

Trieste, 11 settembre 2023

Sigg.ri Clienti
Loro indirizzi e-mail

**Oggetto: REGIME FORFETARIO E FLAT TAX INCREMENTALE PER LE PERSONE FISICHE
LA PIANIFICAZIONE FISCALE DI FINE ANNO**

Con riferimento ai regimi di imposizione sostitutiva dell'IRPEF per le **persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni**, si ricorda che la Legge n. 197/2022 (Legge di Bilancio 2023) ha previsto:

- l'estensione del **regime forfetario** di cui alla Legge n. 190/2014, mediante l'incremento a **85.000,00 euro** del limite di ricavi e compensi per l'accesso e la permanenza nel medesimo;
- la **fuoriuscita automatica e immediata** dal citato regime forfetario nel caso in cui, in corso d'anno, i ricavi o i compensi superino **100.000,00 euro**;
- l'istituzione di una nuova **imposta sostitutiva** dell'IRPEF e delle relative addizionali, pari al **15%**, sulla quota di reddito maturato nel 2023 in eccedenza rispetto al più elevato tra quelli del triennio precedente (c.d. "**Flat Tax Incrementale**")

La Flat Tax Incrementale è operativa **limitatamente al periodo di imposta 2023** e interessa le **persone fisiche** esercenti attività d'impresa, arti o professioni **che non hanno applicato il regime forfetario**, ad esempio, fra l'altro, per il superamento della suindicata soglia di 85.000,00 euro.

La base imponibile dell'imposta sostitutiva è determinata dalla 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 (questo importo deve essere poi decurtato di una somma pari al 5% del maggiore dei redditi del triennio).

In ogni caso, la base imponibile soggetta all'imposta sostitutiva non può essere superiore a 40.000,00 euro.

È evidente che **il beneficio per i contribuenti interessati risiede nel sottrarre alla tassazione IRPEF con aliquote progressive la quota di reddito soggetta a Flat Tax Incrementale del 15%**.

Per quanto precede è intuibile come, per poter **iniziare a beneficiare del regime forfetario dal 2024** (per coloro che avessero operato nel 2023 in regime ordinario), o per mantenerlo (per coloro che nel 2023 avessero già operato in regime forfetario), **possano esserci degli spazi per non superare la soglia di euro 85.000,00, laddove sia possibile una legittima pianificazione di fine anno da attuare, ad esempio, mediante rallentamento della maturazione dei ricavi o della fatturazione attiva.**

Coloro che avessero invece superato detta soglia, maturando **l'obbligo di passaggio al regime ordinario dal 2024**, potrebbero avere **convenienza ad accelerare la maturazione dei ricavi o la fatturazione attiva per sfruttare appieno le aliquote agevolate del regime forfetario per il 2023, mantenendosi tuttavia al di sotto della nuova soglia di 100.000 euro per non passare nel regime ordinario già nell'anno in corso.**

Analogamente, i **soggetti che non hanno applicato il regime forfetario** potrebbero avere **convenienza ad accelerare la maturazione dei ricavi o la fatturazione attiva per sfruttare appieno la Flat Tax Incrementale** (fino al limite dei 40.000,00 euro), applicabile al solo periodo di imposta 2023.

Lo Studio è a disposizione per fornire la propria consulenza sull'argomento ed invita quindi la Clientela interessata a contattare il professionista di riferimento.

Cordiali saluti.
Boscolo & Partners