

INDICE

Qualificazione e quantificazione dei redditi di lavoro dipendente ed equiparati	pag.	11
1. Nozione di lavoro dipendente.....	»	12
1.1. Orientamento giurisprudenziale.....	»	12
2. Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	15
3. Quantificazione dei redditi di lavoro dipendente ed assimilati	»	18
3.1. Unificazione delle basi imponibili fiscali e previdenziale.....	»	21
 Componenti esclusi dal reddito di lavoro dipendente	pag.	23
1. Contributi previdenziali e di assistenza sanitaria	»	24
1.1. Contributi di assistenza sanitaria	»	25
1.2. Contributi per assistenza sociale facoltativa	»	26
1.3. Contributi di pensionati	»	27
2. Compensi reversibili	»	27
3. Azionariato popolare dei dipendenti	»	28
3.1. Generalità dei dipendenti.....	»	28
3.2. Vincolo del triennio.....	»	29
3.3. Limite di € 2.065,83	»	29
3.4. Azioni in sostituzione dei premi di risultato	»	31
3.5. Piani di stock option.....	»	31
4. Somme trattenute per oneri ex art. 10, TUIR ed erogazioni a fronte di spese sanitarie deducibili	»	33
5. Mance percepite dai croupiers	»	34
6. Superbonus per il rinvio della pensione di anzianità	»	34
 La somministrazione di vitto, buoni pasto e indennità sostitutive	pag.	35
1. Beneficiari dei servizi di mensa, delle prestazioni e indennità sostitutive	»	35
1.1. Rapporti tra servizi di mensa, prestazioni sostitutive e indennità sostitutive	»	36
2. La somministrazioni di vitto da parte del datore di lavoro.....	»	37
2.1. Mensa aziendale “diffusa” (card elettroniche)	»	38
2.2. Servizio sostitutivo di mensa con “App mobile”	»	38

3. Le prestazioni sostitutive delle somministrazioni di vitto	»	38
3.1. Caratteristiche dei buoni pasto.....	»	40
3.2. Esempificazione	»	41
4. Indennità sostitutive di mensa.....	»	42
4.1. Indennità sostitutive di mensa in caso di assenza di servizi di ristorazione a causa del Coronavirus	»	43
4.2. La posizione dell'agenzia delle entrate.....	»	43
4.3. Indennità sostitutive di mensa gestite con App.....	»	43

Servizi di trasporto e rimborso abbonamenti a favore dei dipendenti . pag. 45

1. Prestazioni di servizi di trasporto collettivo rivolte alla generalità o a categorie di dipendenti	»	45
1.1. Generalità di dipendenti	»	45
1.2. Modalità di esecuzione del servizio	»	46
2. Il rimborso degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico	»	47
2.1. Nozione di abbonamento e di servizi di trasporto pubblico locale, regionale o interregionale	»	48
2.2. Condizioni per fruire dell'agevolazione.....	»	49
2.3. Importo delle spese rimborsabili.....	»	50
2.4. Modalità di pagamento delle spese e documentazione della spesa .	»	50

Le erogazioni aventi finalità socio-assistenziali e il welfare aziendale pag. 54

1. Opere e servizi di utilità sociale	»	54
1.1. Familiari a carico	»	55
1.2. Norma di interpretazione autentica.....	»	56
2. Somme, prestazioni e servizi di educazione e istruzione.....	»	56
3. Somme e prestazioni per servizi di assistenza a familiari anziani o non autosufficienti	»	58
3.1. Soggetti non autosufficienti e/o anziani	»	59
4. Contributi e premi per rischio di non autosufficienza e gravi pa- tologie.....	»	60
4.1. Polizze dread disease	»	61
4.2. Polizze long term care.....	»	61
4.3. Versamenti ad enti o casse o a fondi sanitari	»	62
4.4. Polizze Coronavirus	»	62

