

# NOVITA' FISCALI ESTATE 2023

**Mauro Nicola**

Presidente Fondazione Nazionale di Formazione dei Commercialisti

ALTA FORMAZIONE  Ranocchi

# LETTERE COMPLIANCE QUADRO RS

ALTA FORMAZIONE  Ranocchi

## COMPLIANCE QUADRO RS 2022



LETTERE COMPLIANCE



P E C

Posta ordinaria

Cassetto Fiscale

ALTA FORMAZIONE 

## COMPLIANCE QUADRO RS 2022

### ARTICOLO 1, COMMA 73, LEGGE N. 190/2014

I CONTRIBUENTI CHE APPLICANO IL REGIME FORFETARIO SONO ESCLUSI DALL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE ..., E DEI PARAMETRI .... CON IL PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE RECANTE APPROVAZIONE DEI MODELLI DA UTILIZZARE PER LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI SONO INDIVIDUATI, PER I CONTRIBUENTI CHE APPLICANO IL REGIME FORFETARIO, SPECIFICI OBBLIGHI INFORMATIVI RELATIVAMENTE ALL'ATTIVITÀ SVOLTA.

### PROT. N. 325550/2023

L'AGENZIA DELLE ENTRATE UTILIZZA I DATI DEL MODELLO **REDDITI 2022** PERSONE FISICHE PRESENTATO PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2021 DAI SOGGETTI CHE HANNO APPLICATO IL REGIME FORFETARIO, PER VERIFICARE L'EVENTUALE MANCATA INDICAZIONE DEGLI ELEMENTI INFORMATIVI **OBBLIGATORI** RICHIESTI AI SENSI DEL COMMA 73 DELLA LEGGE N. 190/2014. TALI INFORMAZIONI **DEVONO ESSERE RIPORTATE NEL QUADRO RS** DEL MODELLO REDDITI PERSONE FISICHE (**RIGHI DA 375 A 381**) DAI CONTRIBUENTI IN REGIME FORFETARIO CHE HANNO COMPILATO LA SEZIONE II DEL **QUADRO LM**.

ALTA FORMAZIONE 

## COMPLIANCE QUADRO RS 2022



**REDDITI**  
**QUADRO RS**  
Prospetti comuni ai quadri  
RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM e prospetti vari

PERIODO D'IMPOSTA 2022

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

### REGIME FORFETARIO PER GLI ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI

#### OBBLIGHI INFORMATIVI

Il presente prospetto deve essere compilato dai soli contribuenti che aderiscono al regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni di cui all'art. 1, commi dal 54 a 89, della legge n.190 del 23 dicembre 2014 e successive modificazioni, al fine di fornire all'amministrazione finanziaria gli elementi informativi obbligatori richiesti ai sensi dei commi 69 e 73 del citato articolo.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

## COMPLIANCE QUADRO RS 2022



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

PERIODO D'IMPOSTA 2022

**REDDITI**  
**QUADRO RS**  
Prospetti comuni ai quadri  
RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM e prospetti vari

Mod. N.

Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi	Codice fiscale	Reddito	
RS371	1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>	,00
RS372	1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>	,00
RS373	1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>	,00
<b>Esercenti attività d'impresa</b>			
RS375	Mezzi di trasporto /veicoli utilizzati nell'attività	numero	<input type="text"/>
RS376	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci		,00
RS377	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)		,00
RS378	Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione		,00
<b>Esercenti attività di lavoro autonomo</b>			
RS381	Consumi		,00

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

## COMPLIANCE QUADRO RS 2022

### COMPLIANCE

Esercenti attività d'impresa		numero
RS375	Mezzi di trasporto /veicoli utilizzati nell'attività	
RS376	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	,00
RS377	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)	,00
RS378	Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione	,00

## COMPLIANCE QUADRO RS 2022

### NO COMPLIANCE

	Codice fiscale	Reddito
RS371	<sup>1</sup>	<sup>2</sup> ,00
RS372	<sup>1</sup>	<sup>2</sup> ,00
RS373	<sup>1</sup>	<sup>2</sup> ,00

In particolare, i contribuenti che aderiscono al regime forfetario comunicano i dati dei redditi erogati per i quali, all'atto del pagamento, non è stata operata la ritenuta alla fonte di cui al titolo III del D.P.R. n. 600 del 1973 e successive modificazioni, in base a quanto previsto dall'art. 1, comma 69, della citata legge 190. A tal fine compilano i **righe RS371, RS372 e RS373**, indicando, in **colonna 1** il codice fiscale del percettore dei redditi per i quali non è stata operata la ritenuta e, in **colonna 2**, l'ammontare dei redditi stessi.

## COMPLIANCE QUADRO RS 2022



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## COMPLIANCE QUADRO RS 2022

Esercenti attività di lavoro autonomo	
RS381 Consumi	,00



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## COMPLIANCE QUADRO RS 2022

### GESTIONE COMPLIANCE



Se ritiene di non essere tenuto a riportare questi dati<sup>2</sup> nel quadro RS, che deve essere compilato dai contribuenti che applicano il regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni, la invitiamo a non tenere conto di questa lettera.

## COMPLIANCE QUADRO RS 2022

### GESTIONE COMPLIANCE



Se, invece, ritiene che la nostra segnalazione sia corretta, può regolarizzare la sua posizione mediante il ravvedimento operoso (articolo 13 del Dlgs n. 472/1997) beneficiando di sanzioni ridotte. In questo caso dovrà presentare una dichiarazione integrativa e versare la sanzione pari a 250 euro (articolo 8, comma 1 del Dlgs n. 471/97), ridotta in funzione della tempestività della regolarizzazione.

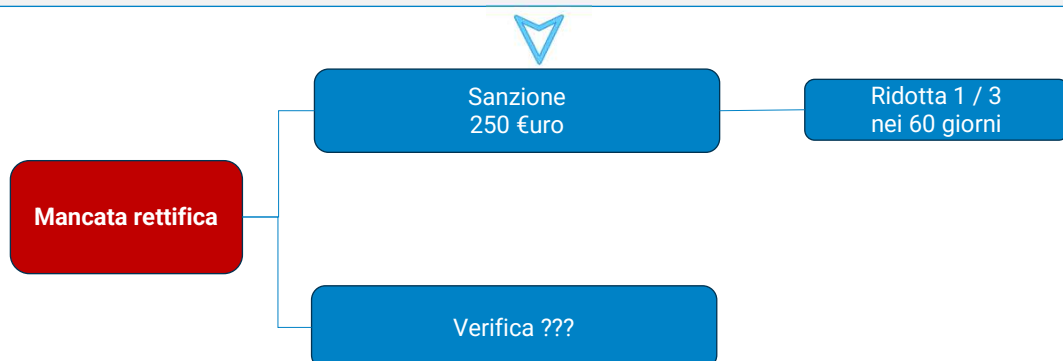
## COMPLIANCE QUADRO RS 2022

## GESTIONE COMPLIANCE



## COMPLIANCE QUADRO RS 2022

## GESTIONE COMPLIANCE



## COMPLIANCE QUADRO RS 2022



**QUADRO RS 2022**  
LETTERE COMPLIANCE

**QUADRO RS 2023**  
VERIFICA INSERIMENTO

**CONSIDERAZIONE**  
IDENTICI DATI

## RAVVEDIMENTO OMESSA TASSAZIONE REDDITI DI FONTE ESTERA



## Le lettere di compliance

Gentile Contribuente, desideriamo informarLa che abbiamo rilevato **una possibile anomalia** nella Sua dichiarazione dei redditi relativa all'anno 2019. In particolare, in base ai dati in nostro possesso, ricevuti dalle Amministrazioni fiscali estere [Si fa riferimento ai dati ricevuti nell'ambito dello scambio automatico di informazioni secondo il Common Reporting Standard (CRS)], risulta che:

- i redditi da Lei percepiti a titolo di interessi, dividendi e altri proventi in relazione alle attività detenute all'estero non sono stati inseriti nei corrispondenti quadri dichiarativi.
- i conti e le attività finanziarie da Lei detenuti all'estero non sono stati correttamente indicati nel quadro RW, ai fini del monitoraggio fiscale [Art. 4, comma 1, del decreto-legge 28 giugno 1990, n.167, convertito dalla legge 4 agosto 1990, n. 227.] e/o dell'eventuale determinazione dell'IVAFE (Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero).

**A volte capita uno solo dei  
due punti elenco – DIPENDE!**

## COME COMPILARE LA DICHIARAZIONE INTEGRATIVA:

La dichiarazione integrativa deve essere presentata esclusivamente con modello REDDITI Persone fisiche 2020 (redditi 2019); in essa devono essere inseriti, **oltre ai redditi, oneri e crediti già indicati nella dichiarazione originaria (che non richiedono alcuna modifica)**, gli investimenti e le attività di natura finanziaria detenuti all'estero, nonché i redditi di fonte estera segnalati con la presente comunicazione.

In particolare, i conti e le altre attività finanziarie detenuti all'estero dovranno essere indicati nel quadro RW del modello dichiarativo, mentre i redditi percepiti nel corso del 2019 in relazione alle predette attività estere, dovranno essere dichiarati nei corrispondenti quadri (RL, RM ed RT), in base alla natura degli stessi (interessi, dividendi e proventi lordi, questi ultimi solo in presenza di plusvalenze da tassare).

