

**A TUTTI I CLIENTI**  
LORO INDIRIZZI

Bergamo, 10 ottobre 2023

**CIRCOLARE INFORMATIVA n. 17/2023**

**OGGETTO: FLAT TAX INCREMENTALE**

La legge di Bilancio 2023 prevede, per il solo anno 2023, l'applicazione di un'imposta sostitutiva fissa del 15%, per le persone fisiche esercenti attività d'impresa e/o arti e professioni che non aderiscono, nel 2023, al regime forfettario.

**SOGGETTI BENEFICIARI**

Possono **avvalersi** del regime di **Flat Tax incrementale**:

- Le persone fisiche che esercitano attività d'impresa, titolari di reddito di cui all'articolo 55 del Tuir;
- Le persone fisiche che esercitano arti o professioni, che conseguono un reddito di cui all'articolo 53, comma 1, del Tuir;
- Gli imprenditori agricoli individuali che accedono al regime di cui agli articoli 56, comma 51, e 56-bis del TUIR, limitatamente ai redditi d'impresa prodotti;
- L'impresa familiare e l'azienda coniugale non gestita in forma societaria, limitatamente al titolare dell'impresa stessa.

Si ritengono **esclusi** dal regime agevolativo:

- I redditi delle società di persone, imputati ai soci in ragione del principio di "trasparenza" ai sensi dell'articolo 5, comma 1, del TUIR7 8;
- I redditi delle società di capitali, imputati ai soci a seguito dell'esercizio dell'opzione per la trasparenza fiscale delle società a ristretta base proprietaria di cui all'articolo 116 del TUIR;
- I redditi di cui all'articolo 53, comma 1, del TUIR, derivanti dall'esercizio di

arti e professioni in forma associata di cui alla lettera c) del comma 3 dell'articolo 5 del TUIR, imputati ai singoli associati;

- Coloro che, per l'anno d'imposta 2023, applicano il regime forfettario di cui alla legge n. 190 del 2014. Può, tuttavia, accedere al regime agevolativo il contribuente che decada dal regime forfettario in corso d'anno, laddove i ricavi o i compensi percepiti siano di ammontare superiore a 100.000 euro.

## **IMPOSTA SOSTITUTIVA**

La norma prevede l'applicazione di **un'imposta ad aliquota fissa del 15%** che sostituisce l'IRPEF e le relative addizionali regionali e comunali. Il calcolo viene effettuato sull'incremento di reddito dell'anno 2023 rispetto al reddito più elevato nell'ambito dei tre anni precedenti.

L'imposta sostitutiva deve essere calcolata su una base imponibile, comunque non superiore a € 40.000, pari alla differenza tra il reddito relativo al periodo d'imposta 2023 e quello d'importo più elevato dichiarato con riferimento agli anni 2020, 2021 e 2022, decurtata della franchigia di importo pari al 5% di quest'ultimo ammontare.

L'ulteriore quota di reddito, non soggetta a imposta sostitutiva, confluisce nel reddito complessivo e si rende applicabile la tassazione progressiva ai fini IRPEF secondo gli ordinari scaglioni di reddito.

Per i soggetti che abbiano iniziato l'attività successivamente al 01/01/2020, il raffronto per l'individuazione del maggior reddito del triennio di riferimento deve essere effettuato raggugiando all'intera annualità il reddito eventualmente derivante dallo svolgimento dell'attività per una frazione dell'anno e confrontando tale dato con il reddito degli altri anni considerati nel triennio.

## ESEMPI DI CALCOLO

### **Esempio 1:**

Anno d'imposta	Importo
<i>Reddito 2023</i>	€ 100.000
<i>Reddito 2022</i>	€ 80.000
<i>Reddito 2021</i>	€ 70.000
<i>Reddito 2020</i>	€ 60.000

Differenza tra Reddito 2023 e 2022 (più elevato del triennio precedente)	$100.000 - 80.000 = 20.000$
Franchigia del 5% sul reddito più elevato (anno 2022)	$80.000 * 5\% = 4.000$
Reddito soggetto a Flat Tax incrementale (15%)	$20.000 - 4.000 = 16.000$
Reddito che confluisce nel reddito complessivo (con aliquote ordinarie IRPEF)	$100.000 - 16.000 = 84.000$

### **Esempio 2:**

Anno d'imposta	Importo
<i>Reddito 2023</i>	€ 200.000
<i>Reddito 2022</i>	€ 80.000
<i>Reddito 2021</i>	€ 70.000
<i>Reddito 2020</i>	€ 60.000

Differenza tra Reddito 2023 e 2022 (più elevato del triennio precedente)	$200.000 - 80.000 = 120.000$
Franchigia del 5% sul reddito più	$80.000 * 5\% = 4.000$

**STUDIO CORTINOVIS**  
**dottori commercialisti**  
**revisori contabili**  
**24122 BERGAMO – Via Zelasco, 1**  
**Tel. 035/234671 – Fax 035/248530**  
**e-mail: info@studiocortinovis.it**

elevato (anno 2022)	
Reddito soggetto a Flat Tax incrementale (15%)	120.000 – 4.000 = 116.000 40.000 (Limite massimo)
Reddito che confluisce nel reddito complessivo (con aliquote ordinarie IRPEF)	200.000 – 40.000 = 160.000

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

