



Ai Signori Clienti

Loro Sedi

Monza, 03/06/2025

### **Circolare 04.2025**

#### **OGGETTO: MODELLO ISA – PERIODO D'IMPOSTA 2024 (Modello Redditi 2025)**

Gli ISA rappresentano strumenti di analisi del profilo fiscale del contribuente, volti a verificare la coerenza e la normalità economico-gestionale dell'attività esercitata. L'applicazione dell'indice restituisce un punteggio sintetico da 1 a 10, che esprime il livello di affidabilità fiscale del soggetto, e tanto sarà alto, tanto sarà considerato affidabile dal fisco e meritevole di benefici.

#### **REGIME PREMIALE – Benefici Fiscali Collegati al Punteggio**

In relazione al punteggio ottenuto a seguito dell'applicazione dell'ISA, l'Agenzia delle Entrate riconosce specifici benefici premiali, finalizzati a incentivare comportamenti fiscali collaboratori e trasparenti. Per poter accedere ai benefici i contribuenti, a seguito dell'applicazione dell'ISA, devono raggiungere un livello di affidabilità minimo almeno pari a 8 e il raggiungimento di un punteggio pari o superiore a 9 consente di accedere a tutti i benefici premiali.

Tra le principali agevolazioni premiali si evidenziano:

- Esclusione dall'applicazione degli accertamenti basati su presunti semplici.
- Esonero dell'applicazione del visto di conformità per la compensazione di crediti fiscali entro specifici limiti.
- Riduzione dei termini di accertamento di un anno.
- Esclusione dalla disciplina delle società non operative.
- Priorità di erogazione dei rimborsi fiscali.

Usape srl  
Via Gian Battista Mauri, 5 20900 Monza (MB)  
tel. 039 329754 • fax 039 2311579  
www.usape.it • info@usape.it  
R.I. 02566150963 • REA-MB 1496783 • C.F. 0256615096  
P.IVA 0256615096 • CAP. SOCIALE 10.400 € i.v.



MONZA  
E BRIANZA

ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI



## **ESONERO VISTO DI CONFORMITA' COMPENSAZIONE CREDITO IVA / IRPEF / IRES / IRAP**

L'esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione annuale è riconosciuto ai soggetti che, conseguono un punteggio di affidabilità almeno pari a 8 per il 2024, oppure almeno pari a 8,5 di media dei punteggi relativi al biennio 2023 – 2024.

Tale esonero riguarda la compensazione dei crediti di importo non superiore a:

- € 50.000 annui, risultanti dal modello Iva 2026 relativo al 2025 (€ 70.000 annui se il punteggio è almeno pari a 9 per il 2024);
- € 20.000 annui per IRPEF / IRES / IRAP, risultanti dal modello REDDITI / IRAP 2025 (€ 50.000 annui se il punteggio è almeno pari a 9 per il 2024).

## **ESONERO VISTO DI CONFORMITA' / GARANZIA RIMBORSI IVA**

L'esonero dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per il rimborso del credito IVA risultante dal modello IVA 2026 relativo al 2025, per un importo non superiore a € 50.000 annui, è subordinato all'attribuzione di un punteggio di affidabilità almeno pari a 8 per il 2024 oppure almeno pari a 8,5 media dei punteggi relativi al biennio 2023 – 2024 (€ 70.000 annui se il punteggio è almeno pari a 9).

## **RIDUZIONE TERMINI DI ACCERTAMENTO**

I termini di decadenza per l'attività di accertamento riferita al reddito d'impresa, sono ridotti di un anno nei confronti dei soggetti con un livello di affidabilità, almeno pari a 8 per il 2024, anche come media semplice dei livelli di affidabilità 2023 e 2024.

## **ESCLUSIONE ACCERTAMENTI BASATI SU PRESUNZIONI SEMPLICI**

Per i soggetti che raggiungono un punteggio di affidabilità almeno pari a 8,5 per il 2024 oppure almeno pari a 9 media dei punteggi relativi al biennio 2023 – 2024, è prevista l'esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici ex artt. 39, comma 1, lett. d), secondo periodo, DPR n. 600/73 e 54, comma 2, secondo periodo, DPR n. 633/72.

## **ESCLUSIONE SOCIETA' NON OPERATIVE E DETERMINAZIONE SINTETICA DEL REDDITO**

Per i soggetti che raggiungono un punteggio di affidabilità almeno pari a 9 per il 2024, anche come media semplice dei livelli di affidabilità 2023 e 2024, in aggiunta ai precedenti benefici, è prevista:





- l'esclusione dell'applicazione della disciplina delle società non operative e delle società "in perdita sistematica";
- l'esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo (c.d. "redditometro") a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di 2/3 il reddito dichiarato.

### **GLI INDICATORI SINTETICI DI AFFIDABILITA' E GLI ACCERTAMENTI FISCALI**

L'Agenzia delle Entrate e la Guardia di Finanza, nel definire specifiche strategie di controllo basate su analisi del rischio di evasione fiscale, tengono conto del livello di affidabilità fiscale dei contribuenti derivante dall'applicazione degli ISA nonché delle informazioni presenti nell'apposita sezione dell'anagrafe tributaria. Questo significa che l'inaffidabilità fiscale del contribuente (punteggio ISA basso) potrebbe avere come conseguenza il rischio di inserimento in liste selettive sulle quali l'Agenzia delle entrate e la Guardia di Finanza potrebbero concentrare la loro azione.

### **I PRINCIPALI CONTRIBUENTI ESCLUSI DAGLI ISA**

Gli ISA non sono applicabili in caso di:

- inizio / cessazione dell'attività
- situazione di non normale svolgimento dell'attività;
- ricavi maggiori di 5.164.569 euro

Si confermano inoltre le seguenti ulteriori cause di esclusione:

- soggetti che applicano il regime forfetario;
- soggetti esercenti 2 o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo Indice, qualora l'ammontare dei ricavi dichiarati relativi alle attività diverse da quelle considerate dall'Indice relativo all'attività prevalente (comprensivi di quelli delle eventuali attività complementari) sia superiore al 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- società cooperative / 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;



Nelle prossime settimane, invieremo la bozza del modello ISA che Vi invitiamo a compilare con attenzione e precisione. Restiamo a disposizione per ogni e qualsiasi chiarimento in merito.

L'occasione ci è grata per porgere i nostri più Cordiali Saluti.

Usape Group Stp S.R.L.

Usape srl  
Via Gian Battista Mauri, 5 20900 Monza (MB)  
tel. 039 329754 • fax 039 2311579  
[www.usape.it](http://www.usape.it) • [info@usape.it](mailto:info@usape.it)  
R.I. 02566150963 • REA-MB 1496783 • C.F. 0256615096  
P.IVA 0256615096 • CAP. SOCIALE 10.400 € i.v.



MONZA  
E BRIANZA

ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI