

ALLEGATO N. 1

SPECIFICA TECNICA

TIPOLOGIE DI ANOMALIA NEI DATI DEGLI ISA INDIVIDUATE PER IL TRIENNIO 2022 – 2024

PREMESSA

La selezione è effettuata sui soggetti che hanno svolto una attività soggetta agli *Indici sintetici di affidabilità fiscale* (ISA) per tutte le annualità interessate dal criterio.

Nel caso in cui un contribuente risulti interessato da più di una tipologia di anomalia, è previsto che venga elaborata una comunicazione che contenga al massimo le tre diverse tipologie di anomalie più a rischio riscontrate.

La selezione tiene conto di taluni scarti (es. soggetti deceduti alla data di predisposizione della selezione).

Le tipologie di anomalia riguardano i seguenti casi.

Tipologia 1 – Imprese con gravi e ripetute incoerenze nella gestione del magazzino

Vanno selezionate le imprese in contabilità ordinaria che presentano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- grave incoerenza nella gestione del magazzino (*Durata delle scorte*¹ superiore al doppio della soglia massima) nel periodo d'imposta 2024;
- mancata indicazione del campo "**F29, campo 1** - Cambio regime contabile da "cassa" a competenza";
- mancata indicazione del campo "**F29, campo 2** - Cambio regime contabile da competenza a "cassa"";

¹ Indicatore *Durata delle scorte* superiore alla soglia massima dove:

- per gli ISA DG36U, DG37U, DG85U, DM01U, DM13U, DM80U, DM81U, DM85U, EM06A, EM12U, EM20U *Durata delle scorte* = $\left[\left((F08 \text{ Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale} - C02 \text{ Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso}) + (F09 \text{ Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale} - C03 \text{ Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso}) \right) / 2 \right] \times 365 / (\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi})$

e
 $\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi} = (F08 \text{ Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale} - C02 \text{ Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso}) + (F10 \text{ Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi} - C04 \text{ Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso}) - (F11 \text{ Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (importi già ricompresi in F08 e/o F10)} - C05 \text{ Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti (importi già ricompresi in C02 e/o C04)}) - (F09 \text{ Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale} - C03 \text{ Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso})$

- per gli altri ISA imprese:

Durata delle scorte = $\left[(F08 \text{ Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale} + F09 \text{ Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale}) / 2 \right] \times 365 / (\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi})$

e
 $\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi} = (F08 \text{ Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale} + F10 \text{ Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi} - F11 \text{ Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (importi già ricompresi in F08 e/o F10)} - F09 \text{ Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale})$

- “**F09** - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” relative al periodo d’imposta 2024 superiori a 10.000 euro;
- “**F09** - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” relative al periodo d’imposta 2024 superiori per almeno 10.000 euro alle “**F08** - Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” relative al periodo d’imposta 2024;
- Differenza tra “**F09** - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” e “**F08** - Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” superiore alla differenza tra “**C03** - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso” e “**C02** - Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso”²;
- Incidenza percentuale della differenza tra [(“**F09** - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” e “**F08** - Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” relative al periodo d’imposta 2024)] rispetto a [(“**F10** - Costi per l’acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi” relativi al periodo di imposta 2023 + “**F10** - Costi per l’acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi” relativi al periodo di imposta 2022)/2]³ superiore al 20%.

Tipologia 2 – Soggetti che hanno forzato i controlli di coerenza tra modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli ISA e REDDITI 2025

Vanno selezionati i soggetti⁴ che presentano squadrature tra i dati indicati in REDDITI 2025 e quelli riportati nei modelli per l’applicazione degli ISA per importi **superiori** a 2.000 euro.

I controlli interessati sono quelli ***C (controlli bloccanti confermabili).

L’elenco dei controlli di interesse è riportato nel file “*Allegato 2 - Controlli REDDITI 2025 e modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)*” approvato con il Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 17 marzo 2025, nell’ultima versione pubblicata sul sito dell’Agenzia.

² Il riferimento ai campi C02 e C03 vale per i seguenti ISA: DG36U, DG37U, DG44U, DG54U, DG60U, DG83U, DG85U, DM01U, DM13U, DM80U, DM81U, DM85U, EG14U, EM06A, EM12U, EM20U.

³ Il denominatore del rapporto misura la media degli acquisti effettuati nel biennio d’imposta 2022-2023.

⁴ Dalla selezione vanno esclusi i soggetti che presentano i seguenti ISA: DG90U e DM80U.

Tipologia 3 – Soggetti che si sono esclusi dall'applicazione degli ISA per il triennio 2022 – 2024 indicando nel modello REDDITI “Periodo di non normale svolgimento dell'attività”

Vanno selezionati i soggetti che per i periodi d'imposta 2022, 2023 e 2024 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2023, 2024 e 2025, quadri RE, RF e RG, la causa di esclusione 4 – “*Periodo di non normale svolgimento dell'attività*”.

Dalla selezione vanno esclusi i soggetti che sono in liquidazione alla data di elaborazione delle presenti comunicazioni.

Vanno altresì esclusi dalla selezione i soggetti che hanno indicato nei modelli REDDITI 2023, 2024 il codice attività 68.20.02 – “*Affitto di aziende*” e nel modello REDDITI 2025 il codice attività 68.20.02 – “*Affitto e gestione di altri terreni ed edifici non residenziali, impianti e fabbriche propri o in locazione*” pur non essendo tenuti alla compilazione del modello ISA.

Tipologia 4 – Imprese dei servizi o del commercio e soggetti che svolgono l'attività professionale in forma di impresa⁵ che hanno indicato il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

Vanno selezionate le imprese che, per il periodo d'imposta 2024, presentano la seguente condizione:

- indicazione delle rimanenze finali ultrannuali (“**F07** - *Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale*”).

Tipologia 5 – Imprese con incongruenza tra l'ISA presentato e i dati indicati ai fini dell'applicazione dello stesso

Vanno selezionate le imprese che, per il periodo d'imposta 2024, hanno compilato il modello ISA *DG68U – Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco* e presentano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- indicazione del codice attività: 49.41.00 “*Trasporto di merci su strada*”;
- mancata indicazione dei “*Costi sostenuti per subvezione*” (**C29**);
- mancata indicazione del “*Numero complessivo di veicoli isolati*” (**D01**), del “*Numero complessivo di complessi di veicoli e di veicoli rimorchiati oltre quelli costituenti il complesso*” (**D06**)⁶ e del “*Numero complessivo di trattori isolati (oltre quelli costituenti il complesso)*” (**D11**);
- mancata indicazione del “*Valore dei beni strumentali*” (**F21, campo 1**).

⁵ Vanno selezionate le imprese (quindi solo nel caso in cui sia stato compilato il Quadro F) che hanno dichiarato, sia come principale sia come secondaria, un'attività appartenente a uno dei seguenti macrosettori: Commercio, Servizi (a meno degli ISA DG40U, DG50U, DG51U, DG66U, DG69U, DG75U) e Professionisti (a meno dell'ISA DK23U).

⁶ Vanno considerate tutte le colonne per il rigo D06.

Tipologia 6 – Soggetti con incongruenza⁷ tra ISA presentato e quadro dei dati contabili compilato ai fini dell'applicazione degli ISA

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2024, hanno compilato il modello ISA *DG91U – Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi* e presentano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- indicazione del codice attività 66.19.21 – “Attività di consulenza finanziaria fornite da consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede”;
- compilazione del “Quadro H – Dati contabili (lavoro autonomo)”.

Tipologia 7 – Imprese con incongruenza tra l'ISA presentato e gli elementi specifici dell'attività dichiarati

Vanno selezionate le imprese che, per il periodo d'imposta 2024, hanno compilato il modello ISA *EG61U – Intermediari del commercio e dei servizi* e presentano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- da C01 “Agente di commercio” a C11 “Procacciatore d'affari” non compilate;
- C12 “Tipologia di agente/rappresentante (1 = monomandatario; 2 = plurimandatario)” non compilata.