**Qualora le consistenze** dei conti e delle altre attività finanziarie, non indicati nel quadro RW, **derivino da redditi imponibili, prodotti all'estero o in Italia**, la cui dichiarazione è stata omessa, anche tali redditi saranno riportati nella dichiarazione integrativa.

**NO solo RW con  
frontespizio ?**

**NERO!!**

**POSSO USARE IL RAVV.  
SPECIALE? 1/18?**

**Per il quadro  
RW – NO!!!**

In caso di attività cointestata o di apertura/estinzione della stessa in corso d'anno, l'imposta è parametrata alla quota di possesso e al periodo di detenzione [Ad esempio, in caso di titoli detenuti dal 1° marzo al 29 aprile 2019 (60 giorni) e cointestati al 50%, l'IVAFE dovuta sarà pari a: € 1.000.000 (valore dei titoli al 29 aprile) x 0,2/100 (aliquota) x 0,5 (quota possesso) x 60/365 (periodo di detenzione) = € 164.].

L'omessa o l'irregolare determinazione dell'IVAFE nel quadro RW comporta l'applicazione della stessa sanzione prevista in caso di dichiarazione infedele, che va dal 90% al 180% della maggior imposta dovuta. Tale sanzione è ridotta ad un sesto (1/6) del minimo, sulla base del citato art. 13, comma 1, lettera b-ter), del decreto legislativo n. 472 del 1997.

*Omessa o irregolare indicazione dei redditi di fonte estera*

La sanzione prevista nel caso di dichiarazione infedele (dal 90% al 180% della maggior imposta dovuta) è ridotta nella misura di un sesto (1/6) del minimo, sulla base di quanto prevede il summenzionato articolo 13, comma 1, lettera b-ter), del decreto legislativo n. 472 del 1997, in materia di ravvedimento operoso.

Trattandosi di redditi prodotti all'estero, **la sanzione è aumentata di un terzo (1/3)**, per effetto di quanto disposto dall'articolo 1, comma 8, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471.

In conclusione, la sanzione per infedele dichiarazione, da applicare in caso di regolarizzazione spontanea a seguito della presente comunicazione, è pari al **20 % della maggiore imposta dovuta**.

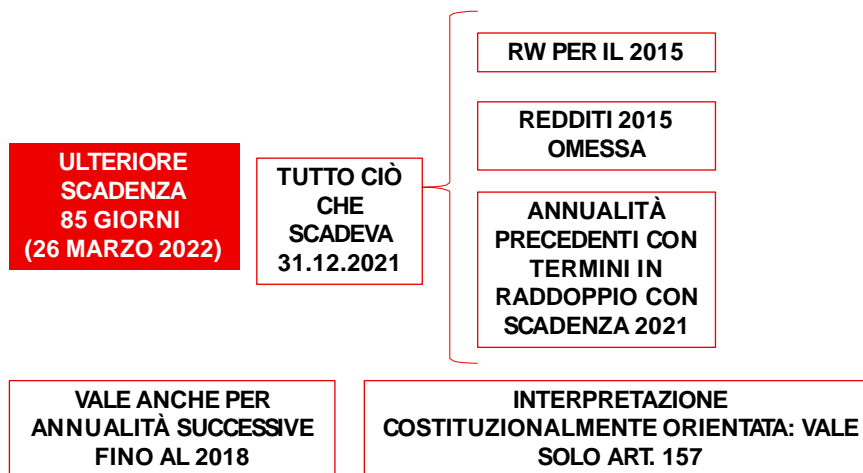
POSSO USARE IL RAWV. SPECIALE? 1/18?

$$90\% + 1/3 = 120\% / 6 = 20\%$$

$$90\% + 1/3 = 120\% / 18 = 6,67\%$$

## Il ravvedimento operoso

## Proroga Telefisco 2022



23

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## Le sanzioni per il ravvedimento del quadro RW relativo a vecchie annualità

Imposta	Sanzione		Ravvedimento operoso
	Paese non incluso D.M. 4.5.1999 (white)	Paese incluso D.M. 4.5.1999 (black)	
IVAFE	90%	90%	1/8 2021
Imposta sostitutiva sui redditi	120% (90% di infedele + 1/3)	180%	1/7 2020 1/6 antecedenti
Monitoraggio fiscale	3%	6%	

R.M. 24.12.2020 n. 82

24

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## Le sanzioni per il ravvedimento del quadro RW entro i 90 giorni

	Dichiarazione originaria presentata entro il termine ordinario ed invio esclusivamente del quadro RW nei 90 giorni	Dichiarazione presentata integralmente in via tardiva (Redditi e quadro RW)
Sanzione quadro RW	258 € / 10 o 258/9?	258 € / 10
Sanzione mancato versamento ivie/ivafe (art. 13 D.Lgs. 471/1997)	30% ridotto da ravvedimento	30% ridotto da ravvedimento
Sanzione fissa per dichiarazione tardiva (art. 1 co. 1 D.Lgs. 471/1997)	Non dovuta in quanto la dichiarazione è integrativa e non tardiva.	250 € /10
Sanzione fissa per dichiarazione integrativa (art. 8 co. 1 D.Lgs. 471/1997)	Non dovuta per espressa previsione R.M. 82/E/2020	Non dovuta in quanto la dichiarazione non è integrativa.

25

## Sanzioni

Sanzioni del modulo RW			
Investimenti in Paesi a fiscalità ordinaria		Investimenti in paradisi fiscali	
ante L. 97/2013	post L. 97/2013	ante L. 97/2013	post L. 97/2013
dal 10 al 50% degli importi non dichiarati	dal 3 al 15% degli importi non dichiarati	dal 10 al 50% degli importi non dichiarati	dal 6 al 30% degli importi non dichiarati
		presunzione di costituzione di reddito delle somme non dichiarate e raddoppio periodi di accertamento	
Sanzioni del modulo RW			
SOPPRESSA LA CONFISCA			
SANZIONE FISSA ORDINARIA € 258 con presentazione RW entro 90 giorni da scadenza (29/12 quando la scadenza era il 30/9 - 28/2 quando la scadenza è il 30/11)			

26

Ravvedimento operoso a seconda della tempistica  
(senza 85 giorni)

**Ravvedimento operoso dal 3 gennaio 2023 (martedì) al 28 febbraio 2023 (martedì)**

dichiarazione dei redditi	anno di riferimento	sanzioni paradisi fiscali	sanzioni paesi fiscalità ordinaria	ravvedimento operoso	sanzione ridotta paradisi	sanzione ridotta white
<b>Redditi 2022</b>	Redditi 2021			Sanzione fissa		
<b>Redditi 2021</b>	Redditi 2020	6%		3% un settimo	0,857%	0,429%
<b>Redditi 2020</b>	Redditi 2019	6%		3% un sesto	1%	0,50%
<b>Redditi 2019</b>	Redditi 2018	6%		3% un sesto	1%	0,50%
<b>Redditi 2018</b>	Redditi 2017	6%		3% un sesto	1%	0,50%
<b>Redditi 2017</b>	Redditi 2016	6%		nuova un sesto	1%	nuova
<b>Unico 2016</b>	Redditi 2015	6%		un sesto	1%	
<b>unico 2015</b>	Redditi 2014	6%		un sesto	1%	
<b>Unico 2014</b>	Redditi 2013	6%		un sesto	1%	
<b>Unico 2013</b>	Redditi 2012	6%		un sesto	1%	
<b>Unico 2012</b>	Redditi 2011		nuova	un sesto		nuova
<b>Unico 2011</b>	Redditi 2010			un sesto		
<b>Unico 2010</b>	Redditi 2009			un sesto		

27

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Ravvedimento operoso a seconda della tempistica  
(senza 85 giorni)

**Ravvedimento operoso dal 1 marzo 2023 (venerdì) al 30 novembre 2023 (venerdì)**

dichiarazione dei redditi	anno di riferimento	sanzioni paradisi fiscali	sanzioni paesi fiscalità ordinaria	ravvedimento operoso	sanzione ridotta paradisi	sanzione ridotta white
<b>Redditi 2023</b>	Redditi 2022			Presentazione nei termini ordinari		
<b>Redditi 2022</b>	Redditi 2021	6%		3% un ottavo	0,75%	0,375%
<b>Redditi 2021</b>	Redditi 2020	6%		3% un settimo	0,857%	0,429%
<b>Redditi 2020</b>	Redditi 2019	6%		3% un sesto	1%	0,50%
<b>Redditi 2019</b>	Redditi 2018	6%		3% un sesto	1%	0,50%
<b>Redditi 2018</b>	Redditi 2017	6%		3% un sesto	1%	0,50%
<b>Redditi 2017</b>	Redditi 2016	6%		nuova un sesto	1%	nuova
<b>Unico 2016</b>	Redditi 2015	6%		un sesto	1%	
<b>unico 2015</b>	Redditi 2014	6%		un sesto	1%	
<b>Unico 2014</b>	Redditi 2013	6%		un sesto	1%	
<b>Unico 2013</b>	Redditi 2012	6%		un sesto	1%	
<b>Unico 2012</b>	Redditi 2011		nuova	un sesto		nuova
<b>Unico 2011</b>	Redditi 2010			un sesto		
<b>Unico 2010</b>	Redditi 2009			un sesto		

