

SETTORE

ISA

I "CORRETTIVI STRAORDINARI" E LE ULTERIORI INTEGRAZIONI ISA 2025

RIFERIMENTI

- Art. 9-bis, DL n. 50/2017
- DM 24.4.2025
- Informative SEAC 28.4.2025, n. 128; 15.5.2025 n. 145 e 23.5.2025, n. 154

IN SINTESI

Con la pubblicazione sulla G.U. è stato ufficializzato il Decreto contenente i c.d. "correttivi straordinari" agli ISA 2025.

Con tale Decreto il MEF ha individuato, anche per il 2024, al fine di considerare gli effetti di natura straordinaria delle ricadute correlate al nuovo scenario economico associato alle tensioni geopolitiche, ai prezzi dell'energia / alimentari e all'andamento dei tassi di interesse, specifici correttivi applicabili all'analisi degli:

- indicatori elementari di affidabilità;
- indicatori elementari di anomalia.

I correttivi sono commisurati all'entità di alcuni fattori sintomatici dello stato di difficoltà economica, quali la contrazione dei margini individuali di redditività (calcolati quale rapporto tra i ricavi/compensi e i costi intermedi) rilevata nel 2024 rispetto al 2023/2022.

L'applicazione dei correttivi è "automatica" e non richiede al contribuente l'indicazione di ulteriori dati rispetto a quelli ordinariamente richiesti dai mod. ISA.

Come specificato dall'Agenzia delle Entrate i correttivi in esame sono presenti nel software "Il tuo ISA" 2025 CPB già dalla ver. 1.0.0 rilasciata il 30.4.2025.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO
fisco
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Con il Decreto 24.4.2025, pubblicato nel S.O. n. 20 alla G.U. 28.5.2025, n. 122, il MEF ha individuato i **"correttivi straordinari"**, riguardanti il periodo d'imposta 2024, finalizzati ad **adeguare i risultati degli ISA alle ricadute correlate al nuovo scenario economico** associato alle tensioni geopolitiche, ai prezzi dell'energia / alimentari e all'andamento dei tassi di interesse.

I correttivi applicabili **per il 2024**, che hanno ricevuto il **parere favorevole della Commissione esperti** nella riunione tenutasi in data 3.3.2025, interessano:

- **gli indicatori elementari di affidabilità;**

- Ricavi per addetto	- Valore aggiunto per addetto
- Compensi per addetto	- Reddito per addetto

- **gli indicatori elementari di anomalia.**

- Copertura delle spese per dipendente	- Incidenza altre spese documentate sui compensi, al netto dei contributi previdenziali
- Copertura delle spese giornaliere per dipendente	- Incidenza delle spese sui compensi
- Incidenza degli oneri finanziari netti sul reddito operativo lordo	- Incidenza delle spese sui compensi, al netto dei contributi previdenziali
- Incidenza degli interessi passivi sul reddito operativo lordo	- Differenziale relativo ai prezzi / tariffe praticate
- Incidenza dei consumi sui compensi	- Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di farmaci
- Incidenza delle altre spese documentate sui compensi	

La metodologia utilizzata per la definizione dei correttivi, che **"rettifica" il risultato degli ISA** rilevante anche ai fini dell'accesso al regime premiale nonché dell'elaborazione della proposta di CPB 2025-2026, si basa sulla **contrazione**:

- **dei margini di redditività del singolo contribuente;**

e

- **della marginalità settoriale;**

rilevata nel 2024 rispetto al 2023 / 2022 (considerato in media con il 2023, se più favorevole). Nello specifico, i correttivi sono **commisurati** all'entità dei seguenti **fattori sintomatici dello stato di difficoltà** economica:

- **contrazione dei margini di redditività del singolo contribuente.** Tale valore, calcolato come **rapporto dei ricavi / compensi e i relativi costi intermedi**, è così definito:

- per le **imprese** (diverse da quelle del comparto costruzioni) è pari ai ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a e b e 2, TUIR + altri proventi considerati ricavi - (costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e costo per servizi al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti a IRES) + canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + costo del venduto e per la produzione di servizi;
- per i **lavoratori autonomi** è pari al rapporto tra i compensi derivanti dall'attività professionale / artistica e consumi + spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + spese di rappresentanza + spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale + altre spese documentate al netto di tasse e IMU + canoni;

- **contrazione della marginalità settoriale.** Tale fattore è stato "integrato" con i dati del 2024, ottenuti dalla **proiezione dei costi e dei ricavi / compensi** utilizzando le variazioni dei costi e dell'imponibile desunte dalle **fatture elettroniche e dalle liquidazioni periodiche IVA**.



Il coefficiente considera anche la differenza tra il 2023 e il 2024 del peso dei **costi energetici** sull'attività economica a livello settoriale.

INTERVENTI RELATIVI AGLI INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

Gli indicatori elementari di affidabilità definiti tramite stime (Ricavi per addetto / Compensi per addetto / Valore aggiunto per addetto / Reddito per addetto) sono stati **adeguati** agendo sul **coefficiente individuale positivo**, sulla **riduzione dei margini di redditività del singolo contribuente** e sulla **contrazione della marginalità settoriale**.