Tipologia 8 – Corrispondenza della condizione di “Lavoratore dipendente” con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati i soggetti⁸ che operano in forma individuale e che, per il periodo d'imposta 2024, hanno dichiarato nel frontespizio del modello ISA la condizione di “Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale”⁹ e tale informazione non trova riscontro con l'analoga dichiarata nel modello di Certificazione Unica 2025¹⁰ per i medesimi soggetti percettori.

⁷ Vedi risoluzione n. 254/E del 2007, circolare n. 28/E del 2010, risoluzione n. 267/E del 1995.

⁸ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA, che utilizzano la condizione di “Lavoratore dipendente” in regressione: DG08U (solo lavoro autonomo), DG11U (solo lavoro autonomo), DG51U, DG53U (solo lavoro autonomo), DG74U (solo lavoro autonomo), DG82U (solo lavoro autonomo), DG99U (solo lavoro autonomo), DK02U, DK03U, DK04U, DK05U, DK06U, DK08U, DK10U, DK16U (solo lavoro autonomo), DK17U, DK18U, DK19U (solo lavoro autonomo), DK20U, DK21U (solo lavoro autonomo), DK22U, DK23U (solo lavoro autonomo), DK24U, DK25U, DK26U (solo lavoro autonomo), DK27U, DK28U (solo lavoro autonomo), DK29U, DK30U (solo lavoro autonomo).

⁹ Esclusivamente per gli ISA DK05U e DK06U la condizione di “Lavoratore dipendente” viene riportata in due righe distinti, uno relativo al tempo pieno e uno relativo al tempo parziale.

¹⁰ La somma delle voci “Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato”, campo 1, e “Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato”, campo 2, della *Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale – Dati fiscali* del modello di Certificazione Unica è pari a zero e non risultano compilate, nel quadro RC di REDDITI PF 2025, la colonna 1 dei righe RC1-RC2-RC3 con il codice 2 e la colonna 4 con il codice 1, ovvero non risulta compilata la colonna 1 dei righe RC1-RC2-RC3 con il codice 4.

Dalla selezione vanno inoltre esclusi i soggetti che risultano iscritti all'AIRE.

Tipologia 9 – Corrispondenza della condizione di “Pensionato” con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati i soggetti¹¹ che operano in forma individuale che, per il periodo d'imposta 2024, hanno dichiarato nel frontespizio del modello ISA la condizione di “*Pensionato*” e tale informazione non trova riscontro con l'analoga dichiarata nel modello di Certificazione Unica 2025¹² o 2026¹³ per i medesimi soggetti percettori.

Tipologia 10 – Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati gli esercenti attività professionale che, per il periodo d'imposta 2024, hanno indicato nel *Quadro H*¹⁴- *Dati contabili* del modello ISA il massimo valore tra i *Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica (H02)* e il *Volume di affari (H23)* inferiore, per almeno 2.000 euro, rispetto all'imponibile dagli stessi percepito per “*Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale*” (campo 1, “*Causale*” pari ad “*A*”), desunto dalla *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi – Dati fiscali* del modello di Certificazione Unica 2025¹⁵.

Tipologia 11 – Corrispondenza del numero totale di incarichi con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati gli esercenti attività professionale¹⁶ che, per il periodo d'imposta 2024, hanno dichiarato nel *Quadro C – Elementi specifici dell'attività* del modello ISA un numero

¹¹ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA, che utilizzano la condizione di “*Pensionato*” in regressione: DA01U, DA02U, DD02U, DD04U, DD05U, DD07U, DD08U, DD09U, DD11U, DD12U, DD14U, DD17U, DD18U, DD20U, DD21U, DD24U, DD27U, DD28U, DD29U, DD30U, DD32U, DD34U, DD35U, DD37U, DD40U, DD46U, DD48U, DD51U, DD52U, DG01U, DG02U, DG03U (solo lavoro autonomo), DG04U (solo imprese), DG08U (solo lavoro autonomo), DG10U, DG11U (solo lavoro autonomo), EG14U (solo imprese), DG15U, DG31U, DG33U, DG34U, DG36U, DG37U, DG39U, DG40U, DG48U, DG50U, DG51U, DG53U (solo lavoro autonomo), DG54U, EG61U, DG67U, DG68U, DG69U, DG70U, DG72U, DG73U (solo imprese), DG74U, DG75U, DG78U, DG82U, DG87U (solo lavoro autonomo), DG88U, DG90U, DG93U (solo lavoro autonomo), DG96U, DG98U, DG99U, DK02U, DK03U, DK04U, DK05U, DK06U, DK08U, DK10U, DK16U, DK17U, DK18U, DK19U, DK20U, DK21U (solo lavoro autonomo), DK22U, DK23U (solo lavoro autonomo), DK24U, DK25U, DK26U (solo lavoro autonomo), DK27U, DK28U, DK29U, DK30U (solo lavoro autonomo), DM01U, EM02U, EM05U, EM06A, EM08U, DM09U, DM10U, EM11U, EM12U, DM13U, EM15A, EM15B, EM16U, DM17U, DM19U, EM20U, DM21U, DM22A, DM22C, DM25U, DM28U, DM29U, DM31U, DM32U, EM35U, DM36U, DM37U, DM39U, EM40A, DM42U, DM43U, DM44U, DM47U, EM48U, DM80U, DM85U, EM87U, DM88U.

¹² La somma delle voci “*Redditi di pensione*”, campo 3, della *Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale – Dati fiscali* del modello di Certificazione Unica 2025, è pari a zero.

¹³ Devono essere esclusi dalla selezione i soggetti per i quali, nella Certificazione Unica 2026, risulta compilato il campo 7 della sezione *Dati fiscali* e il campo 8 con l'indicazione di una data antecedente al 1° gennaio 2025.

¹⁴ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA: DG03U, DG08U, DG10U, DG11U, DG13U, EG14U, DG15U, DG41U, DG53U, DG73U, DG74U, DG82U, DG87U, DG91U, DG93U, DG94U, DG99U, DK01U, DK02U, DK03U, DK04U, DK05U, DK06U, DK08U, DK10U, DK16U, DK17U, DK18U, DK19U, DK20U, DK21U, DK22U, DK23U, DK24U, DK25U, DK26U, DK27U, DK28U, DK29U, DK30U.

¹⁵ Per ciascun esercente attività professionale, considerato in qualità di percipiente somme corrisposte, va calcolata la somma dell’“*Imponibile*”, campo 8, della *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi – Dati fiscali* del modello di Certificazione Unica 2025, con “*Causale*”, campo 1, pari ad “*A*”.

¹⁶ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA: DK01U, DK02U, DK03U, DK04U, DK05U, DK06U, DK17U, DK18U, DK20U, DK23U, DK24U, DK25U, DK26U, DK29U.

complessivo di incarichi inferiore rispetto a quello desumibile dal modello di Certificazione Unica 2025¹⁷.

Tipologia 12 – Corrispondenza degli altri proventi e componenti positivi dichiarati con i canoni di locazione immobiliare desunti dal modello RLI

Vanno selezionate le imprese, ad esclusione delle ditte individuali e degli enti non commerciali, che, per il periodo d'imposta 2024, hanno dichiarato nel *Quadro F – Dati contabili* del modello ISA¹⁸ nel campo “F05 - Altri proventi e componenti positivi” un ammontare inferiore¹⁹ per almeno 5.000 euro rispetto a quello dei canoni percepiti in qualità di dante causa²⁰ desumibile dal modello RLI per contratti in vigore nell'anno 2024²¹.

