

CALCOLO DELL'ALIQUOTA MEDIA

TASSAZIONE DEGLI ARRETRATI DI LAVORO DIPENDENTE

Circolare Agenzia delle Entrate del 3 gennaio 2005 n. 2/E

L'art.17, comma 1, lett. b) del DPR 917/86 (TUIR), dispone che l'imposta (IRE) si applica "separatamente" sugli "emolumenti arretrati per prestazioni di lavoro dipendente riferibili ad anni precedenti, percepiti per effetto di leggi, di contratti collettivi, di sentenze o di atti amministrativi sopravvenuti o per altre cause non dipendenti dalla volontà delle parti..."

La legge finanziaria prevede che in caso di erogazione di emolumenti arretrati, ai fini della determinazione dell'aliquota media, **il reddito del biennio precedente**, che il sostituto d'imposta deve prendere in considerazione, **deve essere assunto al netto della deduzione per assicurare la progressività dell'imposizione** (no-tax area / family area).

A tal fine è stato modificato l'articolo 23, comma 2, lettera c), del DPR n. 600 del 1973: si specifica che per reddito complessivo netto s'intende "l'ammontare globale dei redditi di lavoro dipendente corrisposti dal sostituto al sostituito nel biennio precedente, al netto delle deduzioni di cui agli articoli 11 e 12, commi 1 e 2, del medesimo testo unico, rapportate al periodo stesso".

A partire dal 1° gennaio 2005 trovano applicazione direttamente le aliquote e gli scaglioni di reddito introdotti dalla legge finanziaria in vigore nel 2005.

Nel definire le modalità di determinazione della ritenuta sugli emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti gli artt. 23 e 29 del DPR n. 600 del 1973 richiamano i criteri individuati dall'art. 21 (già art. 18) del medesimo testo unico e precisano che l'imposta è determinata "applicando all'ammontare percepito l'aliquota corrispondente alla metà del reddito complessivo netto del contribuente nel biennio anteriore all'anno in cui (...) sono percepiti".

Esempio anno 2006

Emolumenti arretrati da corrispondere nel 2006: €5000,00;

Reddito biennio precedente:

Anno 2004 - reddito complessivo al netto (della no-tax area)	28.540,00
Anno 2005 - reddito complessivo al netto (della no-tax area e family area)	27.045,00
Reddito complessivo biennio precedente	55.585,00

- **Importo medio biennio precedente** = €55.585,00 : 2 = **€27.792,50**
- **IRE** su €27.792,50 - applicando gli scaglioni e le aliquote vigenti nel 2005 = **€6.571,53**
- **Calcolo Aliquota Media:** Ire 6.571,53 : 27.792,50 x 100 = **23,64%**;
- **Aliquota IRE** da applicare sugli emolumenti arretrati (al netto oneri previd.- assist.) = **23,64%**

by Aldo Petrelli
petrelli.aldo@tin.it