

TASSAZIONE DEGLI ARRETRATI DI LAVORO DIPENDENTE

Per quanto riguarda le modalità di applicazione della tassazione separata, l'articolo 21 del TUIR stabilisce 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 gli arretrati sono percepiti.

Per gli emolumenti arretrati erogati a partire dal 01.01.2005 si applicano le nuove aliquote e i nuovi scaglioni di reddito; cessa quindi l'applicazione delle aliquote e degli scaglioni vigenti fino al 2002.

Con la circolare n. 10/E del 15 marzo 2004_ l'Agenzia delle Entrate aveva precisato che, con riferimento al reddito da prendere in considerazione per la determinazione dell'aliquota media:

°- **per gli arretrati di lavoro dipendente percepiti nel 2004**, tassati sulla base del reddito del biennio 2002 e 2003, **il reddito dell'anno 2003 andava considerato al Lordo della No -Tax Area;**

°- **per gli arretrati di lavoro dipendente percepiti nel 2005**, tassati sulla base del reddito del biennio 2003 e 2004, **i redditi degli anni 2003 e 2004 vanno considerati al Netto della No - Tax Area.**

Il comma 353 dell' articolo 1 della Legge Finanziaria 2005 segue questo orientamento prevedendo alcune modifiche, **a decorrere dal 1° gennaio 2005**: viene infatti stabilito che i redditi del biennio precedente all'anno di percezione dell'arretrato, utili per la determinazione dell' aliquota media, debbano essere considerati **al netto delle deduzioni di cui agli**

- **articoli 11 (no-tax area) e**
- **articolo 12 (family area).**

In sintesi il sostituto d'imposta determina l'aliquota media:

- °- **utilizzando l'importo dei redditi di lavoro dipendenti relativi al biennio precedente al NETTO delle deduzioni (articoli 11 e 12 del TUIR);**
- °- **applicando le aliquote e gli scaglioni IRPEF in vigore dal 01.01.2005 essendo concluso il periodo transitorio.**

Appare evidente come le deduzioni per oneri di famiglia potranno assumere rilevanza esclusivamente per gli arretrati corrisposti a partire dal 1° gennaio 2006. Per arretrati corrisposti dal 1° gennaio 2005, infatti, solo la " no-tax area" ridurrà i redditi utili ai fini della determinazione dell'aliquota media.

petrelli.aldo@tin.it