

FLAT TAX INCREMENTALE

La Legge Finanziaria 2023 ha istituito, la “Flat tax incrementale”, in base alla quale un contribuente persona fisica può optare per l’applicazione di una tassa piatta del 15% sugli aumenti di reddito degli ultimi 3 anni (2020, 2021, 2022) rispetto all’esercizio 2023.

La norma riguarda le persone fisiche titolari di partita IVA:

- esercenti attività d’impresa, arti e professioni;
- titolari di reddito agricolo, limitatamente ai redditi d’impresa da indicare nel quadro RD;
- titolari di imprese familiari o aziende coniugali non gestite in forma societaria;

Sono esclusi:

- i redditi prodotti dalle società di persone o dalle società di capitali “trasparenti” imputati ai soci;
- i redditi derivanti dall’esercizio di arti e professioni in forma associata imputati ai singoli associati;
- i contribuenti che nel 2023 erano in regime forfettario o dei minimi;
- i soggetti che hanno iniziato l’attività nel 2023.

La Flat tax è **valevole solo per l’anno 2023** e si applica su una base imponibile non superiore a 40.000 euro e pari alla differenza tra il reddito 2023 ed il maggiore dei redditi del triennio precedente incrementato del 5%, in questo modo la flat tax è attuabile **solo se il reddito 2023 è superiore al reddito maggiore conseguito nel triennio precedente, aumentato del 5%**. L’eccedenza sconta l’IRPEF ordinaria.

In dichiarazione, il calcolo della Flat tax si effettua dal quadro LM in cui è stata introdotta un’apposita sezione. Il versamento avviene con il codice tributo 1731 appositamente creato.

OPERATIVITA’ CON IL PROGRAMMA

Per applicare la flat tax o valutare la possibilità di applicarla, **occorre preventivamente elaborare ed importare il reddito dentro al dichiarativo 2024 (reddito del 2023)**.

Dopodiché è disponibile una stampa di servizio che permette di verificare in quali pratiche si può applicare la flat tax.

Una volta individuate le pratiche in cui è applicabile la flat tax, questa si calcola nel quadro LM ed è riportata nella delega di “Saldo + Primo acconto”.

STAMPA APPLICABILITA' FLAT TAX

La stampa, si trova in "Fiscali – Dichiarativi – Redditi persone fisiche – Stampe di servizio – Stampa applicabilità Flat Tax": se eseguita con l'azienda aperta stampa la sola azienda, si consiglia pertanto di eseguirla da STD o senza azienda aperta.

Chiaramente la stampa è completa se nel programma sono disponibili le dichiarazioni dei redditi conseguiti dal 2020 al 2022, altrimenti la verifica si fa direttamente nel quadro LM.

La stampa esegue anche l'eventuale ragguglio del reddito all'intero anno contabile nel caso il contribuente abbia iniziato l'attività nel corso di uno dei tre anni precedenti al 2023 (la flat tax è inapplicabile per le neo attività iniziate nel corso del 2023).

12/06/2024 16:53

- STAMPA APPLICABILITA' FLAT TAX - Modello RPF

Pag. 1

Prat Cognome Nome
PF2/1 FISICA SEMPLIFICATA
PF3/1 FISICA PROF
Ultima pagina.

Reddito 2020	Reddito 2021	Reddito 2022	Maggior Redd incrementato	Reddito 2023	Anno inizia Attivita'	Applicabile
32.500	32.802	31.000	34.442	55.000	1980	SI
122.320	118.000	10.500	128.436	36.950		NO

DICHIARAZIONE – QUADRI LM E RN

Nel quadro LM è stata inserita la nuova sezione II:

SEZIONE II Tassa piatta incrementale (art. 1, commi 55-57 legge n.197 del 2022)	LM12	Redditi di impresa e di lavoro autonomo del triennio precedente	2020	2021	2022	Maggior reddito incrementato
			1	2	3	4
		*** per forzare il rigo	0	0	0	0
	LM13	Redditi d'impresa e di lavoro autonomo 2023	IMPRESA FAMILIARE			
		*** per forzare il rigo	0	0,000 %	di cui reddito intera impresa familiare	0
	LM14	Reddito assoggettato ad imposta sostitutiva	Incremento reddituale lordo (LM1 3 col. 1 - LM1 2 col. 4)		Incremento agevolabile	
		*** per forzare il rigo	0	0	0	
	LM15	Imposta sostitutiva dovuta	(15% dell'importo di LM14 col.2)			
		*** per forzare	0	0	0	0