Tipologia 13 – Soggetti che si sono esclusi dall'applicazione degli ISA per il periodo d'imposta 2024 indicando la causa di esclusione 1 – “Inizio attività nel corso del periodo d'imposta” nel modello REDDITI 2025 pur avendo iniziato l'attività precedentemente²²

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2024 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2025, quadri RE, RF e RG la causa di esclusione 1 – “Inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta”, avendo aperto la partita IVA in un anno antecedente il p.i.2024²³.

Tipologia 14 – Soggetti che si sono esclusi dall'applicazione degli ISA per due annualità nel triennio d'imposta 2022 - 2024 indicando la causa di esclusione 1 – “Inizio attività nel corso del periodo d'imposta” nel modello REDDITI

Vanno selezionati i soggetti che, nel triennio d'imposta 2022, 2023 e 2024, hanno indicato per due annualità in dichiarazione nei relativi modelli REDDITI, quadri RE, RF e RG, la causa di esclusione 1 – “Inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta”²⁴.

¹⁷ Per ciascun esercente attività professionale, considerato in qualità di percipiente somme corrisposte per “Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale” (con campo 1, “Causale”, campo 1, pari ad “A”), va calcolata la somma dei sostituti d'imposta che hanno dichiarato “Imponibile”, campo 8, della *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi – Dati fiscali* maggiore di zero nel modello di Certificazione Unica 2025.

¹⁸ Ad esclusione degli ISA DG06U, DG39U, DG40U e DG69U.

¹⁹ L'ammontare dei canoni di locazione percepiti dal dante causa deve superare di almeno il 15% il valore dichiarato in “F05 - Altri proventi e componenti positivi”.

²⁰ Per dante causa si intende il locatore.

²¹ Vanno selezionati i contratti di locazione con dante causa (locatore) univoco. Per ciascun locatore presente anche nella banca dati ISA 2025, quindi, va confrontato l'ammontare del canone del contratto con l'ammontare degli “Altri proventi e componenti positivi” dichiarato nel campo F05 del modello ISA 2025. In caso di contratti con data di cessazione o di inizio compresa nel periodo di imposta in esame, va riproporzionato il canone in relazione ai mesi di validità del contratto stesso.

²² Vengono esclusi dalla selezione i soggetti per i quali è prevista una dispensa dall'obbligo di osservanza degli adempimenti Iva di cui al titolo II del DPR n. 633 del 1972 (apertura di partita Iva, fatturazione, registrazioni, dichiarazioni, eccetera) come ad esempio i soggetti residenti nei comuni di Livigno e Campione d'Italia.

Sono altresì esclusi tutti i soggetti che applicano l'ISA DG02U, nonché quelli per i quali non risulta una partita IVA attiva.

²³ L'informazione relativa all'apertura della partita IVA è quella che in AT viene individuata con “data attribuzione”.

²⁴ L'informazione relativa all'apertura della partita IVA è quella che in AT viene individuata con “data attribuzione”.

Tipologia 15 – Soggetti che si sono esclusi dall'applicazione degli ISA per due annualità nel triennio d'imposta 2022 - 2024 indicando la causa di esclusione 2 – “Cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta” nel modello REDDITI

Vanno selezionati i soggetti che, nel triennio d'imposta 2022, 2023 e 2024, hanno indicato per almeno due annualità in dichiarazione nel modello REDDITI, quadri RE, RF e RG, la causa di esclusione 2 – “Cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta”.

Tipologia 16 – Soggetti che si sono esclusi dall'applicazione degli ISA per il periodo d'imposta 2024 indicando la causa di esclusione 3 – “Ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del TUIR, superiore a 5.164.569 euro” nel modello REDDITI 2025 pur avendo dichiarato in REDDITI 2025 ricavi inferiori a tale soglia

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2024 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2025, quadri RE, RF ed RG la causa di esclusione 3 – “Ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del TUIR, superiore a 5.164.569 euro”, pur avendo dichiarato per il p.i. 2024 un ammontare di ricavi/compensi inferiore ad euro 5.164.569 in uno dei seguenti righi:

- per le Persone Fisiche:
 - imprese in semplificata: $(RG2, \text{col. } 2 + RG3) < 5.164.569$;
 - imprese in ordinaria: $RF2, \text{col. } 1 > 0$ e $RF2, \text{col. } 1 < 5.164.569$;
 - lavoro autonomo: $RE2, \text{col. } 2 < 5.164.569$;
- per le Società di Persone:
 - imprese in semplificata: $(RG2, \text{col. } 5 + RG3) < 5.164.569$;
 - imprese in ordinaria: $RF2, \text{col. } 1 > 0$ e $RF2, \text{col. } 1 < 5.164.569$;
 - lavoro autonomo: $RE2 < 5.164.569$;
- per le Società di Capitali: $RF2, \text{col. } 1 > 0$ e $RF2, \text{col. } 1 < 5.164.569$;
- per gli Enti Non Commerciali:
 - imprese in semplificata: $(RG2, \text{col. } 7 + RG3) < 5.164.569$;
 - imprese in ordinaria: $RF2, \text{col. } 1 > 0$ e $RF2, \text{col. } 1 < 5.164.569$;
 - lavoro autonomo: $RE2 < 5.164.569$.

Tipologia 17 – Soggetti che si sono esclusi dall'applicazione degli ISA per il periodo d'imposta 2024 indicando la causa di esclusione “8 – 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” nel modello REDDITI 2025 in presenza di procedimento di autorizzazione della Commissione Europea non perfezionato

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2024 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2025, quadri RE, RF e RG la causa di esclusione 8 – *“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 (tale causa di esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione Europea di cui all'art. 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea)”*, posto che, con riferimento al p.i. 2024, il procedimento di autorizzazione della Commissione Europea risulta non perfezionato.

Tipologia 18 – Soggetti che si sono esclusi dall'applicazione degli ISA per il periodo d'imposta 2024 indicando la causa di esclusione 9 – *“Organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ai sensi dell'art. 86 del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017”* nel modello REDDITI 2025 in presenza di procedimento di autorizzazione della Commissione Europea non perfezionato

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2024 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2025, quadri RE, RF e RG la causa di esclusione 9 – *“Organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ai sensi dell'art. 86 del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017 (tale causa di esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione Europea di cui all'art. 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea)”*, posto che, relativamente al p.i. 2024, il procedimento di autorizzazione della Commissione Europea risulta non perfezionato.

Tipologia 19 – Soggetti che si sono esclusi dall'applicazione degli ISA per il periodo d'imposta 2024 indicando la causa di esclusione 10 – *“Imprese sociali di cui al decreto legislativo n. 112 del 3 luglio 2017”* nel modello REDDITI 2025 in presenza di procedimento di autorizzazione della Commissione Europea non perfezionato

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2024 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2025, quadri RE, RF e RG la causa di esclusione 10 – *“Imprese sociali di cui al decreto legislativo n. 112 del 3 luglio 2017 (tale causa di esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione Europea di cui all'art. 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea)”*, posto che, relativamente al p.i. 2024, il procedimento di autorizzazione della Commissione Europea risulta non perfezionato.

Tipologia 20 – Imprese del settore edile con incongruenza tra il valore degli acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a, D.P.R. 633/1972) dichiarato nel modello IVA 2025 e i costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi dichiarato negli ISA

Vanno selezionate le imprese²⁵ che, per il periodo d'imposta 2024, presentano una differenza tra l'ammontare dichiarato nel modello IVA 2025 al rigo - *“VJ12 - Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. A, D.P.R. 633/1972)”* e il valore dichiarato

²⁵ La selezione si riferisce ad imprese che non svolgono attività secondarie.

nei modelli ISA DG50U, DG69U e DG75U al rigo “F10 - Costi per l’acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi” superiore a 10.000 euro.

La selezione va effettuata limitatamente ai contribuenti che dichiarano al rigo “F01 - Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell’art. 85 del TUIR” un valore pari al “Volume d’affari” dichiarato al rigo VE50 del modello IVA 2025.