Il “coefficiente individuale” misura le differenze nella produttività degli operatori economici (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato) ed è calcolato sulla base dei dati riferiti agli 8 anni precedenti (se non è stato possibile precalcolare il dato, il coefficiente assume valore pari a “0”).

In particolare, sulla base dei predetti fattori, l'applicazione dei correttivi è così articolata.

Fattori		Intervento
1	Contrazione margini di redditività del contribuente	In presenza delle seguenti condizioni: • valore aggiunto dichiarato dal contribuente minore del relativo valore stimato; • coefficiente individuale positivo; • riduzione del rapporto ricavi / compensi e costi intermedi; è prevista la riduzione del valore aggiunto stimato modificando il relativo coefficiente individuale proporzionalmente alla riduzione del predetto rapporto (il coefficiente individuale non può essere superiore a 0,5).
2	Contrazione margini di redditività del contribuente + Contrazione marginalità settoriale	In presenza delle seguenti condizioni: • valore aggiunto dichiarato dal contribuente minore del relativo valore stimato (risultante dopo l'intervento di cui al punto 1); • contrazione della marginalità settoriale stimata; • riduzione del rapporto ricavi / compensi e costi intermedi; è prevista la riduzione del valore aggiunto stimato modificando il coefficiente individuale in base alla contrazione / riduzione : • della marginalità settoriale; - e • del rapporto ricavi / compensi e costi intermedi.

INTERVENTI RELATIVI AGLI INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

Gli indicatori elementari di anomalia definiti da **soglie economiche** sono stati **adeguati alle nuove condizioni economiche**, tenendo conto sia dei **dati esogeni** che dei **dati dichiarati dal contribuente** (ad esempio, nell'indicatore elementare “*copertura delle spese per dipendente*”, le spese per dipendente sono confrontate con il valore aggiunto per addetto rivalutato considerando l'eventuale riduzione congiunta della marginalità sia individuale che settoriale).

Gli interventi relativi agli indicatori elementari di anomalia sono i seguenti.

Indicatore	Intervento
Copertura spese per dipendente	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 per addetto. Gli interventi applicati a tale correttivo sono legati alla riduzione del rapporto dei ricavi / compensi e i costi intermedi e alla contrazione della marginalità settoriale stimata . In particolare, in base alla contrazione della marginalità settoriale e della riduzione del predetto rapporto, è previsto l' incremento del valore aggiunto per addetto .

RIPRODUZIONE VIETATA

Copertura spese giornaliere per dipendente	In base alla contrazione della marginalità settoriale e della riduzione del rapporto dei ricavi / compensi e costi intermedi, è previsto l'incremento del valore aggiunto per giornate lavorate dagli addetti .
Incidenza oneri finanziari netti sul reddito operativo lordo	L'indicatore verifica la plausibilità dell' indebitamento finanziario dell'impresa, evidenziando eventuali squilibri tra la gestione operativa (comprensiva di ammortamenti e canoni leasing beni mobili) e la gestione finanziaria. In presenza della riduzione del rapporto dei ricavi e costi intermedi, la soglia minima di riferimento è aumentata proporzionalmente in funzione della riduzione del predetto rapporto sulla base di uno specifico coefficiente stimato.
Incidenza interessi passivi sul reddito operativo lordo	L'indicatore verifica la plausibilità dell' indebitamento finanziario dello studio professionale rispetto alla gestione operativa al lordo degli ammortamenti e canoni leasing beni mobili. In presenza della riduzione del rapporto dei compensi e costi intermedi, la soglia minima di riferimento è aumentata proporzionalmente in funzione della riduzione del predetto rapporto sulla base di uno specifico coefficiente stimato.
Incidenza consumi sui compensi	Verifica la plausibilità dei consumi rispetto ai compensi. In presenza della riduzione del rapporto dei compensi e costi intermedi, la soglia massima di riferimento è rivalutata proporzionalmente in funzione della riduzione del predetto rapporto sulla base di uno specifico coefficiente stimato.
Incidenza altre spese documentate sui compensi	Verifica la plausibilità delle altre spese documentate sui compensi. In presenza della riduzione del rapporto dei compensi e costi intermedi, la soglia massima di riferimento è rivalutata proporzionalmente in funzione della riduzione del predetto rapporto sulla base di uno specifico coefficiente stimato.
Incidenza altre spese documentate sui compensi, al netto dei contributi previdenziali	Verifica la plausibilità delle altre spese documentate sui compensi, al netto dei contributi previdenziali . In presenza della riduzione del rapporto dei compensi e costi intermedi, la soglia massima di riferimento è rivalutata proporzionalmente in funzione della riduzione del predetto rapporto sulla base di uno specifico coefficiente stimato.
Incidenza spese sui compensi	Verifica la plausibilità del totale delle spese sostenute dallo studio professionale rispetto ai compensi. In presenza della riduzione del rapporto dei compensi e costi intermedi, la soglia massima di riferimento è rivalutata sulla base degli incrementi intervenuti alle soglie massime " <i>incidenza dei consumi sui compensi</i> " e " <i>incidenza delle altre spese documentate sui compensi</i> ".
Incidenza spese sui compensi, al netto dei contributi previdenziali	Verifica la plausibilità del totale delle spese sostenute dallo studio professionale rispetto ai compensi, al netto dei contributi previdenziali . In presenza della riduzione del rapporto dei compensi e costi intermedi, la soglia massima di riferimento è rivalutata sulla base degli incrementi intervenuti alle soglie massime " <i>incidenza dei consumi sui compensi</i> " e " <i>incidenza delle altre spese documentate sui compensi</i> ", al netto dei contributi previdenziali.
Differenziale relativo ai prezzi e/o tariffe praticate	In presenza di una differenza tra le funzioni di stima del "Ricavo per addetto" / "Valore aggiunto per addetto" relativo ai prezzi / tariffe praticate, i valori dei prezzi / tariffe praticati sono rivalutati proporzionalmente sulla base della variazione annua dell'" inflazione di fondo ", al netto dei costi energetici e degli alimentari freschi. Ciò interessa i seguenti ISA: DG02U, DG33U, DG67U, DG34U, DG36U, DG37U, DG44U, DG60U e DG85U.
Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di farmaci	Per tenere conto nell'ISA DK22U (servizi veterinari) della diversa incidenza delle spese per l'acquisto di farmaci destinati alla dispensazione, l'indicatore stima la relazione tra Valore aggiunto con le " <i>spese sostenute nell'anno per l'acquisto di farmaci destinati alla dispensazione</i> " e i costi totali al netto delle stesse.

RIPRODUZIONE VIETATA

ULTERIORI INTEGRAZIONI “ORDINARIE” ISA 2025

Con il citato DM 24.4.2025 sono state apportate **ulteriori integrazioni** per tener conto, più in generale, come previsto dal comma 2 dell'art. 9-bis, DL n. 50/2017 “*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***”.

In particolare, tali interventi riguardano:

- modifiche ai DM 18.3.2024 e 31.3.2025 di **approvazione degli ISA 2025**;
- individuazione delle misure di **ciclo settoriale**, per tener conto dell'andamento di eventuali **variazioni congiunturali** verificatesi nei settori / territori;
- aggiornamento degli **indicatori territoriali**, applicabili dal 2024, al fine di differenziare le modalità di applicazione degli Indici per tener conto dell'**influenza della localizzazione territoriale sulla determinazione dei ricavi**.

MODIFICHE AI DM 18.3.2024 E 31.3.2025 DI APPROVAZIONE DEGLI ISA 2025

Sono state modificate le Note tecniche metodologiche (NTM) degli ISA approvati con i DM 18.3.2024 e 31.3.2025 al fine di adeguare / eliminare alcuni indicatori a seguito dell'entrata in vigore della nuova classificazione ATECO 2025.

Inoltre, sono state **aggiornate le soglie di riferimento**:

- dell'indicatore di anomalia “*costo per litro di gasolio consumato durante il periodo d'imposta*” dell'ISA **DG68U** (trasporto di merci su strada e servizi di trasloco);
- dell'indicatore di anomalia “*costo dell'alimentazione del veicolo per chilometro*” dell'ISA **DG72U** (trasporto terrestre di passeggeri);
- dell'indicatore di anomalia “*costo del carburante al litro*” dell'ISA **DG90U** (attività di pesca e acquacoltura).

INDICATORI TERRITORIALI E ALTRE MODIFICHE

Sono stati individuati specifici **indicatori territoriali**, applicabili dal 2024, al fine di differenziare le modalità di applicazione degli Indici per tener conto dell'**influenza della localizzazione territoriale sulla determinazione dei ricavi**.

In particolare, sono state **aggiornate**:

- la “**Territorialità dei Factory Outlet Center**” dell'ISA **EM05U** (commercio al dettaglio di abbigliamento, calzature e pelletterie ed accessori);
- le “**aree gravitazionali**” dell'ISA **DG44U** (strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere).

SOFTWARE AGENZIA ENTRATE

Il software “**Il tuo ISA**” 2025 CBP ver. 1.0.0, rilasciato dall'Agenzia delle Entrate in data 30.4.2025, come desumibile dal proprio sito Internet, **risulta integrato con gli interventi di natura straordinaria sopra esaminati applicabili al 2024**.

In data 11.6.2026, l'Agenzia ha rilasciato la ver. 1.0.1 aggiornata con le novità contenute nel D.Lgs. n. 81/2025 (introduzione soglie massime alla proposta di reddito elaborata ai fini del CPB in presenza di un punteggio ISA pari o superiore a 8 / irrilevanza della c.d. “maxi deduzione” nuovi dipendenti per la determinazione del reddito 2024 rilevante ai fini della proposta di CPB da indicare nei righe CP7 / CP9 - Informativa SEAC 9.6.2025, n. 168).

■