

La “flat tax incrementale” nel modello Redditi Pf

di Laura Mazzola

Convegno di aggiornamento

Novità della dichiarazione dei redditi delle persone fisiche

Scopri di più

Il **modello Redditi Pf 2024**, relativo al **periodo d'imposta 2023**, prevede la **gestione della flat tax incrementale**.

Tale **tassa piatta**, che sostituisce l'applicazione dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e delle relative addizionali regionale e comunale **limitatamente all'anno 2023**, deve essere applicata su una **base imponibile** pari alla **differenza tra il reddito di impresa** (o di lavoro autonomo) **determinato nel 2023 e il reddito di impresa** (o di lavoro autonomo) **di importo più elevato** dichiarato negli **anni dal 2020 al 2022, successivamente abbattuta del 5%**.

Ai fini del calcolo della “tassa piatta incrementale”, al risultato così ottenuto, nei limiti dell'**importo soglia di 40.000 euro**, occorre applicare l'**imposta sostitutiva del 15%**.

L'ulteriore quota di reddito, oltre la differenza o il limite di 40.000 euro, **non è assoggettata ad imposta sostitutiva**, ma **confluisce nel reddito complessivo** che concorre alla determinazione dell'Irpef secondo gli **ordinari scaglioni di reddito**.

In particolare, all'interno del **quadro LM**, la **sezione II** è dedicata alla **tassa piatta incrementale**, di cui all'[articolo 1, commi da 55 a 57, L. 197/2022](#).

La sezione II è composta da quattro righe, **da LM12 a LM15**, i quali prevedono l'indicazione:

- del **maggior reddito d'impresa o di lavoro autonomo relativo al triennio precedente** (rigo LM12);
- dei **redditi d'impresa o di lavoro autonomo relativi all'anno 2023** (rigo LM13);
- del **reddito assoggettato ad imposta sostitutiva** (rigo LM14);
- dell'**imposta sostitutiva dovuta** (rigo LM15).

Come chiarito all'interno delle “*Specifiche tecniche per la trasmissione telematica del modello Redditi persone fisiche 2024*”, il **programma diagnostico confronta l'importo indicato nel rigo LM13 con la sommatoria dei seguenti righe del dichiarativo**:

- **rigo RE25** (solo se positivo), quale **reddito o perdita da reddito di lavoro** autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni;
- **RF101**, quale **reddito d'impresa in contabilità ordinaria** di spettanza dell'imprenditore (al netto delle perdite pregresse);
- **RG36**, quale **reddito d'impresa in contabilità semplificata** di spettanza dell'imprenditore (al netto delle perdite d'impresa);
- **RD18**, quale **reddito d'impresa**, di allevamento di animali, o derivante da produzione dei vegetali e da altre attività agricole, di spettanza dell'imprenditore (al netto delle perdite d'impresa).

Inoltre, **il maggior reddito d'impresa** (o di lavoro autonomo) **relativo al triennio precedente**, di cui al rigo LM12, colonna 4, **e i redditi d'impresa** (o di lavoro autonomo) **relativi all'anno 2023**, di cui al rigo LM13, **devono essere positivi** (o pari a zero).

Si ipotizzi che un contribuente professionista abbia conseguito i seguenti **redditi di lavoro autonomo**:

- **120.000** euro nel **periodo di imposta 2023**;
- **80.000** euro nel **periodo di imposta 2022**;
- **75.000** nel **periodo di imposta 2021**;
- **70.000** euro nel **periodo di imposta 2020**.

Il reddito più elevato dichiarato nel triennio di monitoraggio **è pari a 80.000 euro**.

Tale importo deve essere sottratto al **reddito relativo all'anno 2023**, ottenendo un risultato di 40.000 euro (entro la soglia limite), e tale risultato deve essere successivamente **decurtato della franchigia del 5%** sul **reddito più elevato** (ossia 4.000 euro), al fine **dell'ottenimento della base imponibile**.

Va da sé che **l'imposta è pari a 5.400 euro**, ossia il 15 % della **base imponibile di 36.000 euro**.

L'importo che, invece, confluisce nel **reddito complessivo**, da assoggettare ad Irpef ordinaria e relative addizionali, è **pari a 84.000 euro**, quale differenza tra il **reddito dell'anno 2023 di 120.000 euro** e la **base imponibile della "flat tax incrementale" di 36.000 euro**.

La compilazione della sezione II del modello Redditi Pf 2024 è **riportata di seguito**.

SEZIONE II Tassa piatta incrementale (art. 1, commi 55- 57, legge n. 197 del 2022)				
LM12	Redditi d'impresa e di lavoro autonomo del triennio precedente	2020	2021	2022
		1 70.000,00	2 75.000,00	3 80.000,00
				4 84.000,00
LM13	Redditi d'impresa e di lavoro autonomo 2023	1 120.000,00	IMPRESA FAMILIARE	
			2 Quota possesso titolare %	3 di cui reddito intera impresa familiare
LM14	Reddito assoggettato ad imposta sostitutiva	Incremento reddituale lordo (LM13 col. 1 - LM12 col. 4)	Incremento agevolabile	
		1 36.000,00	2 36.000,00	
LM15	Imposta sostitutiva dovuta	(15% dell'importo di LM14, col. 2)		
		5.400,00		

Infine, **l'imposta sostitutiva dovuta**, indicata nel rigo LM15, deve essere riportata nel **rigo RX32**.