

Cuneo, li 31 gennaio 2023

Egr.

CLIENTE

Prot. n. 06/23/FISC

FLAT TAX INCREMENTALE: UN NUOVO REGIME AGEVOLATO, SOLO PER IL 2023

Nella legge di Bilancio 2023 è prevista la novità dell'applicazione dell'imposta sostitutiva (la **flat tax**) sull'eccedenza del reddito 2023 rispetto a quello più elevato dichiarato dai contribuenti nel triennio 2020-2022.

Per le **persone fisiche esercenti attività d'impresa o di lavoro autonomo**, che **non** applicano il regime forfettario, è previsto un **regime agevolato (opzionale)** in base al quale **una quota del reddito 2023** (incrementale rispetto a quella del triennio precedente) è tassata con **un'imposta sostitutiva del 15%**.

Si ritiene che il soggetto **non** debba aver applicato il regime forfettario sul reddito d'impresa e di lavoro autonomo prodotto nel 2023 e nel triennio precedente di riferimento.

In base a questa nuova misura **il reddito sarà suddiviso in due parti:**

- La prima, **fino a concorrenza del maggior reddito dell'ultimo triennio**, sarà assoggettata alla **tassazione Irpef progressiva**;
- La seconda **parte incrementale** sarà invece soggetta a **imposizione nella misura del 15%**.

Per determinare la quota assoggettata alla **flat tax** sul reddito incrementale è necessario:

- individuare il reddito più elevato dichiarato nel triennio 2020 - 2022;
- calcolare la differenza tra il reddito 2023 e il reddito più elevato sopra citato;
- al risultato di tale operazione va detratto il 5% del reddito più elevato del triennio 2020 – 2022 (c.d. franchigia).

Tale differenza, nel limite di 40.000 euro, è assoggettata all'imposta sostitutiva del 15%.

ESEMPIO

Un lavoratore autonomo nel 2023 consegue un reddito di 105.000 euro.

La situazione reddituale (reddito di lavoro autonomo) relativa al triennio precedente è la seguente:

- nel 2022 ha conseguito un reddito di 80.000 euro;
- nel 2021 ha conseguito un reddito di 60.000 euro;
- nel 2020 ha conseguito un reddito di 45.000 euro.

Il reddito più elevato del triennio precedente al 2023 è quello riferito al periodo d'imposta 2022, ossia 80.000 euro.

Il reddito incrementale ammonta a:

reddito anno 2023	105.000 euro
reddito più elevato del triennio 2020 – 2022	- 80.000 euro
Reddito incrementale	25.000 euro

Si calcola la franchigia del 5% sul reddito più elevato del triennio di riferimento:

$80.000 \times 5\% = \text{euro } 4.000$ franchigia che va a ridurre il reddito incrementale

La base imponibile della **flat tax** ammonta a:

reddito incrementale	25.000 euro
franchigia	- 4.000 euro
Base imponibile flat tax	21.000 euro

Su detta quota di reddito è ammessa la possibilità di applicare la tassa piatta al 15%:

Base imponibile flat tax 21.000 euro X 15%

Flat tax 3.150 euro

La **flat tax** è prevista **per il solo anno di imposta 2023**; di conseguenza ai fini della determinazione dell'acconto dovuto per il 2024 si dovrà escludere l'agevolazione in esame.