28

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

## Periodi di accertabilità senza 85 giorni

Modello	anno	Paesi white			Paesi black		
		RW	redditi		RW	Redditi	
			presentata	omessa		presenta ta	omessa
Redditi 2023	<b>2022</b>	2028	2028	2030	2033	2033	2037
Redditi 2022	<b>2021</b>	2027	2027	2029	2032	2032	2036
Redditi 2021	<b>2020</b>	2026	2026	2028	2031	2031	2035
Redditi 2020	<b>2019</b>	2025	2025	2027	2030	2030	2034
Redditi 2019	<b>2018</b>	2024	2024	2026	2029	2029	2033
Redditi 2018	<b>2017</b>	2023	2023	2025	2028	2028	2032
Redditi 2017	<b>2016</b>	2022	2022	2024	2027	2027	2031
Unico 2016	<b>2015</b>	2021	<b>2020</b>	2021	2026	2024	2026
Unico 2015	<b>2014</b>	<b>2020</b>	2019	<b>2020</b>	2025	2023	2025
Unico 2014	<b>2013</b>	2019	2018	2019	2024	2022	2024
Unico 2013	<b>2012</b>	2018	2017	2018	2023	2021	2023
Unico 2012	<b>2011</b>	2017	2016	2017	2022	<b>2020</b>	2022
Unico 2011	<b>2010</b>	2016	2015	2016	2021	2019	2021
Unico 2010	<b>2009</b>	2015	2014	2015	<b>2020</b>	2018	<b>2020</b>

29

Il ravvedimento speciale  
Co. 174 a 178 Legge n. 197/2022

## Il ravvedimento speciale (L. 197/2022 c. 176)

Posso regolarizzare le **violazioni sostanziali** relative alle dichiarazioni dei redditi **presentate** relative fino al periodo d'imposta 2021 incluso con riduzione delle sanzioni a UN DICIOTTESIMO!

La sanatoria richiede anche **la rimozione** delle violazioni commesse (presentare dichiarazione integrativa) **entro il 30 settembre 2023 (inizialmente 31.3.2023) – puoi fare fino a 8 rate nelle scadenze:**

*30 settembre 2023, 31 ottobre 2023, 30 novembre 2023, 20 dicembre 2023, 31 marzo 2024, 30 giugno 2024, 30 settembre 2024 20 dicembre 2024.*

*Il co. 176 art. 1 non ammetteva E NON AMMETTE la riduzione a 1/18 della sanzione connessa a mancato quadro RW quindi si pensava che anche l'omessa dichiarazione dei relativi redditi esteri, nonché IVIE ed IVAFE non fosse regolarizzabile con il ravvedimento speciale.*

**Art. 21 D.L. n. 34/2023 (DL BOLLETTE)**

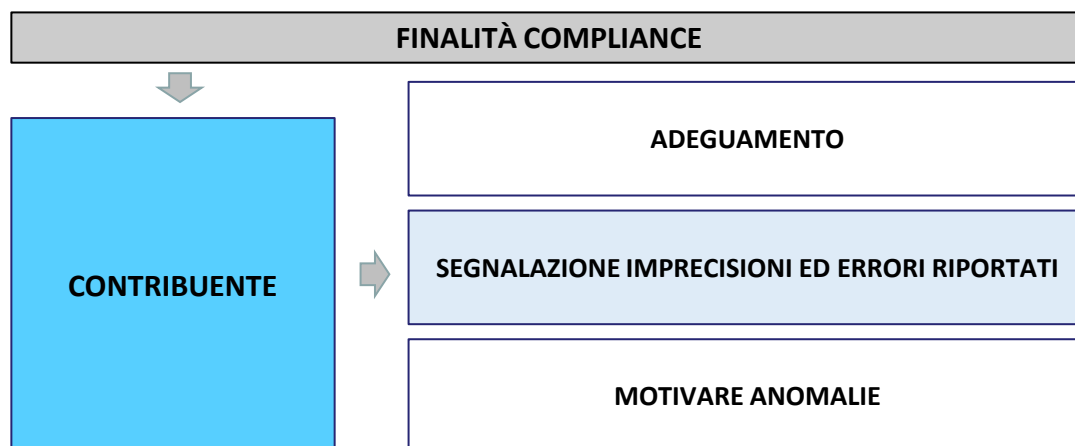
*possono essere sanate con il ravvedimento speciale anche le violazioni relative ai redditi di fonte estera e le violazioni relative ad IVIE ed IVAFE*

