti, l'accesso al regime premiale previsto al comma 11 dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50.

2. Il programma informatico, realizzato dall'Agenzia delle entrate ai sensi del comma 5 dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, di ausilio all'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale segnala anche il punteggio relativo agli indicatori elementari tesi a verificare la normalità e la coerenza della gestione aziendale o professionale, anche con riferimento a diverse basi imponibili.

3. Il programma informatico di cui al comma precedente consente altresì al contribuente la possibilità di indicare l'inattendibilità delle informazioni desunte dalle banche dati rese disponibili dall'Agenzia delle entrate, attraverso l'inserimento dei dati ritenuti corretti dal contribuente stesso. Nel calcolo del punteggio dei relativi indicatori elementari e di quello complessivo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale, il programma informatico tiene conto degli eventuali dati rettificati dal contribuente.

4. Ai fini dell'attribuzione del punteggio relativo agli indicatori elementari tesi a verificare la normalità e la coerenza della gestione aziendale o professionale, relativa alle diverse basi imponibili, i ricavi, ovvero, i compensi dichiarati, da confrontare con quelli presunti in base agli indicatori elementari, sono quelli di cui all'art. 85 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni, ad esclusione di quelli previsti dalle lettere c), d), e) e f), del comma 1 del medesimo articolo, del citato testo unico, nonché dei ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso ovvero i compensi

di cui all'art. 54, comma 1, del citato testo unico.

5. Per le imprese che eseguono opere, forniture e servizi pattuiti come oggetto unitario e con tempo di esecuzione ultrannuale i ricavi dichiarati, da confrontare con quelli presunti in base agli indicatori elementari, vanno aumentati delle rimanenze finali e diminuiti delle esistenze iniziali valutate ai sensi dell'art. 93, commi da 1 a 4, del testo unico delle imposte sui redditi approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni.

6. Per migliorare il proprio profilo di affidabilità nonché per accedere al regime premiale di cui al comma 11 dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, i contribuenti interessati possono indicare nelle dichiarazioni fiscali ulteriori componenti positivi, non risultanti dalle scritture contabili, rilevanti per la determinazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi. Tali ulteriori componenti positivi rilevano anche ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive e determinano un corrispondente maggior volume di affari rilevante ai fini dell'imposta sul valore aggiunto. Ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, salva prova contraria, all'ammontare degli ulteriori componenti positivi di cui ai precedenti periodi si applica, tenendo conto dell'esistenza di operazioni non soggette ad imposta ovvero soggette a regimi speciali, l'aliquota media risultante dal rapporto tra l'imposta relativa alle operazioni imponibili, diminuita di quella relativa alle cessioni di beni ammortizzabili, e il volume d'affari dichiarato.

7. La dichiarazione degli importi di cui al comma precedente non comporta l'applicazione di sanzioni e interessi a condizione che il versamento delle relative imposte sia effettuato entro il termine e con le modalità previsti per il versamento a saldo delle imposte sui redditi, con facoltà di effettuare il pagamento rateale delle somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.

Art. 4

Cessazione dell'applicazione dei parametri e degli studi di settore

1. Non si applicano i parametri previsti dall'art. 3, commi da 181 a 189, della legge 28 dicembre 1995, n. 549, e gli studi di settore previsti dall'art. 62-bis e 62-sexies del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, nei confronti dei soggetti che svolgono in maniera prevalente le attività indicate nel comma 1 dell'art. 1 del presente decreto, come disposto dal comma 18 dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, a partire dall'annualità di imposta in corso al 31 dicembre 2018.

