



ASSOLOMBARDA

Il reddito di lavoro dipendente

Disciplina fiscale e adempimenti dei sostituti d'imposta

Dispensa n° 16/2023

A cura

Settore Fisco e Diritto d'Impresa

La dispensa è aggiornata a novembre 2023

La dispensa, realizzata dal Settore Fisco e Diritto d'Impresa di Assolombarda, esamina la disciplina tributaria dei redditi di lavoro dipendente, vista dalla particolare prospettiva del sostituto d'imposta.

L'analisi, condotta seguendo le disposizioni del Testo Unico delle Imposte sui Redditi, si propone di fornire un quadro esaustivo e sistematico della normativa, degli orientamenti interpretativi dell'Amministrazione finanziaria e delle pronunce giurisprudenziali più significative.

Il volume ha un taglio prettamente operativo e include tabelle di sintesi, note esplicative e numerosi esempi pratici, per fornire una risposta semplice ed efficace alle casistiche più ricorrenti nella realtà operativa delle imprese.

La quinta edizione della dispensa è aggiornata con le novità, legislative e di prassi, pubblicate fino a novembre 2023, con particolare riferimento:

- all'innalzamento della franchigia di esenzione dei fringe benefit, da 258,23 a 3.000 euro, per il solo anno 2023, per i dipendenti con figli a carico, ricomprendendo nella stessa anche le somme erogate o rimborsate per le utenze domestiche (luce, gas e acqua);
- ai bonus carburante 2023, esenti solo fiscalmente fino a 200 euro;
- la riduzione dell'imposta sostitutiva sui premi di produttività, dal 10% al 5% per il solo anno 2023;
- al trattamento fiscale dello smart working e dei lavoratori frontalieri (con i chiarimenti previsti dalla circolare n. 25/E del 18 agosto 2023 e la nuova Convenzione Italia-Svizzera);
- la gestione fiscale delle auto elettriche assegnate ai dipendenti e il trattamento fiscale delle relative colonnine di ricarica.

Indice

I PRINCIPI GENERALI PER LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE	8
1.1 Nozione di reddito di lavoro dipendente	8
1.2 Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	11
LE COMPONENTI CHE NON CONCORRONO ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO	16
2.1 Contributi previdenziali, assistenziali e sanitari	16
2.2 Polizze assicurative per i dipendenti	23
2.3 Spese sostenute dal lavoratore per oneri previsti dall'articolo 10 del tuir	28
2.4 Somministrazione di vitto	30
2.5 Servizi di trasporto collettivo e abbonamenti al trasporto pubblico	35
2.6 Opere e servizi di utilità sociale	40
2.7 Servizi di istruzione e formazione	43
2.8 Assistenza ai familiari anziani e non autosufficienti	45
PIANI DI AZIONARIATO E STOCK OPTIONS	47
3.1 Piani di azionariato diffuso	47
3.2 Azioni offerte ai singoli dipendenti	52
3.3 Stock options a dipendenti del settore finanziario	55
3.4 Azioni concesse a lavoratori all'estero	56
3.5 Assegnazione di strumenti finanziari da parte di Start-up innovative e incubatori certificati	58
IL REGIME FISCALE DELLE TRASFERTE E I RIMBORSI SPESE	62
4.1 Rimborsi spese ai dipendenti: trattamento fiscale	63
4.2 Le indennità per i trasfertisti	68
4.3 Le indennità di trasferimento e di prima sistemazione	69
LA VALORIZZAZIONE IN DENARO DEI COMPENSI IN NATURA	71
5.1 La determinazione del "valore normale"	72
5.2 Voucher, buoni e documenti di legittimazione	78
I CRITERI FORFETTARI DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO	83
6.1 Veicoli assegnati in uso promiscuo fino al 30 giugno 2020	83
6.2 Veicoli assegnati in uso promiscuo dal 1° luglio 2020	85
6.3 Prestiti erogati ai dipendenti	91
6.4 Fabbricati concessi in locazione, uso o comodato ai dipendenti	94
IL REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE PRODOTTO ALL'ESTERO	97
7.1 Il distacco all'estero e il regime convenzionale	97
7.2 I frontalieri	101

I REGIMI AGEVOLATIVI PER LE PERSONE CHE TRASFERISCONO LA RESIDENZA IN ITALIA	107
8.1 La residenza fiscale delle persone fisiche	108
8.2 Regimi agevolativi attualmente in vigore	115
8.3 Agevolazioni per ricercatori e docenti che trasferiscono la residenza in Italia	115
8.4 Regime fiscale per i lavoratori impatriati (vecchi e nuovi)	123
8.5 Regime fiscale per i vecchi impatriati regime applicabile fino al 29 aprile 2019	124
8.6 Regime fiscale per i nuovi impatriati regime applicabile dal 30 aprile 2019	138
8.4 Regime opzionale per i nuovi residenti	149
8.5 Regime per i titolari di pensione estera	154
LA GESTIONE FISCALE DEI DIPENDENTI IN SMART WORKING	156
9.1 Smart working e residenza fiscale	157
9.2 Territorialità dei redditi di lavoro dipendente	159
9.3 Smart working e retribuzioni convenzionali	159
9.4 Smart working e regime agevolativo per i lavoratori impatriati	160
9.5 Smart working durante la pandemia	161
9.6 Rimborso delle spese delle utenze sostenute dal dipendente	163
LA TASSAZIONE AGEVOLATA DEI PREMI DI PRODUTTIVITÀ E IL WELFARE AZIENDALE	166
10.1 Regime di tassazione agevolata dei premi di risultato	167
10.2 Beni e servizi erogati in sostituzione dei premi	179
10.3 Premi e gratifiche erogati esclusivamente in servizi welfare	190