Se si sono gestite le dichiarazioni degli anni precedenti in Passcom, con il pulsante **Import triennio e calcolo flat tax[F6]** il programma procede a:

- importare i redditi del 2020-2021-2022 dalle dichiarazioni anni precedenti
- individuare il maggiore dei tre redditi ed incrementarlo del 5%
- importare il reddito 2023 dai quadri della presente dichiarazione
- calcolare l'incremento reddituale e su tale incremento calcolare la tassa piatta (se l'incremento supera i 40.000€ la tassa si applica su 40.000).

SEZIONE II Tassa piatta incrementale (art. 1, commi 55-57 legge n.197 del 2022)	LM12	Redditi di impresa e di lavoro autonomo del triennio precedente	2020	2021	2022	Maggior reddito incrementato
		*** per forzare il rigo	32.500	32.802	31.000	34.442
	LM13	Redditi d'impresa e di lavoro autonomo 2023	IMPRESA FAMILIARE			
		*** per forzare il rigo	55.000	0,000 %	di cui reddito intera impresa familiare	0
	LM14	Reddito assoggettato ad imposta sostitutiva	Incremento reddituale lordo (LM1 3 col. 1 - LM1 2 col. 4)		Incremento agevolabile	
		*** per forzare il rigo	20.558	20.558		
	LM15	Imposta sostitutiva dovuta	(15% dell'importo di LM14 col.2)			
		*** per forzare	3.084			3.084
SEZIONE III Regime forfetario Determinazione del reddito	Modulo 1	Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54)	Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57)	Nuova attività (art.1, comma 65)		
	LM21	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

Calcolo OK Annulla Import dati contabili Import triennio e calcolo flat tax Elabora + Import dati contabili Elimina Anteprima quadro Comprimi

Sul restante reddito si applica l'IRPEF nei termini ordinari.

Nel quadro RN è calcolato il reddito complessivo al netto della quota assoggettata alla flat tax e su questo reddito è calcolata l'IRPEF:

	DIFFERENZA (redditi - perdite)			55.000
RS) ACE	<input type="checkbox"/>	RS37 col.16	0	
		RS37 col.14	0	
		RS37 col.22	0	
LM) Tassa piatta incrementale	<input type="checkbox"/>	incremento agevolabile (LM4 col.2)	20.558	
		Imposta sostitutiva dovuta (LM5 col.1)	3.084	
		REDDITO COMPLESSIVO		34.442
RISERVATO A CHI HA SIA REDDITO MINIMO CHE CREDITI D'IMPOSTA PER FONDI COMUNI				
		Reddito eccedente il minimo		55.000
		Residuo perdite compensabili		0
QUADRO RN IRPEF				
RN1 REDDITO COMPLESSIVO		Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali	1	66.000
		Credito per fondi comuni	2	0
		Credito art.3 d.lgs.147/2015	3	0
		Perdite compensabili con crediti di colonna 2	4	0
		Reddito minimo da partecipazione in società non operative	5	0
				34.442
Determinazione dell'imposta		RN2 Deduzione per abitazione principale		0
Residui, detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni		RN3 Oneri deducibili		0
		RN4 REDDITO IMPONIBILE (indicare zero se il risultato è negativo)		34.442
				(RL Sez.II-B 0)
		RN5 IMPOSTA LORDA		8.955
				(al lordo RL Sez.II-B 0)

Per determinare gli **acconti IRPEF** e relative addizionali per il 2024, va assunta, quale imposta del periodo precedente, quella che si sarebbe determinata non applicando la disciplina della "Flat tax incrementale":

RN61 Ricalcolo reddito	<input type="checkbox"/>	Casi particolari	1	<input checked="" type="checkbox"/>	Reddito complessivo	2	55.000	Imposta netta	3	16.550	Differenza	4	16.550
								CALCOLATI:		8.275,00			8.275,00
RN62 Acconto dovuto						<input type="checkbox"/>	Primo acconto	1		8.275,00	Secondo acconto	2	8.275,00