Interpretazione  
autentica

## GESTIONE DELLE LETTERE DI COMPLIANCE ISA E REDDITI



## LETTERE DI COMPLIANCE ISA E REDDITI



## LETTERE DI COMPLIANCE ISA E REDDITI

ISA	ISA	ISA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• GRAVI E RIPETUTE INCOERENZE DEL MAGAZZINO</li> <li>• FORZATURE DEI CONTROLLI DI COERENZA TRA MODELLI ISA E REDDITI 2022</li> <li>• CAUSA DI ESCLUSIONE "PERIODO DI NON NORMALE SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ"</li> <li>• IMPRESE DEI SERVIZI O DEL COMMERCIO CON RIMANENZE FINALI DI OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• INCONGRUENZA TRA ISA E DATI INDICATI PER APPLICAZIONE</li> <li>• INCONGRUENZA TRA ISA E QUADRO DEI DATI CONTABILI ISA</li> <li>• INCONGRUENZA TRA L'ISA E ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ</li> <li>• CORRISPONDENZA CONDIZIONE LAV. DIP./PENSIONATO vs CU</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• CORRISPONDENZA COMPENSI DICHIARATI NUMERO INCARICHI vs CU</li> <li>• CORRISPONDENZA ALTRI PROVENTI CANONI LOCAZIONE RLI</li> <li>• SOGGETTI ESCLUSI ISA</li> <li>• IMPRESE EDILI INCONGRUENZA VALORE ACQUISTI DI SERVIZI RESI DA SUBAPPALTATORI NEL SETTORE EDILE (MODELLO IVA22) vs COSTI ACQUISTO M.P.</li> <li>• ANOMALIA INCIDENZA AMM. TRIENNIO 2019-2021.</li> </ul>