La disciplina dei fringe benefit pag. 63

1. Documenti di legittimazione	»	63
1.1. Integrazioni a carico del titolare del buono	»	63

2. Modalità di determinazione e classificazione dei fringe benefit	»	64
3. Il criterio del valore normale dei beni e servizi.....	»	66
4. Il limite di € 258,23 (€ 516,46 per il 2020) per i beni e servizi ricevuti dal dipendente	»	68
5. La classificazione dei “fringe Benefits”	»	69
I “fringe benefits” valorizzati in base al valore normale.....	pag.	72
1. Le polizze assicurative	»	72
1.1. Le polizze assicurative stipulate nell’interesse del dipendente....	»	72
1.2. Polizze assicurative stipulate nell’interesse del datore di lavoro .	»	73
2. Omaggi ai dipendenti dell’impresa.....	»	73
2.1. La cessione ai dipendenti di beni prodotti o commercializzati dall’azienda	»	74
3. Sconti concessi ai dipendenti sulla cessione di beni.....	»	75
4. I buoni-acquisto o vouchers	»	76
5. Accessori e indumenti da lavoro	»	77
6. Le assegnazioni di cellulari aziendali	»	79
7. Le assegnazioni di personal Computer	»	80
7.1. Cessione a prezzo di costo.....	»	80
8. Servizi di consulenza	»	80
9. Viaggi premio	»	80
La disciplina dei fringe benefit valorizzati con criteri convenzionali... pag.	82	
1. Automezzi concessi in uso promiscuo ai dipendenti.....	»	82
1.1. Definizione di uso promiscuo	»	83
1.2. Determinazione del fringe benefit prima delle modifiche apportate dalla Legge n. 160/2019	»	84
1.3. Determinazione del fringe benefit dopo le modifiche apportate dalla Legge n. 160/2019.....	»	85
1.4. Decorrenza delle novità.....	»	86
1.5. Veicoli concessi per uso esclusivamente personale al dipendente.....	»	87
1.6. Veicoli concessi per uso esclusivamente per fini lavorativi.....	»	88
2. Prestiti ai dipendenti	»	88
2.1. Concessione di prestiti per la stipula di mutui abitativi.....	»	90
3. La concessione di fabbricati in uso ai dipendenti	»	92
3.1. Profili contrattuali	»	93
3.2. Concessione di immobile al dipendente senza obbligo di dimora nello stesso.....	»	93

3.3. Immobile privo di rendita	»	94
3.4. Le spese inerenti il fabbricato	»	94
3.5. Concessione di immobile al dipendente con obbligo di dimora nel fabbricato	»	95
3.6. Fabbricati non iscritti in catasto concessi in uso ai dipendenti	»	96
4. Servizi di trasporto ferroviario.....	»	96

Il trattamento fiscale delle spese per trasferte e missioni pag. 97

1. Trasferte nell'ambito del territorio comunale	»	98
1.1. Il rimborso per utilizzo del servizio di "car sharing"	»	98
2. Trasferte fuori del territorio comunale	»	99
2.1. Il rimborso forfettario	»	99
2.2. Il Rimborso analitico o piè di lista	»	100
2.3. Metodo misto.....	»	102
3. Il trattamento fiscale dei rimborsi chilometrici.....	»	103
3.1. Rimborso indennità chilometriche a favore degli sportivi dilettanti.....	»	104
4. Il trattamento fiscale del rimborso spese parcheggio	»	105

Il trattamento fiscale dei trasferisti e dei lavoratori all'estero pag. 107

1. La disciplina fiscale dei c.d. trasfertisti	»	107
1.1. Nozione di "trasfertismo"	»	108
1.2. Chiarimenti dell'Amministrazione finanziaria	»	109
1.3. Orientamenti giurisprudenziali	»	109
1.4. Norma di interpretazione autentica.....	»	110
1.5. Chiarimenti dell'INPS.....	»	111
1.6. Chiarimenti della giurisprudenza di legittimità.....	»	111
1.7. Decorrenza	»	112
2. Indennità di volo e ai messi notificatori	»	112
3. Indennità di trasferimento e di prima sistemazione.....	»	113
3.1. Criteri distintivi rispetto alle trasferte	»	113
3.2. Quantificazione dell'indennità esente	»	113
3.3. Rimborso di talune spese da parte del datore di lavoro.....	»	114
3.4. Irrilevanza del cambiamento della residenza anagrafica.....	»	115
3.5. Rimborsi analitici delle spese di viaggio	»	115
3.6. Indennità al personale distaccato.....	»	115
4. Assegni di sede e altre indennità per servizi all'estero	»	116

5.	Determinazione del reddito dei lavoratori dipendenti all'estero	»	117
5.1.	Condizioni per la determinazione del reddito sulla base delle retribuzioni convenzionali.....	»	117
5.2.	Computo dei giorni effettivamente prestati all'estero	»	118
5.3.	Determinazione della base imponibile secondo le retribuzioni convenzionali.....	»	118
6.	Lavoratori frontalieri	»	119
 Redditi del dipendente soggetti a tassazione separata			pag. 122
1.	La tassazione del trattamento di fine rapporto	»	123
2.	Il trattamento fiscale del TFR corrisposto alla cessazione del rapporto di lavoro	»	124
2.1.	TFR maturato fino al 31 dicembre 2000.....	»	124
2.2.	TFR maturato dal 1° gennaio 2001	»	125
2.3.	TFR maturato prima del 1° giugno 1982.....	»	126
3.	Detrazioni d'imposta per rapporti a tempo determinato e cessati negli anni 2001 2005.....	»	126
4.	Ulteriore detrazione d'imposta per cessazioni avvenute dal 31 marzo 2008	»	127
5.	Anticipazioni e acconti di TFR.....	»	128
6.	Rivalutazioni del TFR ed applicazione dell'imposta sostitutiva	»	129
6.1.	TFR trasferito al Fondo di Tesoreria presso l'INPS	»	130
7.	Liquidazione mensile del TFR in busta paga.....	»	130
8.	Indennità equipollenti al trattamento di fine rapporto	»	131
9.	Tassazione delle altre indennità e somme percepite alla cessazione del rapporto di lavoro.....	»	132
9.1.	Indennità e somme maturate fino al 31 dicembre 2000	»	132
9.2.	Somme corrisposte agli eredi.....	»	134
10.	Indennità di mobilità e trattamento di cassa integrazione guadagni corrisposti anticipatamente	»	134
10.1.	Determinazione dell'imposta.....	»	135
11.	Indennità relative alla cessazione dei rapporti di co.co.co.	»	135
12.	Emolumenti arretrati	»	136
13.	Riliquidazione dell'imposta da parte dell'Amministrazione finanziaria.....	»	136
13.1.	Clausola di salvaguardia	»	138
13.2.	Esclusione dell'iscrizione a ruolo o dei rimborsi per gli importi inferiori a € 100	»	139