Tipologia 21 – Imprese con indicatore elementare ISA “Incidenza degli ammortamenti” anomalo e mancata indicazione del valore dei beni strumentali nel triennio 2022-2024

Vanno selezionate le imprese che, per il triennio 2022-2024, presentano:

- una anomalia dell’indicatore elementare ISA “Incidenza degli ammortamenti”²⁶;
- una mancata indicazione del “Valore dei beni strumentali” (F21, campo 1).

La selezione va effettuata limitatamente agli ISA²⁷ che, per il periodo d’imposta 2024, utilizzano il “Valore dei beni strumentali” nelle funzioni di stima.

Tipologia 22 – Lavoratori autonomi con indicatore elementare ISA “Incidenza degli ammortamenti” anomalo e mancata indicazione del valore dei beni strumentali in proprietà nel triennio 2022-2024

Vanno selezionati i lavoratori autonomi che, per il triennio 2022-2024, presentano:

- una anomalia dell’indicatore elementare ISA “Incidenza degli ammortamenti”²⁸;
- una mancata indicazione del “Valore dei beni strumentali in proprietà” (H01).

La selezione va effettuata limitatamente agli ISA²⁹ che, per il periodo d’imposta 2024, utilizzano il “Valore dei beni strumentali in proprietà” nelle funzioni di stima.

²⁶ L’indicatore “Incidenza degli ammortamenti” per le imprese è calcolato come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili e il valore dei beni strumentali in proprietà (come da Note tecniche e metodologiche ISA).

²⁷ Si tratta degli ISA: DA01U, DA02U, DD02U, DD03U, DD04U, DD05U, DD07U, DD08U, DD09U, DD11U, DD12U, DD14U, DD15U, DD17U, DD18U, DD20U, DD21U, DD23U, DD24U, DD25U, DD27U, DD28U, DD29U, DD30U, DD32U, DD33U, DD34U, DD35U, DD36U, DD37U, DD40U, DD45U, DD46U, DD47U, DD48U, DD49U, DD50U, DD51U, DD52U, DG01U, DG02U, DG03U, DG04U, DG05U, DG06U, DG07U, DG08U, DG09U, DG10U, DG11U, DG12U, DG13U, EG14U, DG15U, DG31U, DG33U, DG34U, DG36U, DG37U, DG39U, DG40U, DG41U, DG44U, DG48U, DG50U, DG51U, DG53U, DG54U, DG55U, DG57U, DG58U, DG60U, EG61U, DG66U, DG67U, DG68U, DG69U, DG70U, DG72U, DG73U, DG74U, DG75U, DG76U, DG77U, DG78U, DG79U, DG81U, DG82U, DG83U, DG85U, DG87U, DG88U, DG90U, DG91U, DG92U, DG93U, DG94U, DG96U, DG98U, DG99U, DK08U, DK16U, DK19U, DK21U, DK23U, DK26U, DK28U, DK30U, DM01U, EM02U, DM04U, EM05U, EM06A, EM08U, DM09U, DM10U, EM11U, EM12U, DM13U, EM15A, EM15B, EM16U, DM17U, DM18A, DM18B, DM19U, EM20U, DM21U, DM22A, DM22C, DM23U, DM24U, DM25U, DM28U, DM29U, DM31U, DM32U, EM35U, DM36U, DM37U, DM39U, EM40A, DM41U, DM42U, DM43U, DM44U, DM46U, DM47U, EM48U, DM80U, DM81U, DM82U, DM83U, DM84U, DM85U, EM87U, DM88U.

²⁸ L’indicatore “Incidenza degli ammortamenti” per i lavoratori autonomi è calcolato come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili e il valore dei beni strumentali in proprietà (come da Note tecniche e metodologiche ISA).

²⁹ Si tratta degli ISA: DG03U, DG04U, DG08U, DG10U, DG11U, DG13U, EG14U, DG15U, DG41U, DG73U, DG74U, DG82U, DG87U, DG91U, DG93U, DG94U, DG99U, DK01U, DK02U, DK03U, DK04U, DK05U, DK06U, DK08U, DK10U, DK16U, DK17U, DK18U, DK19U, DK20U, DK21U, DK22U, DK23U, DK24U, DK25U, DK26U, DK27U, DK28U, DK29U, DK30U.

Tipologia 23 – Imprese del settore edile con incongruenza nel valore delle Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all’art. 93, comma 5, del TUIR dichiarato nei modelli ISA 2025

Vanno selezionate le imprese che, per il periodo d’imposta 2024, hanno dichiarato nei modelli ISA DG40U, DG69U, DK23U valori delle “*Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all’art. 93, comma 5, del TUIR*”³⁰ superiori rispetto alle “*Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all’art. 93, comma 5, del TUIR*”³¹ dichiarate per il periodo d’imposta 2023.

Tipologia 24 - Soggetti con punteggio pari o superiore a 8 che non hanno utilizzato i dati precalcolati resi disponibili nel cassetto fiscale

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d’imposta 2024, hanno conseguito un punteggio di affidabilità fiscale pari o superiore a 8 e non hanno utilizzato i dati precalcolati necessari per l’applicazione degli Indici sintetici di affidabilità (ISA)³² pur avendo a disposizione i dati resi disponibili dall’Agenzia delle entrate al contribuente o al suo intermediario.

I contribuenti che non hanno impiegato i dati precalcolati elaborati e resi disponibili presentano precalcolo non disponibile in presenza di precalcolato xml in AT (IFU00101=3).

Il criterio si applica³³ esclusivamente ai contribuenti che presentano un periodo di imposta coincidente con l'anno solare.

Tipologia 25 – Corrispondenza del numero totale di incarichi con la fattura elettronica

Vanno selezionati gli esercenti attività professionale³⁴ che, per il periodo d’imposta 2024, hanno dichiarato nel *Quadro C – Elementi specifici dell’attività* del modello ISA un numero complessivo di incarichi inferiore rispetto a quello desumibile dalle fatture elettroniche³⁵.

³⁰ Modello ISA 2025: DG40U al rigo C65; DG69U al rigo C51; DK23U al rigo C43.

³¹ Modello ISA 2024: DG40U al rigo C65; DG69U al rigo C51; DK23U al rigo C43.

³² Per l’applicazione degli Indici sintetici di affidabilità (ISA) è necessario importare, tramite la funzionalità “Importa da file XML” del software applicativo “Il Tuo ISA”, i dati necessari per il calcolo resi disponibili dall’Agenzia delle entrate (cd. variabili precalcolate).

³³ L’informazione relativa all’indicazione “Periodo d’imposta” è presente nel frontespizio del modello REDDITI 2025 – Società di capitali, Società di persone, Enti non commerciali.

³⁴ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA: DK01U, DK02U, DK03U, DK04U, DK05U, DK06U, DK17U, DK18U, DK20U, DK23U, DK24U, DK25U, DK26U, DK29U, solo sui soggetti che non hanno indicato “Altre attività professionali e/o d’impresa”.

³⁵ Per ciascun esercente attività professionale, considerato in qualità di Cedente/Prestatore, va calcolato il numero dei Cessionari/Committenti verso cui viene emessa fattura elettronica TipoDocumento: TD01 Fattura; TD02 Acconto/Anticipo su fattura; TD03 Acconto/Anticipo su parcella; TD06 Parcella; TD07 Fattura semplificata. Il Cessionario/Committente è escluso dal conteggio se il Cedente/Prestatore ha emesso verso lo stesso anche fattura elettronica TipoDocumento TD04 Nota di credito o TD08 Nota di credito semplificato. Non saranno considerati nel calcolo i Cessionari/Committenti per i quali risultino emesse esclusivamente fatture elettroniche con data di emissione compresa tra l’1/11/2024 e il 31/12/2024.