## LETTERE DI COMPLIANCE ISA E REDDITI

**REAZIONE CONTRIBUENTE**



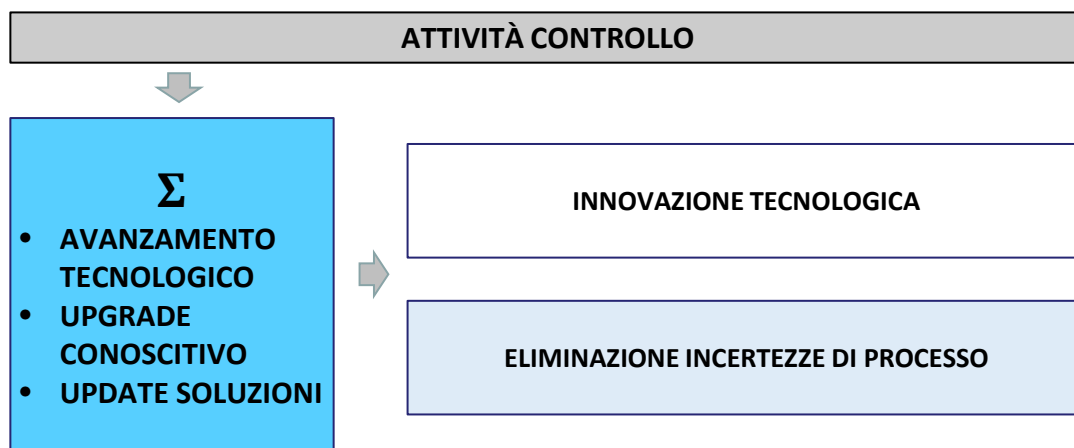
**RAVVEDIMENTO OPEROSO**

**RISCHIO REGIME PREMIALE**

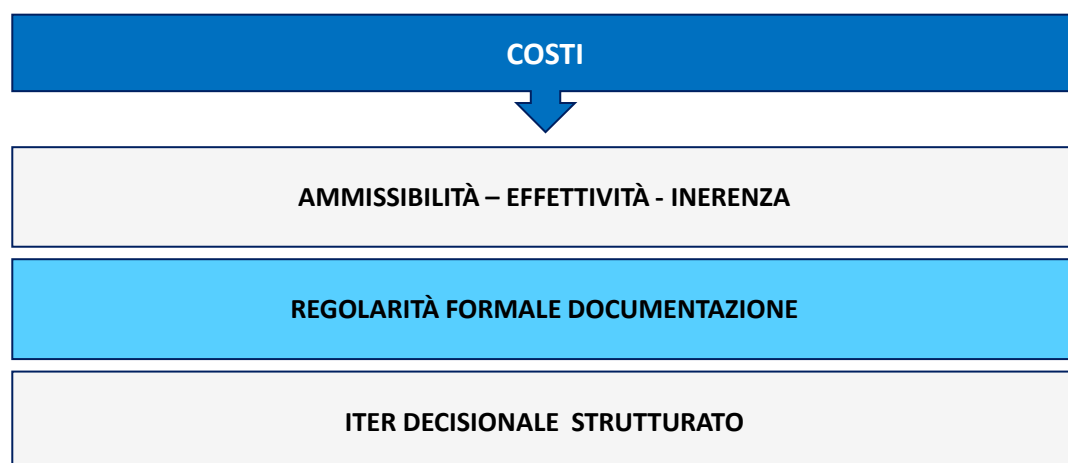
**30 NOVEMBRE 2023**

## AVVISI DI RECUPERO CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## AVVISI DI RECUPERO CREDITO R&S



## AVVISI DI RECUPERO CREDITO R&S



**AVVISI DI RECUPERO CREDITO R&S**

<b>COSTI PERSONALE INTRA MUROS</b>	<b>COSTI PERSONALE EXTRA MUROS</b>	<b>COSTI ATTREZZATURE</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• FOGLI PRESENZA (FIRME)</li><li>• ORE DEDICATE R&amp;S</li><li>• COERENZA COMPETENZE</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• CONTRATTI UNIVERSITÀ</li><li>• CONTRATTI ENTI DI RICERCA</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• MISURA DI UTILIZZO</li><li>• MODALITÀ DI UTILIZZO</li></ul>

**FLAT TAX  
INCREMENTALE**

## FLAT TAX INCREMENTALE

**Flat tax incrementale, solo per l'anno 2023** -> soggetti interessati sono i contribuenti persone fisiche esercenti attività d'impresa, esercenti arti o professioni, tenendo presente l'imposizione agevolata è condizionata al fatto che **non sia stato applicato il regime forfetario nel 2023 e, probabilmente, anche nel triennio precedente di riferimento.**

- ⇒ **REGIME AGEVOLATO (OPZIONALE)** con il quale una quota del reddito **2023** incrementale viene tassata con **UN'IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 15%**.
- ⇒ "Flat tax" applicabile sulla **QUOTA DI REDDITO** d'impresa / lavoro autonomo 2023 che **ECEDE IL REDDITO DI RIFERIMENTO**.

Per determinare quota assoggettabile a **Flat tax incrementale** si deve:

1. **individuare** i redditi dichiarati nel **2020, 2021 e 2022**;
2. **identificare il reddito più elevato** dichiarato nel **triennio 2020-2022**;
3. **calcolare la differenza tra il reddito 2023 e il reddito più elevato del triennio**

al risultato di tale operazione:

- > **detrarre il 5% del reddito più elevato del triennio (franchigia)**
- > **differenza, nel limite di € 40.000 soggetta all'imposta sostitutiva del 15%.**

ALTA FORMAZIONE 

## FLAT TAX INCREMENTALE

**Esempio 1**

**Entità reddito 2023 superiore al più alto tra quelli conseguiti negli ultimi tre anni, maggiorato del 5% e oltre la soglia di € 40.000,00**

Reddito 2020 = €	Reddito 2021 = €	Reddito 2022 = €	Reddito 2023 = €
25.000,00	29.000,00	32.000,00	90.000,00
Reddito più elevato del triennio precedente (2020-2021-2022)			€ 32.000,00
Differenza tra il reddito 2023 [€ 90.000,00] e il reddito più alto del triennio precedente [€ 32.000,00]			€ 58.000,00
Detrazione 5% del reddito più alto (franchigia) [5% di € 32.000,00]			€ 1.600,00
Differenza da assoggettare a imposta sostitutiva del 15% [€ 58.000,00 - € 1.600,00]			€ 56.400,00
Reddito tassato al 15% (15% di € 40.000,00 – limite soglia)			€ 6.000,00
Reddito da assoggettare a tassazione ordinaria [€ 90.000,00 - € 40.000,00]			€ 50.000,00

ALTA FORMAZIONE 

**FLAT TAX INCREMENTALE****Esempio 2**

**Entità reddito 2023 superiore al più alto tra quelli conseguiti negli ultimi tre anni, maggiorato del 5% che rimane entro la soglia massima di € 40.000,00**

Reddito 2020 = €	Reddito 2021 = €	Reddito 2022 = €	Reddito 2023 = €
25.000,00	29.000,00	32.000,00	62.000,00
Reddito più elevato del triennio precedente (2020-2021-2022)			€ 32.000,00
Differenza tra il reddito 2023 [€ 62.000,00] e il reddito più alto del triennio precedente [€ 32.000,00]			€ 30.000,00
Detrazione 5% del reddito più alto (franchigia) [5% di € 32.000,00]			€ 1.600,00
Differenza da assoggettare a imposta sostitutiva del 15% [€ 30.000,00 - € 1.600,00]			€ 28.400,00
Reddito tassato al 15% (15% di € 28.400,00)			€ 4.260,00
Reddito da assoggettare a tassazione ordinaria [€ 62.000,00 - € 28.400,00]			€ 33.600,00

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi****FLAT TAX INCREMENTALE****Esempio 3**

