

**STUDIO DINAMI**  
Dottori Commercialisti

***Circolare di Studio n.05 del 2023***

**TASSA PIATTA INCREMENTALE (FLAT TAX INCREMENTALE)**

La legge n.197 del 29 dicembre 2022 (meglio conosciuta come **Legge di Bilancio 2023**), per il solo anno d'imposta 2023, introduce un regime fiscale agevolato denominato "**flat tax incrementale**" (o **tassa piatta incrementale**), il quale, in alternativa al regime IRPEF e relative addizionali regionale e comunale, consiste nel versamento di un'**imposta fissa del 15 per cento**, da applicare sulla differenza tra il reddito prodotto nell'anno d'imposta 2023 ed il reddito più elevato dichiarato negli anni di imposta 2020, 2021 e 2022; tale differenza è ulteriormente decurtata del 5% calcolato sul maggiore dei redditi del triennio 2020-2022.

**1. QUALI SOGGETTI POSSONO USUFRUIRE DELLA FLAT TAX INCREMENTALE**

Per il solo anno d'imposta 2023, possono usufruire del regime agevolato "flat tax incrementale" i seguenti soggetti:

- le **persone fisiche che esercitano attività d'impresa**; vi rientrano anche gli imprenditori agricoli individuali che accedono al regime di cui agli articoli 56, comma 5, e 56-bis del TUIR, limitatamente ai redditi d'impresa prodotti; inoltre si fa presente che rientrano nel regime della flat tax incrementale anche l'impresa familiare e l'azienda coniugale (quest'ultima purchè non gestita in forma societaria), per entrambe limitatamente al titolare dell'impresa stessa;
- le **persone fisiche che esercitano arti o professioni** che conseguono redditi di lavoro autonomo di cui all'articolo 53, comma 1, del TUIR.

**Roma (RM) – Via Appia Nuova 96**  
Tel. 06/ 86 20 92 54  
e-mail: [m.figlioli@studiodinami.com](mailto:m.figlioli@studiodinami.com)  
Sito: [www.studiodinami.com](http://www.studiodinami.com)

**Palmi (RC) – Via Francesco Crispi n.8**  
Tel. 339/ 75 15 763  
e-mail: [a.dinami@studiodinami.com](mailto:a.dinami@studiodinami.com)  
Sito: [www.studiodinami.com](http://www.studiodinami.com)

## STUDIO DINAMI

---

### Dottori Commercialisti

#### **Restano esclusi dal regime fiscale agevolato:**

- i redditi delle società di persone (imputati ai soci per trasparenza);
- i redditi delle società di capitali (imputati ai soci per esercizio dell'opzione della trasparenza fiscale della società a ristretta base proprietaria);
- i redditi di lavoro autonomo di cui all'articolo 53, comma 1, del TUIR, derivanti dall'esercizio di arti e professioni in forma associata, imputati ai singoli associati;
- i contribuenti che adottano nell'anno d'imposta 2023 il regime forfetario (ex legge 190 del 2014).

---

## **2. COME SI CALCOLA LA FLAT TAX INCREMENTALE**

---

La **base imponibile** della tassa piatta incrementale è determinata dalla differenza tra il reddito d'impresa o autonomo dell'anno d'imposta 2023 rispetto al maggior reddito dichiarato dal contribuente nel triennio precedente, quindi negli anni 2020, 2021 e 2022, ed applicando una franchigia del 5% calcolata sul maggior reddito del triennio 2020-2022. Sulla **base imponibile** così ottenuta, la quale deve essere comunque non superiore ad euro 40.000, verrà applicata la "flat tax incrementale" del 15 per cento.

L'ulteriore quota di reddito, non soggetta al regime della flat tax, confluirà nel reddito complessivo e sarà soggetta ad IRPEF e relative addizionali.

**ATTENZIONE: Quanto riportato nella presente circolare non costituisce parere pro-veritate.**

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento.

#### **Data**

11/11/2023

#### **Firma**

Dott. Antonio Dinami

Dott. Marco Figlioli

**Roma (RM) – Via Appia Nuova 96**  
Tel. 06/ 86 20 92 54  
e-mail: [m.figlioli@studiodinami.com](mailto:m.figlioli@studiodinami.com)  
Sito: [www.studiodinami.com](http://www.studiodinami.com)

**Palmi (RC) – Via Francesco Crispi n.8**  
Tel. 339/ 75 15 763  
e-mail: [a.dinami@studiodinami.com](mailto:a.dinami@studiodinami.com)  
Sito: [www.studiodinami.com](http://www.studiodinami.com)