Il presente decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 23 marzo 2018

Il Ministro: Padoan

ALLEGATO 1

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD02U

PRODUZIONE DI PASTE ALIMENTARI

Parte di provvedimento in formato grafico

ALLEGATO 2

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

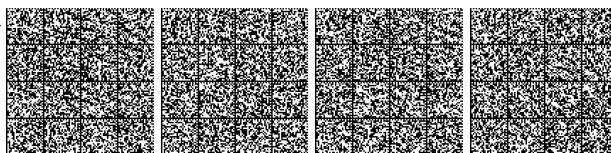
ALLEGATO 25

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG68U

TRASPORTO DI MERCI SU STRADA E SERVIZI DI TRASLOCO



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG68U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 49.41.00 – Trasporto di merci su strada
- 49.42.00 – Servizi di trasloco

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG68U sono riportati nell'**Allegato 71**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG68U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG68U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG68U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2015):

- **MoB 1 - Imprese che offrono prevalentemente servizi di trasporto con modalità "raccolta e/o distribuzione"** (Numerosità: 7.254);
- **MoB 2 - Imprese che offrono in prevalenza "altri servizi"** (Numerosità: 2.347);
- **MoB 3 - Imprese che offrono prevalentemente servizi di trasporto "a carico completo"** (Numerosità: 12.387);
- **MoB 4 - Imprese di trasporto che offrono in prevalenza una gamma di servizi diversificata** (Numerosità: 3.466);
- **MoB 5 - Imprese che offrono prevalentemente servizi di trasporto combinato** (Numerosità: 394);
- **MoB 6 - Imprese che operano in prevalenza per spedizionieri o altri vettori fornendo principalmente servizi di trasporto con modalità "raccolta e/o distribuzione"** (Numerosità: 3.261);
- **MoB 7 - Imprese che offrono prevalentemente servizi di trasloco** (Numerosità: 953);
- **MoB 8 - Imprese che offrono prevalentemente servizi di trasporto rifiuti** (Numerosità: 2.237);
- **MoB 9 - Imprese che operano in prevalenza per spedizionieri o altri vettori fornendo principalmente servizi di trasporto "a carico completo"** (Numerosità: 3.588);
- **MoB 10 - Imprese di trasporto più strutturate che offrono in genere una gamma di servizi diversificata comprendente prevalentemente le modalità di vezione "carico completo" e "raccolta e/o distribuzione"** (Numerosità: 9.135);
- **MoB 11 - Imprese che offrono in prevalenza servizi di trazionismo** (Numerosità: 665);
- **MoB 12 - Imprese che offrono in prevalenza servizi di trasporto eccezionale** (Numerosità: 106).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 25.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG68U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione, al netto delle spese non documentabili;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Indicatori specifici:

- Costo per litro di gasolio consumato durante il periodo d'imposta;
- Incidenza dei veicoli di scorta e di servizio sul totale dei veicoli;
- Corrispondenza del numero di veicoli con l'archivio del Pubblico Registro Automobilistico;

Attività non inerenti:

- Tipologia di di servizio offerto: Magazzinaggio > 50% dei ricavi;
- Tipologia di di servizio offerto: Altri servizi logistici > 50% dei ricavi;
- Tipologia di di servizio offerto: Noleggio di veicoli > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 25.D**.



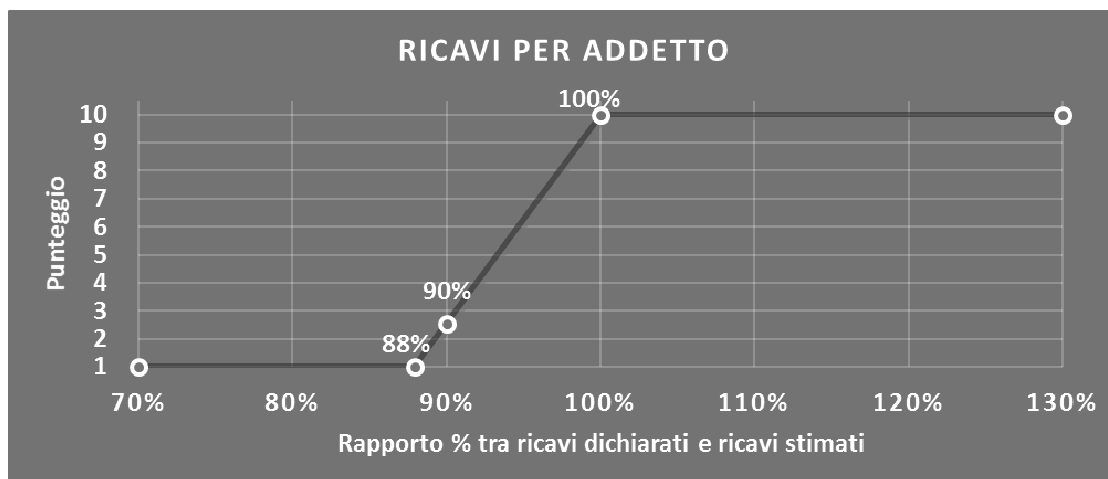
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 25.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 72**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,12850)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$