**Entità reddito 2023 non superiore al più alto tra quelli conseguiti negli ultimi tre anni, maggiorato del 5%**

Reddito 2020 = €	Reddito 2021 = €	Reddito 2022 = €	Reddito 2023 = €
25.000,00	29.000,00	32.000,00	32.400,00
Reddito più elevato del triennio precedente (2020-2021-2022)			€ 32.000,00
Differenza tra il reddito 2023 [€ 32.400,00] e il reddito più alto del triennio precedente [€ 32.000,00]			€ 400,00
Detrazione 5% del reddito più alto (franchigia) [5% di € 32.000,00]			€ 1.600,00
Differenza da assoggettare a imposta sostitutiva del 15% [€ 400,00 - € 1.600,00]			€ 0,00
Nel caso in esame, l'agevolazione non trova applicazione in quanto l'incremento di reddito dell'anno 2023 non è sufficiente per rientrare nell'ambito del beneficio			
Reddito tassato al 15%			€ 0,00
Reddito soggetto alla tassazione ordinaria			€ 32.400,00

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

**FLAT TAX INCREMENTALE****FLAT TAX INCREMENTALE 2023**

COGNOME E NOME		
ROSSI MARIO		
REDITI DI IMPRESA E LAVORO AUTONOMO 2023		40.000
REDITI DI IMPRESA E LAVORO AUTONOMO 2022		29.000
REDITI DI IMPRESA E LAVORO AUTONOMO 2021		25.000
REDITI DI IMPRESA E LAVORO AUTONOMO 2020		20.000
ALTRE REDDITI 2023		15.000
ONERI DEDUCIBILI 2023		5.000
DETRAZIONI D'IMPOSTA 2023		2.500
% ALIQUOTA IMPOSTA REGIONALE 2023		1,23%
% ALIQUOTA IMPOSTA COMUNALE 2023		0,70%
CONFRONTO TASSAZIONE	ORDINARIA	FLAT TAX INCREMENTALE
REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE IRPEF	50.000	40.450
BASE IMPONIBILE FLAT TAX INCREMENTALE	0	9.550
<b>IRPEF</b>	<b>14.400</b>	<b>11.058</b>
DETRAZIONI PER LAVORO IMPRESA/AUTONOMO	0	0
ALTRE DETRAZIONI D'IMPOSTA	2.500	2.500
<b>IRPEF NETTA</b>	<b>11.900</b>	<b>8.558</b>
ADDITIONALI REGIONALE + COMUNALE	965	781
IMPOSTA SOSTITUTIVA FLAT TAX INCREMENTALE 15%	0	1.433
<b>TOTALE IMPOSTE DOVUTE</b>	<b>12.865</b>	<b>10.772</b>
<b>DIFFERENZA</b>		<b>-2.093</b>
<b>VANTAGGIO FLAT TAX INCREMENTALE</b>		

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

**FLAT TAX INCREMENTALE****SCAGLIONI E ALIQUOTE IRPEF 2023**

NUMERO SCAGLIONE	SCAGLIONI IRPEF 2023	ALIQUOTE IRPEF 2023
1	Fino a 15.000 euro	<b>23 %</b>
2	Tra 15.001 euro e 28.000 euro	<b>25 %</b>
3	Tra 28.001 euro e 50.000 euro	<b>35 %</b>
4	Oltre 50.001 euro	<b>43 %</b>

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

**FLAT TAX INCREMENTALE****MAX 40.000 €****SOLO 2023****IRRILEVANZA PER  
ACCONTI****RILEVANZA PER  
REDDITO  
COMPLESSIVO****LOTTERIA DEGLI SCONTRINI E  
REGISTRATORI DI CASSA**



## LOTTERIA DEGLI SCONTRINI



**02 OTTOBRE 2023**

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LOTTERIA DEGLI SCONTRINI



- Ai soggetti passivi Iva obbligati alla memorizzazione e alla trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri è concesso un **contributo per l'adeguamento** da effettuarsi nell'anno **2023**, degli **strumenti** utilizzati per la predetta memorizzazione e trasmissione telematica complessivamente pari al **100% della spesa sostenuta, per un massimo di 50 euro per ogni strumento e, in ogni caso, nel limite di spesa di 80 milioni di euro per l'anno 2023.**
- Il contributo è concesso sotto forma di **credito d'imposta** di pari importo, da utilizzare in compensazione.
- Al credito d'imposta **NON** si applicano i limiti di cui all'art. 1, c. 53 L. 244/2007 e di cui all'art. 34 L. 388/2000 e il suo **utilizzo è consentito a decorrere dalla prima liquidazione periodica dell'Iva successiva al mese in cui è stata registrata la fattura relativa all'adeguamento degli strumenti** mediante i quali effettuare la memorizzazione e la trasmissione dei dati dei corrispettivi ed è stato pagato, con modalità tracciabile, il relativo corrispettivo.
- In attesa di provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi