



STUDI  
COLLA SCARONI  
& ASSOCIATI  
COMMERCIALISTI e REVISORI



# FLAT TAX INCREMENTALE 2023 PER P.IVA INDIVIDUALI E AUTONOMI

## PREMESSA

L'art. 1, co. 55 della Legge n. 197/2022 (legge di bilancio 2023), prevede una interessante forma di agevolazione per le partite Iva individuali che non applicano il regime forfettario (ex Legge n. 190/14).

## LA FLAT TAX

Chi sceglie la *flat tax* applica un'aliquota fissa del 15% sulla differenza tra il reddito d'impresa e di lavoro autonomo determinati nel 2023 e il reddito d'importo più elevato dichiarato negli anni dal 2020 al 2022.

Si tratta in pratica di una "tassa piatta" applicabile sulla quota di reddito d'impresa / lavoro autonomo 2023 che eccede il reddito di riferimento.

Il debito della flat tax non può essere rateizzato.

## SOGGETTI BENEFICIARI

Possono accedere al regime in esame i seguenti soggetti:

- **persone fisiche esercenti attività d'impresa**, a prescindere dal regime contabile adottato;
- **imprenditori agricoli individuali** di cui agli artt. 56, comma 5 e 56-bis, TUIR limitatamente ai redditi d'impresa da indicare nel quadro RD del mod. REDDITI PF;
- **imprese familiari** / aziende coniugali non gestite in forma societaria, limitatamente al titolare dell'impresa stessa;
- **lavoratori autonomi**

L'Agenzia delle Entrate, nella citata Circolare n. 18/E ha inoltre chiarito che non è necessario che l'attività sia stata esercitata **per l'intero triennio 2020-2022**, ritenendo che:

- **possono accedere** all'agevolazione in esame i soggetti **che hanno esercitato l'attività per almeno un'intera annualità** tra quelle del triennio di riferimento;
- in caso di inizio dell'attività successivamente all'1.1.2020, il r<sup>o</sup> rondo per individuare il maggior reddito va fatto:
  - ragguagliando all'intero anno il reddito derivante dall'attività esercitata per una frazione dell'anno;
  - confrontando il predetto dato con i redditi del triennio.

## **SOGGETTI ESCLUSI**

- i redditi prodotti dalle società di persone / capitali "trasparenti" imputati ai soci;
- i redditi derivanti dall'esercizio di arti e professioni in forma associata imputati ai singoli associati;
- i contribuenti forfetari, fatto salvo il caso di fuoriuscita dal regime nel 2023 per il superamento del limite dei ricavi / compensi di € 100.000 nel corso dell'anno. Diversamente, l'applicazione del regime in esame non è preclusa nel caso in cui in uno / più anni del triennio 2020-2022 il contribuente abbia adottato il regime forfetario / dei minimi. In tal caso il relativo reddito (desumibile dal quadro LM) va considerato per la verifica del maggior reddito del triennio;
- i soggetti che hanno iniziato l'attività nel 2023, considerata l'impossibilità di determinare l'incremento reddituale in assenza dei dati relativi al triennio precedente.

## **DETERMINAZIONE DEL REDDITO INCREMENTALE**

Per determinare la quota assoggettata alla "Flat tax incrementale" è necessario:

1. individuare i **redditi dichiarati nel 2020, 2021 e 2022**;
2. individuare il **reddito più elevato** dichiarato nel triennio 2020-2022 e maggiorare tale importo della c.d. franchigia del 5%;
3. calcolare la **di erenza tra il reddito 2023 e il maggior reddito incrementato**

**In caso di reddito negativo, la perdita è irrilevante** e quindi, in presenza di un parametro di confronto rispetto al 2023 negativo, l'intero reddito 2023 risulta agevolato (nel limite massimo di € 40.000).

La di erenza tra reddito 2023 e maggior reddito incrementato, **nel limite di € 40.000, costituisce la quota di reddito assoggettabile all'imposta sostitutiva del 15%**.

L'ulteriore quota di reddito, non soggetta a imposta sostitutiva, confluisce nel reddito complessivo soggetto a tassazione progressiva Irpef.

## **ACCONTI 2024**

La *flat tax incrementale* è regolata dalla Legge 197/2022 e, allo stato attuale, opera esclusivamente per il periodo di imposta 2023.

**L'applicazione dell'imposta sostitutiva** sulla porzione di reddito sottoposta a *flat tax incrementale* **non rileva ai fini del calcolo degli acconti d'imposta** per l'anno fiscale 2024: gli acconti devono essere calcolati utilizzando come ammontare dell'imposta di riferimento l'importo che sarebbe stata dovuta se nell'anno fiscale 2023 non fosse stata disponibile la *flat tax incrementale*.

## **LA CONVENIENZA DELLA FLAT TAX**

La Flat Tax è sempre ed in ogni caso inferiore all'aliquota Irpef più bassa del 23% oltre relative addizionali regionali e comunali.

La convenienza è tanto maggiore quando:

- si supera lo scaglione più elevato del 43% di IRPEF (sopra i 50mila euro), anche in relazione al fatto che la flat tax esonera dal versamento delle addizionali IRPEF.
- il reddito consente di determinare una base imponibile vicina al tetto massimo consentito di 40mila euro