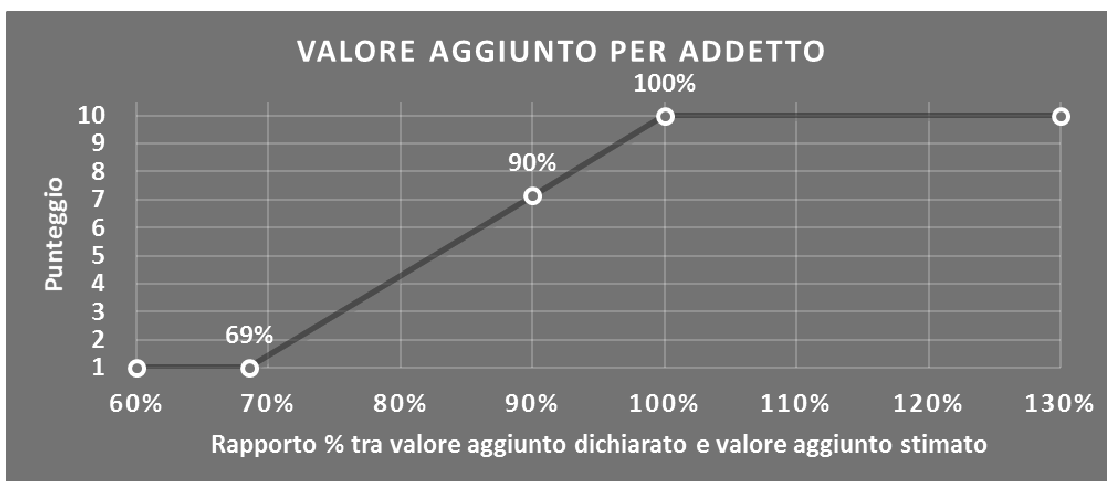


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 25.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 72**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,37808)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

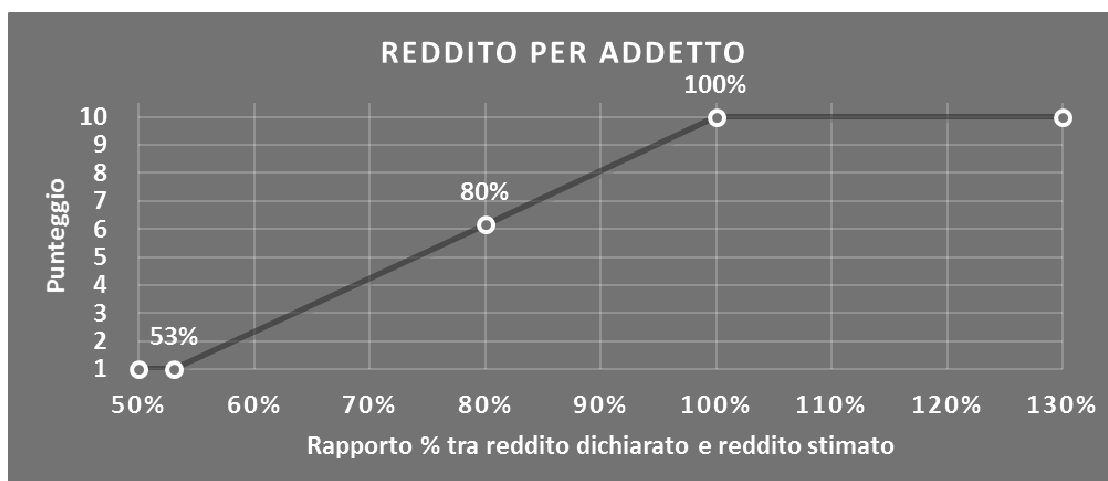


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,63321)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

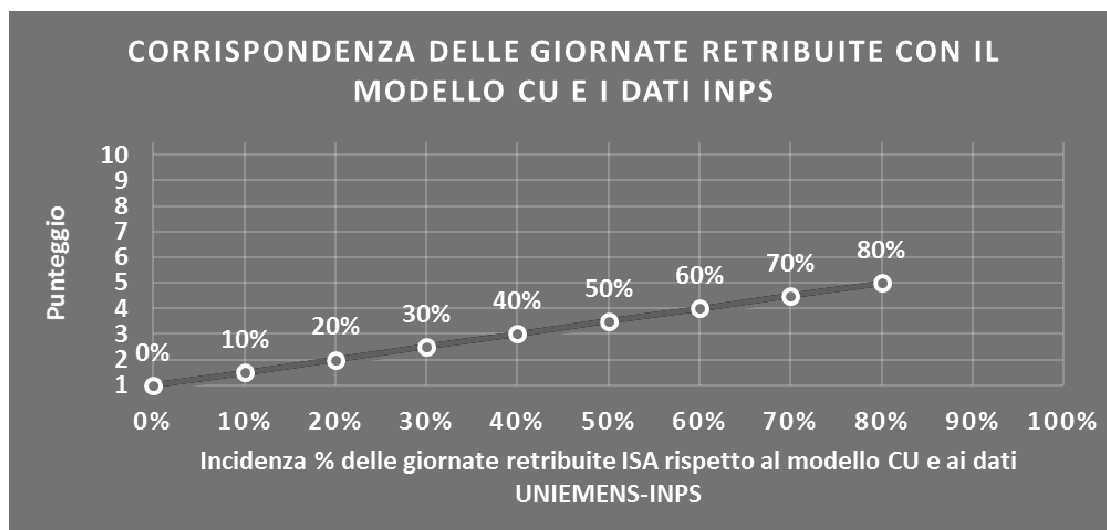
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento + 312xNumero Soci Amministratori

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4x(indicatore / 80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

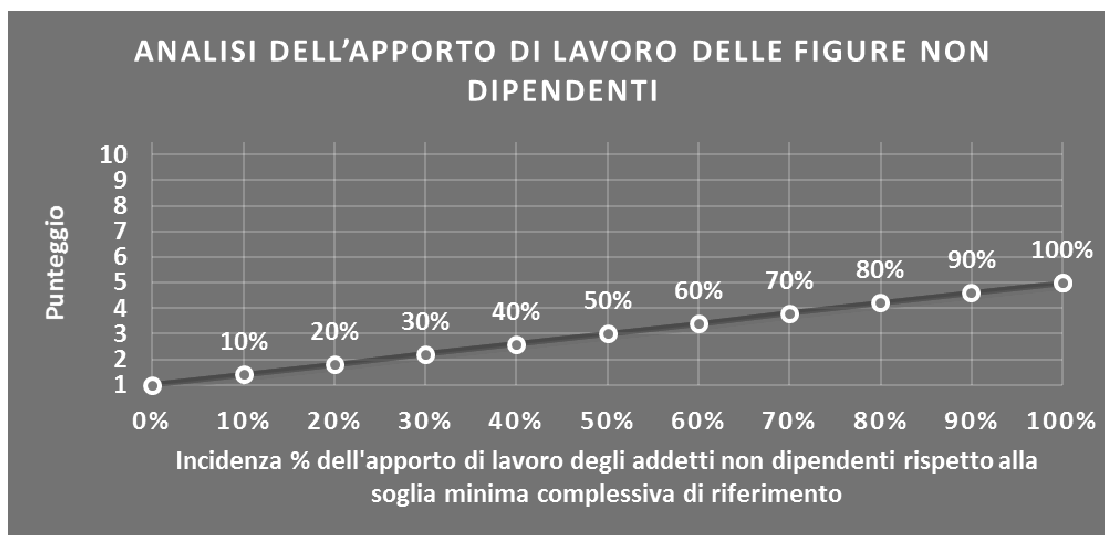
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**



Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE, AL NETTO DELLE SPESE NON DOCUMENTABILI

