

# FLAT TAX INCREMENTALE

---

La nuova tassazione agevolata

# Riferimenti Normativi

- Articolo 1, commi da 55 a 57, della legge 29 dicembre 2022, n. 197 (legge di bilancio 2023)
- Circolare Agenzia Entrate N. 18/E del 28 giugno 2023

# Riferimenti Normativi

Articolo 1, comma 55, della legge 29 dicembre 2022, n. 197:

Per il solo anno **2023**, i contribuenti persone fisiche esercenti attività d'impresa, **arti o professioni**, diversi da quelli che applicano il regime forfettario di cui all'art. 1 co da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190

possono applicare, in luogo delle aliquote per scaglioni di reddito stabilite dall'articolo 11 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917

# Riferimenti Normativi

Articolo 1, comma 55, della legge 29 dicembre 2022, n. 197:

**un'imposta sostitutiva** dell'IRPEF e relative addizionali

1. calcolata con l'aliquota del 15% su una base imponibile,
2. non superiore a € 40.000
3. pari alla differenza tra il reddito d'impresa e di lavoro autonomo determinato nel 2023 e il reddito d'impresa e di lavoro autonomo d'importo più elevato dichiarato negli anni dal 2020 al 2022, decurtata di un importo pari al 5 per cento di quest'ultimo ammontare.

# soggetti esclusi

1. Contribuenti in regime forfettario
2. Società
3. Ai redditi di partecipazione
4. Soggetti che hanno iniziato l'attività nel 2023

## ... quindi

1. Regime di tassazione agevolata ad applicazione opzionale
2. Consente di tassare ad imposta sostitutiva nella misura del 15%, parte del reddito conseguito nel 2023
3. Condizionata al conseguimento per l'anno 2023 di un reddito superiore a quello conseguito nell'ultimo triennio al netto di una franchigia pari al 5%

La base imponibile del reddito ad imposta sostitutiva del 15% (che comunque non può superare € 40.000), è così determinata:

- differenza tra il reddito del 2023 e quello più alto del triennio precedente;
- meno una franchigia del 5%, calcolata sul reddito più alto del triennio 2020 -2022.

L'ulteriore quota di reddito, che non viene assoggettata a imposta sostitutiva, confluisce nel reddito complessivo e si rende applicabile la tassazione progressiva ai fini IRPEF (e relative addizionali), secondo gli ordinari scaglioni di reddito.

# Esempio pratico – FLAT TAX APPLICABILE

*Riepilogo reddito ultimi tre anni*

<b>Reddito 2020</b>	149.777,00 €
<b>Reddito 2021</b>	143.270,00 €
<b>Reddito 2022</b>	71.842,00 €

**Maggior reddito del triennio** 149.777,00 €

*Calcolo base imponibile*

Reddito Presunto 2023	170.000,00 €
Incremento reddituale (€ 170.000,00 – € 149.777,00)	20.223,00 €
Franchigia 5%	7.488,85 €
Incremento reddituale al netto franchigia	12.734,15 €
<b>Base imponibile Flat TAX</b>	
Base Imponibile IRPEF	157.265,85 €

# Esempio pratico – FLAT TAX – il limite dei € 40.000

*Riepilogo reddito ultimi tre anni*

<b>Reddito 2020</b>	149.777,00 €
<b>Reddito 2021</b>	143.270,00 €
<b>Reddito 2022</b>	71.842,00 €

**Maggior reddito del triennio** 149.777,00 €

*Calcolo base imponibile*

Reddito Presunto 2023	199.000,00 €
Incremento reddituale (€ 155.000,00 - € 149.777,00)	49.223,00 €
Franchigia 5%	7.488,85 €
Incremento reddituale al netto franchigia	41.734,15 €
<b>Base imponibile Flat TAX</b>	
Base Imponibile IRPEF	159.000,00 €



# Esempio pratico – FLAT TAX INCAPIENTE

*Riepilogo reddito ultimi tre anni*

<b>Reddito 2020</b>	149.777,00 €
<b>Reddito 2021</b>	143.270,00 €
<b>Reddito 2022</b>	71.842,00 €

**Maggior reddito del triennio** 149.777,00 €

*Calcolo base imponibile*

Reddito Presunto 2023	145.000,00 €
Incremento reddituale (€ 145.000,00 - € 149.777,00)	ZERO
Franchigia 5%	ZERO
Incremento reddituale al netto franchigia	ZERO
<b>Base imponibile Flat TAX</b>	
Base Imponibile IRPEF	145.000,00€

# Esempio pratico – FLAT TAX – problema franchigia

*Riepilogo reddito ultimi tre anni*

<b>Reddito 2020</b>	149.777,00 €
<b>Reddito 2021</b>	143.270,00 €
<b>Reddito 2022</b>	71.842,00 €

**Maggior reddito del triennio** 149.777,00 €

*Calcolo base imponibile*

Reddito Presunto 2023	155.000,00 €
Incremento reddituale (€ 155.000,00 - € 149.777,00)	5.223,00 €
Franchigia 5%	7.488,85 €
Incremento reddituale al netto franchigia	ZERO
<b>Base imponibile Flat TAX</b>	
Base Imponibile IRPEF	155.000,00€

# GRAZIE PER L'ATTENZIONE

*dott. Alberto Petrelli – Viale Domenico Cotugno, n. 17 – 70124 – Bari – [alberto@studiopetrelli.com](mailto:alberto@studiopetrelli.com) – 328/6225012*

---