14. Concorso del TFR al reddito complessivo IRPEF	»	139
14.1. Redditi interessati	»	139
14.2. Soggetti interessati	»	140
14.3. TFR, indennità equipollenti, altre indennità e somme	»	140
14.4. Superamento del limite, anticipazioni e acconti	»	141

Tassazione premi di risultato e loro sostituzione con beni e servizi di welfare aziendale

..... pag.		142
1. Lavoratori destinatari dell'agevolazione	»	143
2. Importo di premio agevolabile.....	»	143
3. Coinvolgimento paritetico dei lavoratori	»	144
4. Conversione del premio di risultato con beni e servizi di cui all'articolo 51, comma 4, D.P.R. n. 917/1986	»	144
4.1. La Conversione del premio di risultato con azioni.....	»	146
5. Premi di risultato erogati da più datori di lavoro: limiti di premio agevolabile.....	»	147
6. Premi di risultato erogati ai lavoratori dipendenti in misura differenziata	»	147
7. Premi erogati in assenza di rappresentanze sindacali aziendale	»	148
8. Registrazione del contratto	»	148
9. Risultati aziendali territoriali o di gruppo	»	148
9.1. Chiarimenti Interpello n. 550 del 17 novembre 2020.....	»	149
10. Anticipazioni e acconti di premi di risultato	»	149
11. Benefit sostitutivi di premi di risultato erogati mediante voucher: momento di percezione	»	150

Deduzioni e detrazioni per lavoro dipendente

..... pag.		151
1. Contributi previdenziali ed assistenziali versati a gestioni obbligatorie	»	151
2. Contributi e premi versati alle forme pensionistiche complementari... ..	»	153
2.1. La deducibilità dei contributi versati alle forme pensionistiche complementari	»	155
2.2. Lavoratori di prima occupazione successiva al 1 gennaio 2007	»	156
3. Contributi versati ai fondi sanitari integrativi	»	157
3.1. Limite di deducibilità	»	157
4. Detrazioni d'imposta per i redditi di lavoro dipendente ed alcuni assimilati	»	158
4.1. Modalità di determinazione delle detrazioni.....	»	159

4.2.	Reddito complessivo fino ad € 8.000	»	160
4.3.	Reddito complessivo superiore ad € 8.000 e fino ad € 28.000	»	161
4.4.	Reddito complessivo superiore ad € 28.000 e fino ad € 55.000	»	162
4.5.	Reddito complessivo superiore ad € 55.000.....	»	162
4.6.	Ulteriore detrazione spettante per il secondo semestre 2020	»	162
5.	Detrazioni d'imposta per gli altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	163
5.1.	Reddito complessivo fino ad € 4.800	»	163
5.2.	Reddito complessivo compreso tra € 4.800,01 ed € 55.000,00	»	163
5.3.	Reddito complessivo superiore ad € 55.000,00.....	»	164
6.	Applicazione delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati	»	164
7.	Detrazioni di imposta per i dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro	»	165
7.1.	Contratti di locazione interessati.....	»	165
7.2.	Misura della detrazione.....	»	166
7.3.	Divieto di cumulo delle detrazioni per canoni di locazione.....	»	168
8.	La detrazione IRPEF per gli abbonamenti per il servizio di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale	»	168
8.1.	La documentazione da conservare	»	170

Normativa e Prassi

Normativa	pag.	172
Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 (estratto).....	»	172
Art. 11, Decreto Legislativo 18 febbraio 2000 n. 47	»	184
Art. 7-quinquies, Decreto Legge 22 ottobre 2016 n. 193	»	186
Prassi	pag.	187
Circolare del 23 dicembre 1997 n. 326 - Min. Finanze - Dip. Entrate Aff. Giuridici Serv. III.....	»	187