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative, al netto delle spese non documentabili, costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

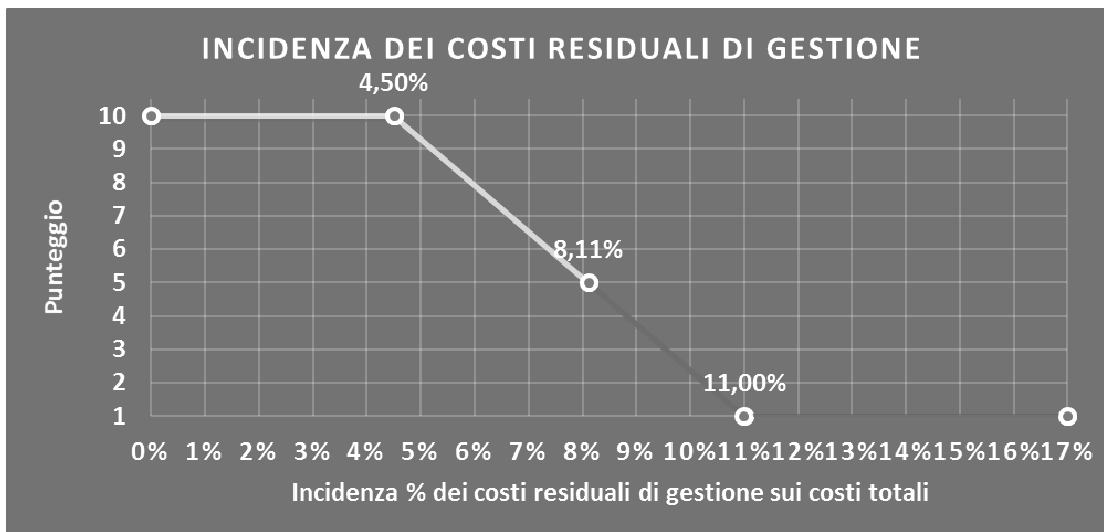
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione, al netto delle spese non documentabili e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione, al netto delle spese non documentabili" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**4,50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**11,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Numero complessivo di veicoli isolati - Fino a 3,5 tonnellate (PTT);
- Numero complessivo di veicoli isolati - Oltre 3,5 a 6,1 tonnellate (PTT);
- Numero complessivo di veicoli isolati - Oltre 6,1 a 11,5 tonnellate (PTT);
- Numero complessivo di veicoli isolati - Oltre 11,5 tonnellate (PTT);
- Numero complessivo di complessi di veicoli – Autotreni;
- Numero complessivo di complessi di veicoli – Autoarticolati;
- Numero complessivo di veicoli rimorchiati oltre quelli costituenti il complesso – Rimorchi;
- Numero complessivo di veicoli rimorchiati oltre quelli costituenti il complesso – Semirimorchi;



- Numero complessivo di trattori isolati (oltre quelli costituenti il complesso);
- Veicoli di scorta non impiegati nel ciclo produttivo (Numero);
- Veicoli di servizio non impiegati nel ciclo produttivo (Numero).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

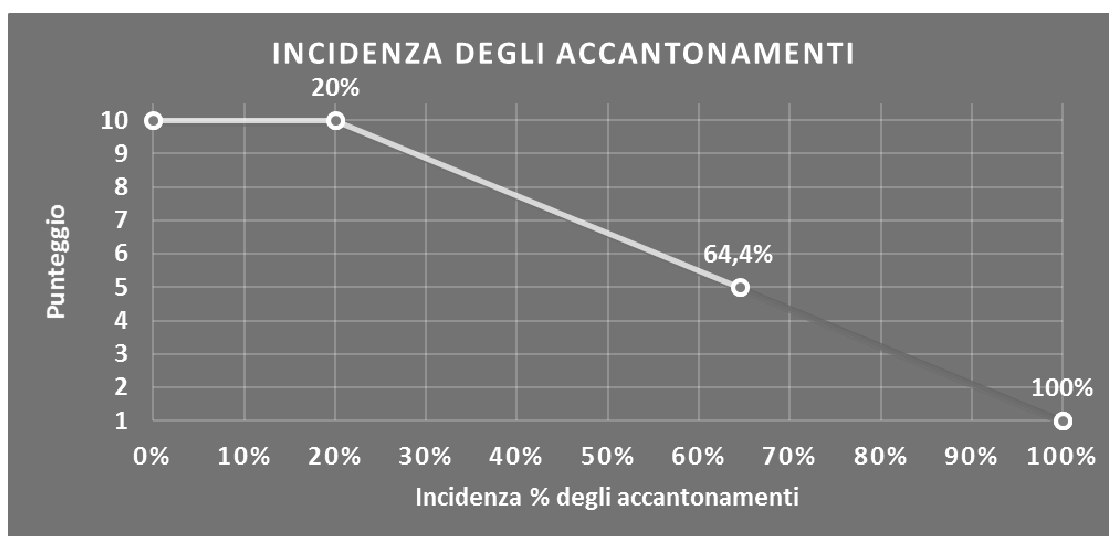
¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

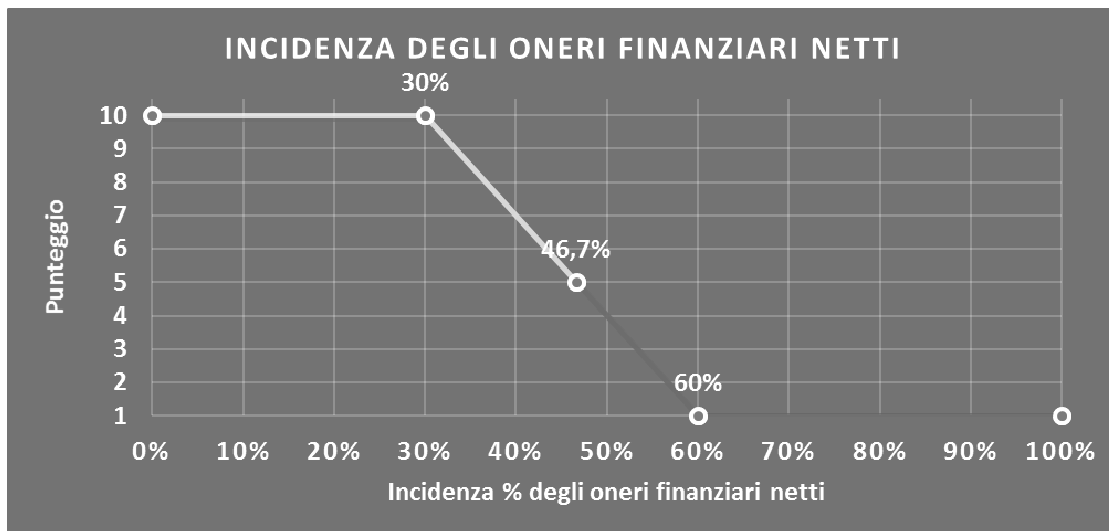
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

COSTO PER LITRO DI GASOLIO CONSUMATO DURANTE IL PERIODO D'IMPOSTA

L'indicatore verifica la plausibilità del costo per litro di gasolio.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra i "Costi sostenuti per l'acquisto di gasolio" ed i "Litri di gasolio consumati durante il periodo d'imposta".

Se l'indicatore presenta un valore inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**Euro 1,10**¹⁴), oppure, se l'indicatore presenta un valore superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**Euro 1,16**), l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

Qualora i "Litri di gasolio consumati durante il periodo d'imposta" siano uguali a zero, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

Qualora i "Costi sostenuti per l'acquisto di gasolio" siano uguali a zero e "Litri di gasolio consumati durante il periodo d'imposta" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁴ Le soglie minima e massima di riferimento corrispondono ai valori medi mensili minimo e massimo disponibili per il 2017 sul sito internet del Ministero dello Sviluppo Economico (MISE). Tali soglie potranno essere oggetto di aggiornamento per il 2018 non appena disponibile il dato sul sito del MISE.



INCIDENZA DEI VEICOLI DI SERVIZIO E DI SCORTA SUL TOTALE DEI VEICOLI

L'indicatore valuta la plausibilità del numero di veicoli di servizio e di scorta.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra Totale veicoli di scorta e di servizio e Totale veicoli.

Qualora il Totale veicoli sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (**50%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO DI VEICOLI CON L'ARCHIVIO DEL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO

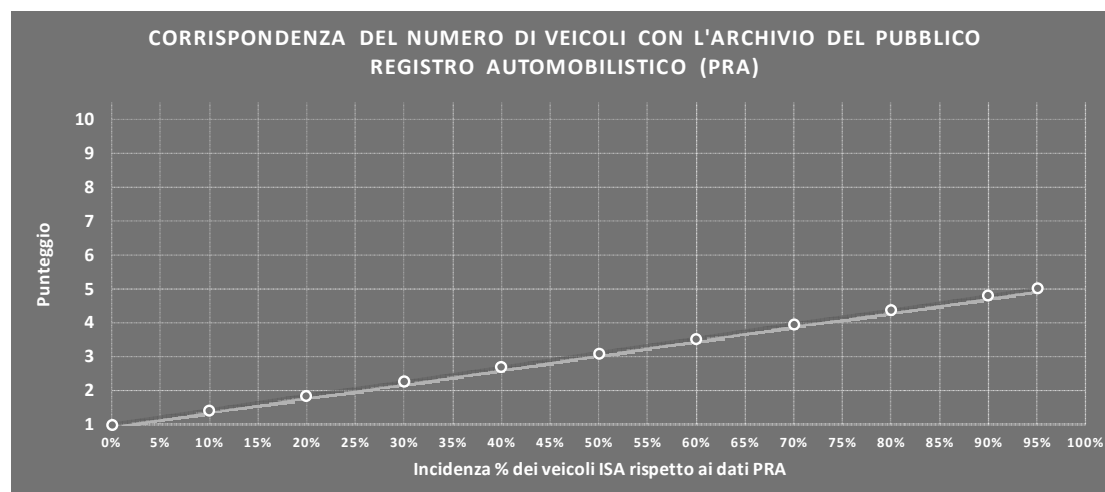
L'indicatore controlla il numero dei veicoli dichiarati nel modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dall'archivio del Pubblico Registro Automobilistico (PRA).

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il Totale veicoli dichiarati nel quadro D del modello di rilevazione dei dati e il valore desunto da banca dati esterna.

Qualora il valore desunto da banca dati esterna sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che presentano un valore dell'indicatore non superiore alla soglia massima di riferimento (**95%**).

Il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



¹⁵ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 95)



ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI SERVIZIO OFFERTO: MAGAZZINAGGIO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta del servizio di Magazzinaggio, l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI SERVIZIO OFFERTO: ALTRI SERVIZI LOGISTICI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di Altri servizi logistici, l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI SERVIZIO OFFERTO: NOLEGGIO DI VEICOLI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta del servizio di Noleggio di veicoli, l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 25.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gestione della vezione (conto proprio vs sub-vezione)	SPEDIZ_PREV	Spedizionieri o altri vettori
	UTENZA_ALTRO_PREV	Utenza diversa da spedizionieri o altri vettori guardoli
Servizi di vezione, trasloco, trasporto rifiuti	TIPSPE_CARICO_COMPL_P	Tipologia di servizio offerto: Carico completo
	TIPSPE_RACC_DISTR_P	Tipologia di servizio offerto: Raccolta e/o distribuzione
	TIPSPE_TRASP_ECCEZ_P	Tipologia di servizio offerto: Trasporto eccezionale
	TIPSPE_TRASP_COMB_P	Tipologia di servizio offerto: Trasporto combinato
	TIPSPE_TRAZIONISMO_P	Tipologia di servizio offerto: Trazionismo
	TIPSPE_TOT_TRASLOCO_P	Traslochi in ambito nazionale e internazionale
	MERCE_RIFIUTI_P	Merci trasportate: Rifiuti e/o residui destinati al riutilizzo
	INDICE_SPEC	Indice di specializzazione
Costi di capacità di vezione	TOTALE_VEICOLI_N	Totale veicoli
	ADD_N	Numero addetti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 71**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 73**.

