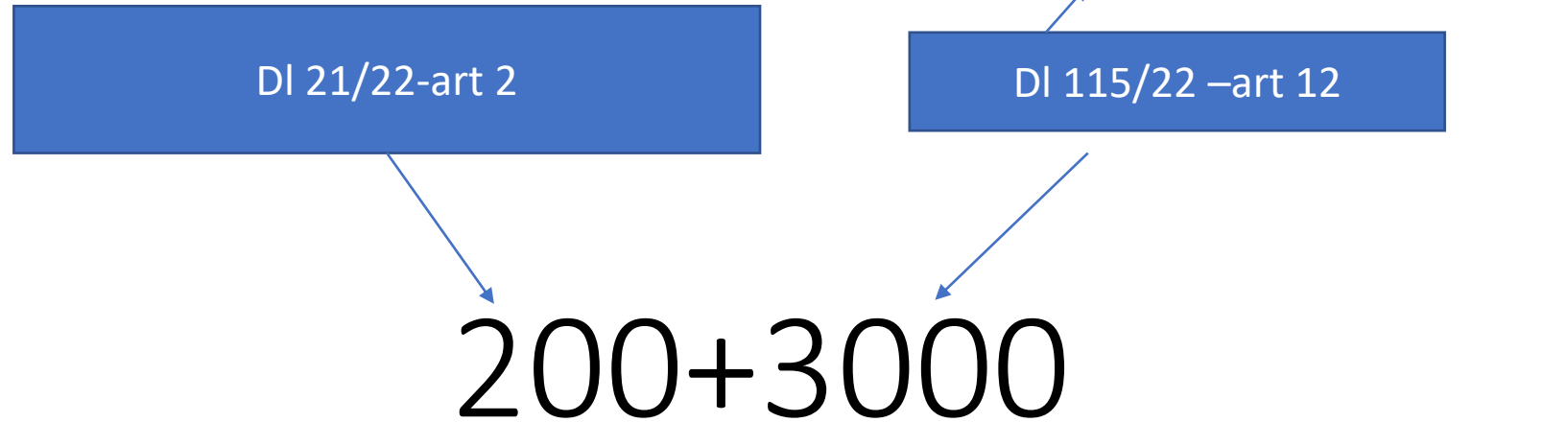




Di: dott. roberto vinciarelli(analista normativo/consulente del lavoro)

258,23/fino al 10 8/senza rimborso utenze/art 51 c3 tuir
600 /dal 10 8 al 19 11/con rimborso utenze
3000/ dopo aiuti quater/con rimborso utenze

dl 21/22 art 2(decreto <u>ucraina</u>)-200 euro buono carburante;	<u>Circolare 27/e/22</u>
DI 115 22-art 12(aiuti <u>bis</u>)/ 600 euro(comprensivo rimborso bollette/utenze)	Circolare 35/e/22; la norma affermava la deroga al <u>51c3</u>;
Aiuti <u>quater</u> (dl 176/22/in <u>gu</u> 18 novembre 2022) - modifica art 12 dl 115/22-portando il tetto a 3000 euro/art 3 c10 aiuti quater modifica importo di art 12 dl 115/22(aiuti bis);	Tetto di aiuti bis-portato a 3000 euro; la nuova norma di aiuti quater afferma la deroga al 51c3-3 <u>periodo</u>(per cui solo al tetto dei 258,23/oltre che al rimborso utenze)non al criterio dello sforamento;

Domande 200 /3000

Solo anno 2022			Principio cassa allargato
Ad personam/no generalità categorie			200/3000
Dipendente settore privato	Si 200		Dip sett privato-200+3000
Dipendente pubblico	No 200	Si 3000	
Reddito assimilato	No 200	Si 3000	
Cosa contiene asset/ 200/3000			Collaboratori/amministratori/stage
200+3000=3200-dip settore privato; Se sfioramento/ 200 e 3000 euro-applicazione 51c3/4t Rapporto 200+3000 euro;			200 solo buoni carburante
Welfare puro Welfare conversione pdr liberalità			Rapporti contemporanei Rapporti succedono tempo Redditi dipendenti + assimilati
Deducibilità reddito impresa			Art 95
Rimborso utenze; Autocertificazione del dipendente verso datore sostituto(tra privati)-non firma autenticata; Fattura numero/intestatario fattura; Importo pagato/chi paga/modo pagamento/data pagamento; immobile uso abitativo-possesso/detenzione			Regime iva? bene non inerente attività impresa>50 euro indetraibile-art 19 dpr 633/72; Bolletta/utenza/fattura a chi intestata Immobile uso abitativo-detenzione/possesso Chi paga bolletta Maturazione utenza-2022 Rimborso-una fattura/unico datore rimborso totale parziale; circ 35 e 2022;
			Sul codice fiscale dip/anno; Dip/coniuge/familiare art 12-433 cc(carico/non carico)

Tetto di 115 22-3000

Tetto di 21 22 -200

Tetto detassazione-3000

Anteprima cu

580 di cui 474

582-di cui 475

Solo Welfare puro esente se:

474+475-3200

Senza detassazione

REDDITI ESENTI				BONUS E STOCK OPTION			Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	
codice	ammontare	codice	ammontare	anno	eccedenza	ritenute		
462	463	464	465	466	467	468	469	
Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef da versare all'erario da parte del dipendente		Erogazioni in natura		Bonus carburanti	Indennità di disoccupazione NASPI	
470	471	472	473	474	475	476	477	

580 in 474

582 in 474

3000

Di cui

200

Welfare conversione pdr/senza welfare puro

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI

Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
571	572	573	574	575	576
1	X	X			
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui sottoforma di erogazioni in natura	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione	di cui Bonus carburante
577	578	579	580	581	582
		X			

Rispetto tetto detassazione-3000
Se 10%-572+573+579/max-3000

DI 21 +dl 115-fino 3000/tetto detassazione

Se sforamento-tutto imponibile

1) A chi si applicano i 200 euro/dl 21 22(decreto ucraina)-art 2(buoni carburante);

dipendente <u>settore privato</u> / presso imprese e non imprese(non impresa :studio professionale)	X -si	
Dipendente pubblico/v <u>d.lgs 165 2001</u>	no	<u>legge</u>
Amministratore-collaboratore -stage/reddito <u>assimilato</u> (art 50)	No	<u>prassi</u>
Il dipendente del settore privato ha nell'anno 2022:200(dl 21/22) + 600(dl 115/22); dopo aiuti quater: 200(dl 21/22) +3000 <u>euro</u> (dl 115/22);		

2) a chi si applicano 600 euro/dopo aiuti quater 3000;

dipendente <u>settore privato</u> /presso imprese e non imprese;	x-si
Dipendente pubblico-v <u>dlgs</u> 165/2001	X-si
Amministratore-stage-co co <u>co</u> 409n3cpc/reddito assimilato(art 50);	x-si
Nb Il dipendente del settore privato ha nell'anno 2022-200(dl 21/<u>22</u>)+600(dl 115/22)=800; dopo aiuti quater: 200(dl 21/<u>22</u>)+3000 euro(dl 115/22)=3200; <u>nb</u> amministratore/collaboratore percettore di reddito assimilato ha solo 600/3000 euro;	

Nb- gestione cessati ante aiuti quater/
Con imponibile/ >600/ma minore 3000;
CHE POI DIVENTA ESENTE per effetto del tetto
di 3000 euro;

- ☐ Riassunto presso stesso datore;
- ☐ Riassunto diverso datore-23c4 dpr 600 73
- ☐ 2112/1406 cc
- ☐ Dr-non riassunto

Faremo un esempio di un cessato(es 30 9 22) con
beni-servizi di 715 euro ad agosto/prima imponibili
poi esenti

Sanato fiscale/previdenziale?

Conguaglio fine anno/rapporto?

Sforamento 200 euro/tutto imponibile;

- ❑ se sforamento **200 euro**(buono benzina) e non c'è **capienza /3000 dopo aiuti quater**(circolare **27 /e /2022-confermata**) -la somma diventa tutta imponibile previdenziale e fiscale e non solo la eccedenza(**applica il criterio dello sforamento alla stregua dell'articolo 51c3 del tuir**);
- ❑ i buoni benzina se non trovano capienza in ragione di anno sul dipendente del settore privato nel tetto/**contenitore di 200 euro**(tetto del dl 21/22) /e non recuperano la esenzione tramite la capienza del contenitore del dl 115/22(~~600~~/innalzato da **aiuti quater a 3000 euro**)sono totalmente imponibili(non è imponibile solo la eccedenza rispetto ai 200 euro);

DI 21/22

1 contenitore/200;
Solo b benzina

DI 115/22

+

2 contenitore/3000;
B benzina +altri asset

esempio 1: dopo aiuti quater(dl 176/22);

- **200 buono benzina/poi 3000**(buono spesa + rimborso bolletta+51c4 convenzionali+buono benzina) - dipendente settore privato- extra detassazione(esempio regolamento);
- **3200 esente;**

Non è gestibile in cu

REDDITI ESENTI				BONUS E STOCK OPTION				Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	
codice	ammontare	codice	ammontare	anno	eccedenza	ritenute			
462	463	464	465	466	467	468		469	
Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef da versare all'erario da parte del dipendente		Applicazione maggiore ritenuta		Casi particolari		Somme restituite al netto della ritenuta subita	
470		471		472		473		476	
						Erogazioni in natura		Indennità di disoccupazione NASPI	
						474		477	
						475			
						Bonus carburanti			
						3000		200	

Criterio sfioramento del 51c3:

Se eccedi 200-tutto imponibile/ se eccedi 3000 tutto imponibile

Esempio 2 dopo aiuti quater;

50 euro buoni benzina allocati in
contenitore dl 115/22-che ha
capienza

- 250 euro buono benzina+ 900 euro (buono spesa + rimborso utenza/nuovo limite a 3000 euro)
- 200 esente con dl 21/22 + 950 esente con dl 115/22 (900 buono spesa e rimborso utenza +50 buono benzina euro travasato dal contenitore del dl 21/22 al contenitore del dl 115 2022 con tetto alzato a 3000 euro-per recuperare la esenzione);

DI 21/22

DI 115/22

200

900+
50/travasato dal 1
contenitore/esente
per 950 euro

Esente $200+950=1150$

Cu non +conguagliabile

REDDITI ESENTI				BONUS E STOCK OPTION			Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	
codice	ammontare	codice	ammontare	anno	eccedenza	ritenute		
462	463	464	465	466	467	468	469	
Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef da versare all'erario da parte del dipendente		Applicazione maggiore ritenuta		Casi particolari	Erogazioni in natura	Bonus carburanti
470		471		472	473	474	475	Somme restituite al netto della ritenuta subita
								476
								Indennità di disoccupazione NASPI
								477

950

200

Fino 3000

Fino 200

se sfioramento 600 euro/dl 115/22-art12 (circolare 35 e 2022).

Se sfioramento 3000 dopo aiuti quater;

- **Il limite di €. 600,00/3000, deve essere rispettato con le stesse modalità del limite “usale” di €. 258,23.**
- **In buona sostanza, la Circolare dell’AdE 35/e/2022 ricorda che il superamento della soglia di €. 600,00(3000 dopo aiuti quater) comporta la tassazione e soggezione a contribuzione dell’intero importo, non solo dell’eventuale differenza tra la soglia massima e quanto effettivamente erogato o rimborsato.**

3000 su dipendente in ragione di anno;
Vedi rapporti contemporanei/che si succedono nel tempo/vedi 2112 cc/1406
cc/contemporaneità redditi dipendenti -assimilati.

DI 176 2022-riscrive dl 115/22 art 12-
Deroga 51c3 3 periodo-solo al tetto/non a 51c3 4 periodo (criterio sfioramento);
Se eccedi 3000-tutto imponibile

esempio:

Applicazione 51c3 4 t

Esempio:

- 3001-euro buono spesa;
- Assoggettamenti-contributivo fiscale : 3001euro imponibile;

Esempio:

- 3001 rimborso bollette;

assoggettamenti contributivo fiscale:3001 euro imponibile;

Esempio:

Auto uso promiscuo(convenzionale)+ premio infortunio extra professionale- 3001/tutto imponibile previdenziale e fiscale;

Auto uso promiscuo di 3000 con riaddebito con iva del costo al dipendente /rimborso utenze di 2000 euro;
2000 esente in quanto nei limiti di 3000 euro(il riaddebito azzerà il fringe auto);

REDDITI ESENTI				anno	BONUS & STOCK OPTION		Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio
codice	ammontare	codice	ammontare		eccedenza	ritenute	
462	463	464	465	466	467	468	469
Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio				Casi particolari	Erogazioni in natura	Bonus carburanti	Somme restituite al netto della ritenuta subita
470	471	472	473		474	475	476
Irpef da versare all'erario da parte del dipendente				Applicazione maggiore ritenuta		Indennità di disoccupazione NASPI	
						477	

3001

Di cui punto 1-al netto del 9,19

Di cui parte previdenziale

2 rapporti che si succedono nel tempo/presso 2 datori con richiesta di conguaglio art 23 c4 dpr 600
73/superamento 3000;
Prima esente/ poi imponibile

Vig novembre-per
versare contributi su
imponibile 1500/dat a)

Reddito 20.000/datore a)

Tratta esente

- esempio :
- il dipendente percepisce 1500 euro dal datore a) di rimborso utenza a novembre/poi il rapporto cessa il 30 novembre/il dipendente è riassunto dal datore b) il 1 dicembre 2022/ percepisce 1501-rimborso utenza- dal datore b) nell'anno 2022 a dicembre;

Redditi 10.000/erogato datore b

- il dipendente chiede al datore b il conguaglio-di fine anno(non di fine rapporto)- articolo 23c4 dpr 600/73/consegna cu entro il 12 gennaio 2023;

Regolarizzazione-novembre/imponibile
+1500/contributi

- 3001 imponibile previdenziale e fiscale:

- il datore a) assoggetta a contribuzione il suo imponibile di 1.500-vig novembre/il datore b assoggetta a contribuzione il suo imponibile di 1501 su dicembre/il datore b assoggetta a imponibile fiscale 3001(al netto del 9,19%);

3000/limite su codice fiscale

Differenza tra aspetto previdenziale-
ogni datore il suo imponibile
/e fiscale-secondo datore b) gestisce
totale 1500+1501=3001

Datore b):

Conguaglio fine anno-art 23 c4 dpr 600 73

Fiscale- totale a + b)- 1500(1 rapporto)+(1501-9,19% i contributi del 2 rapporto)-tutto imponibile 3001/ dl 115 22

Punto 1 cu/20.000+10.000+2863=32.863 euro;

Contributi/previdenza

Su 1500 di imponibile /paga i contributi vig di novembre -Datore a)

Contributi :1500-tratta suo imponibile- contributi dipendente +ditta(no rivalsa dipendente)/vig novembre;

Datore b-tratta suo imponibile 1501/paga contributi su 1501/-invio uni-emens dicembre x pagamento ditta +dip;

DATI FISCALI
DATI PER LA EVENTUALE
COMPILAZIONE
DELLA DICHIARAZIONE
DEI REDDITI

REDDITI

Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato 1 **20.000/**

Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato 2

Redditi di pensione 3

Altri redditi assimilati 4

NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI

Assegni periodici corrisposti dal coniuge 5

Lavoro dipendente 6

Pensione 7

RAPPORTO DI LAVORO

Data di inizio 8 giorno mese anno

Data di cessazione 9 giorno mese anno

In forza al 31/12 10

Periodi particolari 11

Redditi erogati in franchi 12

REDDITI ESENTI

codice	ammontare	codice	ammontare	anno	BONUS STOCK OPTION eccedenza	ritenute	Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio
462	463	464	465	466	467	468	469

Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio 470

Irpef da versare all'erario da parte del dipendente 471

Applicazione maggiore ritenuta 472

Casi particolari 473

Erogazioni in natura 1500

Bonus carburanti

Somme restituite al netto della ritenuta subita 476

Indennità di disoccupazione NASPI 477

No di cui punto 1-
esente

Cu conguagliante

DATI FISCALI
DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	Redditi di pensione	Altri redditi assimilati
REDDITI	5 Redditi erogati in franchi 12	6 Lavoro dipendente	7 Pensione	8 Data di inizio giorno 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 Data di cessazione giorno 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 In forza al 31/12 10 11 12 Periodi particolari 11 12

$$10.000 + 20.000 + 2.863(1500 + (1501 \text{ al netto } 9,19 = 1363)) = 32.863$$

DATI RELATIVI AI CONGUAGLI

REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI

Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 2	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 3	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 4	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 5
531	532	533	534	535
20.000				
536	537	538	539	540
C f a				
541	542	543	544	545
Reddito conguagliato già compreso nel punto 3	Reddito conguagliato già compreso nel punto 4	Reddito conguagliato già compreso nel punto 5	Ritenute	Reddito conguagliato già compreso nel punto 2
546	547	548	549	550
Addizionale regionale	Addizionale comunale acconto 2022	Addizionale comunale saldo 2022	Addizionale comunale a saldo sospesa	
551	552	553	554	555
Ritenute sospese	Addizionale regionale sospesa	Addizionale comunale in acconto sospesa	Addizionale comunale a saldo sospesa	

Ometto
 $1500 \times 9,19 = 13,85 /$
competenza
imponibile fiscale

REDDITI ESENTI

codice	ammontare	codice	ammontare	anno	BONUS E STOCK OPTION eccedenza	ritenute	Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio
462	463	464	465	466	467	468	469
Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	Irpef da versare all'erario da parte del dipendente	Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Erogazioni in natura	Bonus carburanti	Somme restituite al netto della ritenuta subita	Indennità di disoccupazione NASPI
470	471	472	473	474	475	476	477

3001

O 1501?

Di cui punto 1

esempio

Ogni datore tratta di 115 22 esente/nei limiti 3000;
In dr imponibile

2 rapporti a part time contemporanei-ancora in essere al 31 12 2022;

1 datore a) dà 1500 rimborsi utenze al dipendente;

20.000/ 474 1500

2 datore b) dà 1600 rimborso utenze al dipendente;

10.000/474 1600

2 cu non conguagliate

In dr- 3100/al netto 9,19-imponibile

Dipendente in dr 1500+1600/3100 imponibile;
 $20.000+10.000+3100=33.100$

Contribuzione:
Andrebbe sistemata/vig/flussi di
regolarizzazione:
Datore a)contributi su 1500
Datore b)-contributi su 1600

Deroga tetto/deroga rimborso utenze/no criterio sforamento;

- per cui i 600 euro(ora 3000 dopo la pubblicazione di aiuti quater) /rispetto ai 258,23 hanno una deroga:
- 1-su tetto +alto/600(3000) anziché 258,23;
- 2-sulla possibilità di rimborsare le utenze/non ammissibile nei 258,23 a regime;

-hanno lo stesso **criterio del 51c3 sullo sforamento(51c3- 4 periodo)** : nel caso di eccedenza viene assoggettato tutto l'importo sia sul 51c3 che sui 600/3000 euro;

- la originaria norma del dl 115/22 affermava la deroga di **tutto il 51c3** ,per cui anche al criterio dello sforamento(contenuto nel 51c3/1 parte 4 periodo);  **Per cui la circolare 35 e 22/non era corretta**
- adesso il **dl 176/22-art 3 c10- riscrivendo il dl 115/22-art 12/** e affermando esplicitamente la deroga al **solo prima parte terzo periodo del 51c3**,afferma la deroga al tetto(3000 e non 258,23)/mentre afferma di fatto la applicazione del criterio di sforamento del 51c3 (se eccedi 3000 /diventa tutto imponibile)contenuto nel 4 periodo;
- **per cui adesso la circolare 35 e 2022 emanata diventa legittima per effetto della riscrittura della norma(prima non lo era)**

DI 115 /22 dopo modifica dl 176 2022;

Capo I Misure urgenti in materia di energia elettrica, gas naturale e carburanti

Articolo 12

Misure fiscali per il welfare aziendale

Testo in vigore dal 19 novembre 2022

DI 115 /22

-
1. Limitatamente al periodo d'imposta 2022, **in deroga a quanto previsto dall'articolo 51, comma 3, prima parte del terzo periodo**, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al [decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917](#), non concorrono a formare il reddito il valore dei beni ceduti e dei servizi prestati ai lavoratori dipendenti nonché le somme erogate o rimborsate ai medesimi dai datori di lavoro per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gas naturale entro il limite complessivo di euro 3.000. (2)
2. Agli oneri derivanti dal presente articolo, valutati in 86,3 milioni di euro per l'anno 2022 e 7,5 milioni di euro per l'anno 2023, si provvede ai sensi dell'articolo 43. (1)

(1) Il presente comma è stato così modificato dall'allegato alla legge di conversione, [L. 21.09.2022, n. 142](#) con decorrenza dal 22.09.2022.

(2) Il presente comma è stato così modificato dall'art. 3, comma 10, D.L. 18.11.2022, n. 176 con decorrenza dal 19.11.2022.

Art 51 c3 tuir

Ai fini della determinazione in denaro dei valori di cui al comma 1, compresi quelli dei beni ceduti e dei servizi prestati al coniuge del dipendente o a familiari indicati [nell'articolo 13](#), o il diritto di ottenerli da terzi, si applicano le disposizioni relative alla determinazione del valore normale dei beni e dei servizi contenute [nell'articolo 9](#).

Il valore normale dei generi in natura prodotti dall'azienda e ceduti ai dipendenti è determinato in misura pari al prezzo mediamente praticato dalla stessa azienda nelle cessioni al grossista.

3t

Non concorre a formare il reddito il valore dei beni ceduti e dei servizi prestati se complessivamente di importo non superiore nel periodo d'imposta a lire 500.000;

deroga/tetto

4t

se il predetto valore è superiore al citato limite, lo stesso concorre interamente a formare il reddito.

No deroga al
criterio sfioramento



i 200(dl 21/22) si cumulano ai 3000 euro (dl 115/22);

- il limite di 600 euro (che è diventato 3 mila euro dopo aiuti quater) è distinto rispetto al differente limite di esenzione di 200 euro posto a favore dei buoni carburante (dl 21/22): la soglia di esenzione può così arrivare a 800 euro (200+600)/3200 euro (**3.200 euro dopo aiuti quater/dl 176/22**) per il dipendente del settore privato nell'anno 2022.
- Il reddito agevolato **dei dipendenti del settore privato** può spingersi, nel 2022, fino :
- € 3000 (dl 115/22-modificato dal dl 176/22) + 200 (dl 21/22) = **3200** ;
- **Il percettore di reddito assimilato-es amministratore ha :**
- 3000 dl 115/22 (non 200 euro/dl 21/22)

200+3000/dipendente settore privato

3000/amministratore

Dip pubblico-3000

- Esempio/dip settore privato

welfare puro/regolamento: dopo di aiuti quater/ anno 2022/ con credito wa di 3200 dal 1 gennaio 2022 al 31- 12- 22;

- 200 buono benzina +3.000(buono benzina+buono spesa+rimborsamento utenze);
- tutti i 3200 sono gestibili come welfare puro in esenzione;

474-3000
475-200
No di cui punto 1

- **welfare conversione pdr(detassazione)+erogazione liberale ad personam:**

- Dopo aiuti quater(dl 176/22)/ limite massimo 3000(tetto detassazione)-tra dl 21/22 +dl 115 22;

- es:premio detassabile di 3000 convertito per:

Opzione generica/specifica in anno 2022

- 200 buono carburante(dl 21/22)+2800 rimborso utenze (dl 115/22) entro il tetto di 3000 detassabile/ poi 200 euro come erogazione liberale di rimborso utenze/extra detassazione(dl 115/22);
- con le detassazione(welfare da conversione pdr)si può gestire al massimo in esenzione 3000 euro(il tetto detax)di dl 21/22 +dl 115/22/poi occorre ricorrere ad una erogazione ad personam/o ad una fonte di welfare puro(esempio 200)per gestire in esenzione i restanti 200 euro nel rispetto dei tetti del dl 21/22 e del tetto dl 115/22;

Rispetto triplice tetto;
Tetto detassazione 3000
Tetto dl 21 -200
Tetto dl 115 -3000

Tetto detassazione 3000;
Tetto anno 2022-dip sett privato 200(dl 21)+3000(dl 115)=3200;

3 tetti/
DI115 22-3000
DI 21/22-200
Detassazione -3000

	DI 21 22-buono benzina	DI 115 /22 art 12
		Tetto detax-3000
Detassazione-3000	200	2800- rimborso utenze
Welfare puro		200-utenze-rimborso

Tetto-200

Tetto-3000

Detassazione-3000/tra di 21(200) e di 115(2800)

Tetto di 21-200(gestito con detassazione)-475

Tetto di 115/22-3000(2800 gestiti con detassazione+200 extra detassazione)-474

582 di cui 475

SOMME EROGATE
PER PREMI DI
RISULTATO IN FORZA
DI CONTRATTI COLLETTIVI
AZIENDALI O TERRITORIALI

Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
571	572	573	574	575	576
1		3000			
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui sottoforma di erogazioni in natura	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione	di cui Bonus carburante
577	578	579	580	581	582
			2800		200

580 di cui 474

582 di cui 475

REDDITI ESENTI				BONUS STOCK OPTION		Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	
codice	ammontare	codice	ammontare	anno	eccedenza	ritenute	
462	463	464	465	466	467	468	469
Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef da versare all'erario da parte del dipendente		Erogazioni in natura		Somme restituite al netto della ritenuta subita	
470		471		474		476	
		Applicazione maggiore ritenuta		Casi particolari		Indennità di disoccupazione NASPI	
		472		473		477	
				2800+200=3000		200	

DI 115/22-2800+200 (casella 474-nei limiti 3000)/ 580 di cui 474

Tetto detassazione 3000/ 580+582-limiti 3000/ vedi se 10%- 572+573+579/limite 3000

Tetto 200/di 21/22- 475 /200 (582 di cui 475/massimo 200)

Opzione generica/specificano anno 2022

- es:
- premio detassabile di 3000 convertito in buono spesa(tetto detassazione)/ poi erogazione ad personam di buono carburante per 200 euro;

Rispetto:
Tetto detax-3000
Tetto dl 21-200
Tetto dl 115-3000

$3000 + 200 = 3200$ -esente

$573 - 3000 / 580$ 3000
475 -200

3 tetti

Tetto detax-3000

	DI 21 22-tetto	DI 115 22-tetto
Detax		3000
Welfare puro	200	

200

3000

REDDITI ESENTI				BONUS E STOCK OPTION		Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	
codice	ammontare	codice	ammontare	anno	eccedenza	ritenute	
462	463	464	465	466	467	468	469
Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef da versare all'erario da parte del dipendente		Erogazioni in natura		Somme restituite al netto della ritenuta subita	
470		471		472	473	474	475
		Applicazione maggiore ritenuta		Casi particolari		Bonus carburanti	
						Indennità di disoccupazione NASPI	

3000

200

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI

Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
571	572	573	574	575	576
1		3000			
Imposta sostitutiva sospesa		Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir		di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione	
577	578	579	580	581	582
		Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria		di cui Bonus carburante	

3000

Opzione generica/specifica 2022-in 212 e 2019

Asset 200 euro;

Tipo di welfare connessi ai 200 euro (DL 21/22-art. 2)

Il valore erogabile, nell'importo massimo di 200 euro, dovrà riguardare esclusivamente buoni per il rifornimento di carburante per autotrazione.

Parliamo di:

- benzina;
- gasolio;
- GPL;
- metano;
- **per la ricarica di veicoli elettrici.**

vi rientrano anche i buoni per la ricarica di veicoli elettrici «anche al fine di non creare ingiustificate disparità di trattamento fra differenti tipologie di veicoli».

Il buono benzina si può gestire con il voucher multiuso dell'articolo 6 del DM 25/3/2016 (nominativo/non monetizzabile/non cedibile al terzo).

cosa contiene 600/3000 (dopo aiuti quater);

Valore normale

Beni servizi modico valore;

51c4/ imponibile previdenziale e fiscale convenzionale-auto uso promiscuo/prestiti/assegnazione fabbricato;

Premi/infortuni extra professionali ;

premi non autosufficienza/patologia grave con beneficiario familiare ;

premi assicurazione contro non autosufficienza-patologie gravi ad personam;

contributi versati al fondo sanitario che si assicura(contraente fondo/beneficiario dipendente)-int 443 2020;

Voucher multiuso-art 51c3bis

buono benzina

rimborso bollette gas acqua luce;

buono spesa

l'uso di specifici beni di proprietà dell'azienda quali **telefono aziendale, pc, tablet, stampanti o altri dispositivi elettronici** aziendali,

Resta fermo il cd. "principio di cassa allargato", con la conseguenza che, pur facendosi riferimento a *fringe benefit* acquisiti nell'anno di imposta 2022, la loro contabilizzazione sarà possibile **sino al 12 gennaio 2023**.

Beni prodotti azienda-cessione grossista-valore cessione grossista;
Convenziona con fornitore/al netto sconti uso

Al netto di addebito/con iva

O con beneficiario familiare/non entra in art 51 c2
lett f quater tuir;

Servizio palestra ad personam/non rientra in 51 c2 lett f del tuir

In buona sostanza, **le fatture di acquisto dei beni e dei servizi** di che trattasi potranno essere emesse verso il datore di lavoro fino alla predetta data del 2023. Qualora poi il titolo per accedere ai servizi e/o acquisire i beni costituenti i *fringe benefit* in parola sia **rappresentato da un voucher**, da emettere entro il 12 gennaio 2023, questo potrà poi essere materialmente utilizzato anche successivamente. Il Fisco aveva a suo tempo chiarito che in tema di erogazione tramite *voucher* il *benefit* si considera percepito dal dipendente, ed assume quindi rilevanza reddituale, nel momento in cui tale utilita` entra nella disponibilita` del lavoratore, a prescindere dal fatto che il servizio venga fruito in un momento successivo.

Il “principio di cassa allargato” si applica sia con riferimento alle erogazioni in denaro(**vedi rimborsi bollette**), sia con riferimento alle erogazioni in natura.

Voucher consegnati entro il 12 gennaio 2023
Rimborsi utenze entro il 12 1 2023;

Se ad personam/servizio-erode 3000

Non rientrano nel conteggio i seguenti asset del tuir/in quanto non entrano nell'articolo 51c3;

art 51 c2 <u>lettera f</u> -servizi utilità sociale	Generalità /categorie Servizi
Art 51 c2 lettera f bis-educazione familiari	Generalità /categorie Servizi/rimborsi
Art 51 c2 lettera f ter-assistenza familiari anziani/non autosufficienti	Generalità /categorie Servizi/rimborsi
Art 51c2 lettera f quater-contributo/premio -rischio non autosufficienza patologie gravi	Generalità /categorie Pagamento contributo/premio -assicurazione/ente bilaterale/fondo sanitario;
Art 51 c1 lettera d-trasporto casa /lavoro	Generalità /categorie Servizio
Art 51 c1 lettera d bis-abbonamento trasporto pubblico/locale regionale interregionale	Generalità /categorie Servizio/rimborso/messa a disposizione denaro
Art 51 c1 <u>lettera a</u> -contributi ai fondi sanitari	No-Generalità /categorie Contributo a fondo sanitario
Art 51 c1 <u>lett c</u> /anche buono pasto	Generalità /categorie Mensa aziendale Buono pasto-4/8 a giorno lavorato/ risoluzione 26 e 2010 Indennità sostitutiva mensa-5,29
Art 51 c2 <u>lett h</u> -previdenza complementare	No generalità/categorie Contributo a fondo previdenza complementare;
Art 51 c2 <u>lett g</u> -azioni	A tutti i dipendenti

Se assicurato/beneficiario familiare: erode 3000;
Se ad personam-erode 3000

Ris 26 e 2010

Buono pasto telematico:
9 euro x200 giorni lavorati;
Esente 8 x200=1600/
X imponibile 1 x 200=200 imponibile /non erode 3000;

600/3000 euro -sostitutivo in anno 2022 dei 258,23(art 51c3)-differenze;

Tetto a 3000/dopo dl 176 22

	Art 51c3	DI 115 22-art1 2/ <u>conv</u> legge 142 2022
tetto	258,23	600/tetto maggiore
Superamento tetto	Tutto imponibile fin dal primo centesimo(es 300 buono spesa/300 imponibile);	Tutto imponibile(es 700 buono spesa/700 imponibile)/restano le regole del 51c3 a soglia aumentata
<u>asset</u>	Beni servizi modico valore 51c4 convenzionale Premi/infortuni extra professionali Voucher multiuso-art 51c3bis Anche buono benzina <u>Xnon contiene rimborsi</u>	X X X X X X <u>rimborso bollette gas acqua luce</u>

Applica criterio di
sforamento 51c3;
Dopo aiuti quater:
3001 buono spesa/3001
imponibile
previdenziale/fiscale

Dopo l'aiuti quater/il tetto diventa di 3000(si afferma la deroga solo al tetto/e non allo sforamento normativamente confermando normativamente la interpretazione della circolare 35 e 2022).

La circolare 35 e 22/afferma che nel caso di eccedenza dei 600 euro(3000 dopo aiuto quater) diventa tutto imponibile non solo eccedenza(per cui in tal caso si applica un criterio tipico del 51c3/quando la norma afferma la deroga);

questa posizione è corretta dopo la riscrittura di dl 115/22 ad opera del dl 176 /22;

approfondimento:

In deroga all'art. 51, comma 3 del TUIR e limitatamente al periodo di imposta 2022, l'art. 12 del Decreto Aiuti-bis:

- a) fissa un nuovo limite massimo di esenzione (da 258,23 a 600 euro)/3000 dopo aiuti quater (dl 176/22);
- b) amplia contestualmente le tipologie di fringe benefits concessi al lavoratore che possono beneficiare del predetto limite (rimborso utenze degli immobili ad uso abitativo).

Per l'anno di imposta in corso-2022, la disciplina dettata dall'art. 51, comma 3 del TUIR è modificata nei seguenti termini:

- 1) sono incluse tra i fringe benefits concessi ai lavoratori anche le somme erogate o rimborsate ai medesimi dai datori di lavoro per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gas naturale;
- 2) il limite massimo di non concorrenza alla formazione del reddito di lavoro dipendente dei beni ceduti e dei servizi prestati, nonché delle somme erogate o rimborsate per il pagamento delle utenze domestiche, è innalzato da euro 258,23 a euro 600/3000 dopo aiuti quater.

Resta fermo che i sensi dell'art. 51, comma 3 del TUIR rientrano nella nozione di reddito di lavoro dipendente anche i beni ceduti e i servizi prestati al coniuge del lavoratore o ai familiari indicati nell'art. 12 del TUIR (a carico/non a carico), nonché i beni e i servizi per i quali venga attribuito il diritto di ottenerli da terzi.

Resta criterio di sfioramento 51c3

deducibilità dei 200 euro (dl 21/22)/3000 euro (dl 115/22-art 12/dopo il dl 176/22)

- Art 95 tuir/totalmente deducibile;
- non si applica mai la deducibilità art 100 del tuir(5 per mille costo del personale)che si applica solo per l'articolo 51c2 lettera f con gestione volontaria del datore di lavoro(nel caso di regolamento che è l'adempimento di obbligo negoziale deducibilità in art 95);

Regime iva/ acquisto bene non inerente attività impresa/indetraibile se >50 euro(aumenta costo per deducibilità dirette)-art 19 dpr 633/72;

Se inerente/detrazione datore /a tal punto imponibile iva(va fatturato) su dipendente a meno che datore non rinunci a detrazione;

rimborso bollette-cosa controllare/dl 115/22/circolare 35 e 2022;

Maturazione utenze	Tutto anno 2022
A chi intestata utenza/ A chi intestata <u>fattura</u> . Nb-La fattura relativa all'utenza può essere intestata, oltre che al lavoratore, anche ai familiari dello stesso, purché rientranti nelle casistiche già dette (art 12 TUIR) ovvero anche al locatore (che effettui un riaddebito analitico).	X Dipendente/ <u>coniuge</u> <u>anche unito civile</u> /familiare433cc anche non a carico fiscale/anche non convivente; x al proprietario(locatore) che ribalta analiticamente su locatario oneri <u>utenza</u> (vedi contratto affitto)-chi sostiene onere è il locatario; x al condominio che ripartisce per millesimi sui condomini-chi sostiene onere è il condomino; <u>nb</u> i familiari art 12/433cc sono- <u>figlio</u> (<>21 anni)/genitore/fratello sorella/suocero-suocera/genero nuora; ritengo assimilato al coniuge-unito civile/ritengo non assimilato al coniuge il convivente di <u>fatto</u> (nonostante aperture in art 33c3 legge 104/1992/ art 42 c5 <u>dlgs</u> 151/2001 da parte del <u>dlgs</u> 105/22);

Pagamento utenza/importo pagato/data pagamento/chi paga/modo pagamento; centrale nella norma che vi sia un rimborso a fronte dell'effettivo sostenimento dell'onere; esempio:	chi può pagare: Dipendente/coniuge/familiare433cc anche non a carico fiscale/anche a prescindere dalla convivenza;
non può essere rimborsato dal suo datore per le utenze/il proprietario di casa che <u>riaddebita</u> analiticamente le spese sul locatario, in quanto non è rimasto inciso dell'onere;	
Rimborso totale parziale dell'onere-sul dipendente;	Nel 2022(entro 12 gennaio 2023/principio di cassa allargato)
Immobile/abitazione. Per utenze "domestiche" si intendono quelle che riguardano immobili ad uso abitativo posseduti o detenuti dal lavoratore (o dal coniuge o dai familiari di cui sopra) anche qualora in tali immobili non sia stata stabilita la residenza o il domicilio: condizione essenziale è che quei soggetti sostengano le relative spese. Secondo l'AdE, possono rientrare nella disciplina in commento anche le utenze che derivino da riparti di spesa condominiali e siano intestate al condominio (o al locatore dell'immobile) purché si sia in presenza di riaddebiti analitici e non forfettari a carico del lavoratore (o dei familiari di cui sopra). Sono agevolabili anche le utenze intestate al locatore ove nel contratto di locazione sia espressamente prevista una forma di addebito analitico a carico del lavoratore <u>locatario</u>(ovviamente ha la agevolazione del rimborso esente- chi sostiene l'onere, ovvero il locatario/e non il locatore che viene rimborsato analiticamente)	Proprietà /locazione/ comodato- Dipendente/coniuge/familiare433cc anche non a carico <u>fiscalmente</u>(anche non convivente); casistica: -proprietario immobile che ribalta analiticamente la spesa sul locatario sulla base del contratto di <u>affitto</u>(il rimborso è su chi sostiene la spesa- locatario/non sul proprietario); -condominio che ripartisce per millesimi sui condomini

Il condomino –chiede a rimborso spesa sostenuta

condominio che ripartisce per millesimi sui condomini	condominio che ripartisce per millesimi sui condomini
Ritengo non rimborsabile il canone rai	

Interpretazione:
A fronte di una fattura/solo un datore rimborsa totalmente o parzialmente-entro il 12 1 2023;

Se +fatture(esempio 2)-anche 2 datori;

X deve trattarsi di immobili ad uso abitativo posseduti o detenuti, sulla base di un titolo idoneo, **dal dipendente**, dal **coniuge o dai suoi familiari**, a prescindere che negli stessi abbiano o meno stabilito la residenza o il domicilio, a condizione che ne sostengano effettivamente le relative spese.

x è possibile ricomprendere **le utenze per uso domestico** (ad esempio quelle idriche o di riscaldamento) intestate **al condominio** ma ripartite fra i condomini (per la quota rimasta a carico del singolo condomino) e quelle per le quali, pur essendo le utenze intestate al **proprietario dell'immobile** (locatore), nel contratto di locazione è prevista espressamente una forma di addebito analitico e non forfetario a carico del lavoratore (locatario) o dei propri coniuge e familiari, sempre a condizione che tali soggetti sostengano effettivamente la relativa spesa.

la disposizione in esame è riferita esclusivamente al periodo d'imposta 2022 e, ai fini della relativa applicazione, trova conferma il principio di cassa allargato in base al quale si considerano percepiti nel periodo d'imposta anche le somme e i valori corrisposti entro il 12 gennaio del periodo d'imposta successivo a quello a cui si riferiscono.

Tale principio si applica sia con riferimento alle erogazioni in denaro sia con riferimento alle erogazioni in natura, mediante l'assegnazione di beni o servizi.

In tema di benefits erogati mediante voucher è stato precisato che il benefit si considera percepito dal dipendente ed assume quindi rilevanza reddituale, nel momento in cui tale utilità entra nella disponibilità del lavoratore, a prescindere dal fatto che il servizio venga fruito in un momento successivo.

Pezza giustificative rimborso utenza:

documentazione che giustifica la spesa sostenuta per le utenze e contestualmente l'entità del rimborso effettuato dal datore di lavoro.

ai predetti fini, l'Agenzia individua due alternative:

a) l'acquisizione e la conservazione della documentazione in oggetto nel rispetto delle norme vigenti in materia di trattamento dei dati personali (Regolamento UE 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 e D.Lgs n. 196/2003)-esempio fatture/bollette/bonifici (che attestano pagamento)/titolo di detenzione possesso immobile;

bollette/fatture prova del pagamento;

b) l'acquisizione di **una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà**, ai sensi del DPR n. 445/2000, con la quale il lavoratore richiedente **attesti di essere in possesso della documentazione comprovante il pagamento delle utenze domestiche**, di cui riporti gli elementi necessari per identificarle, quali ad esempio, **il numero e l'intestatario della fattura** (e se diverso dal lavoratore, il rapporto intercorrente con quest'ultimo), **la tipologia di utenza, l'importo pagato, la data e le modalità di pagamento**.

Inoltre, al fine di evitare che si fruisca più volte del beneficio in relazione alle medesime spese, il datore di lavoro è tenuto ad acquisire anche una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà che attesti che le medesime fatture **non siano già state oggetto di richiesta di rimborso, totale o parziale, non solo presso il medesimo datore di lavoro, ma anche presso altri.**

Da ultimo, l'Agenzia chiarisce che la giustificazione di spesa può essere rappresentata **anche da più fatture ed è valida** anche se la stessa è intestata a una persona **diversa dal lavoratore dipendente, purché sia intestata al coniuge o ai familiari indicati nell'art. 12 del TUIR** o, in caso di riaddebito analitico, al locatore.

+fatture

Dipendente/sostituto(rapporti tra privati)non
firma autenticata;

Fattura/rimborsi

Fattura/rimborsata totalmente o
parzialmente da unico datore?

Quella Fatture/non rimborsate
totalmente/parzialmente da stesso/diverso
datore

Occorre sostenere onere/v proprietario casa
che riaddebita/condominio

Autocertificazione dipendente: possesso fattura/pagamenti;

Fattura n –Intestata a chi(dip/coniuge/familiari 433cc)

Importo pagato/data pagamento/modalità pagamento/**chi paga**

Acqua luce gas maturata nel 2022/immobile proprietà –locazione-comodato- chi?dip/coniuge familiare

Unico datore rimborsa totalmente/parzialmente quella fattura

Analisi:

Analisi:

per le utenze domestiche, l'Agenzia precisa che:

- a) tali spese devono essere state **effettivamente sostenute** e **devono riguardare immobili ad uso abitativo posseduti o detenuti**, sulla base di un titolo idoneo, **dal dipendente, dal coniuge o dai suoi familiari** (art 12/433cc/a prescindere dal carico fiscale) indipendentemente dalla residenza o dal domicilio nell'immobile da parte del dipendente che ottiene il rimborso;
- b) rientrano nell'agevolazione **anche le utenze per uso domestico** (ad esempio quelle idriche o di riscaldamento) intestate al **condominio che vengono ripartite fra i condomini** (per la quota rimasta a carico del singolo condomino);

Fattura n-unica

Fattura –Intestata a chi

Importo pagato/data pagamento/modalità pagamento/**chi paga**

Acqua luce gas maturata nel 2022/immobile proprietà –locazione-comodato- chi?dip/coniuge familiare

Unico datore rimborsa totalmente/parzialmente la fattura

c) in ipotesi di immobile in locazione rientrano nell'agevolazione anche le utenze intestate al proprietario dell'immobile (locatore) nell'ipotesi in cui nel contratto di locazione sia prevista espressamente una forma di addebito analitico e non forfetario a carico del lavoratore (locatario) o dei propri coniugi e familiari, sempre a condizione che tali soggetti sostengano effettivamente la relativa spesa ;

d) per l'applicazione dell'agevolazione nei limiti di cui all'articolo 51, comma 3, del TUIR in vigore per il 2022 occorre:

- che il datore di lavoro acquisisca e conservi, per eventuali controlli, la relativa documentazione che giustifichi che il dipendente o i suoi familiari hanno speso la somma rimborsata;

ovvero in alternativa,

- che il datore di lavoro si faccia rilasciare una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, ai sensi del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, con la quale il lavoratore **richiedente attesti di essere in possesso della documentazione comprovante il** pagamento delle utenze domestiche. Tale dichiarazione deve contenere gli elementi necessari per identificare le spese e quindi:

- 1) **il numero e l'intestatario della fattura** (e se diverso dal lavoratore, il rapporto intercorrente con quest'ultimo),

- 2) **la tipologia di utenza,**

- 3) **l'importo pagato,**

- 4) **la data di pagamento,**

- 5) **le modalità di pagamento,**

- 6) **l'autodichiarazione che le fatture non sono già state rimborsate neppure parzialmente né dal datore di lavoro a cui si richiede il rimborso né da altri.**

Nel caso in cui il datore di lavoro provveda a rimborsare le spese delle utenze domestiche sulla base della dichiarazione sostitutiva di atto notorio rilasciata dai dipendenti questi ultimi dovranno conservare la relativa documentazione per permettere il controllo dall'Amministrazione finanziaria.

La circolare 35/E/2022 precisa infine che:

- i. la spesa può essere rappresentata **anche da più fatture ed** è valida anche se la stessa è intestata a una persona diversa dal lavoratore dipendente, purché sia intestata al coniuge o ai familiari indicati nell'articolo 12 del TUIR o, a certe condizioni (ossia in caso di riaddebito analitico), al locatore;

le spese rimborsate **possono riferirsi anche a fatture che saranno emesse nell'anno 2023 purché riguardino consumi effettuati nell'anno 2022 e, si ritiene, purché il rimborso avvenga entro il 12 gennaio 2023 in applicazione del principio di cassa allargata.**

A fronte di unica fattura/solo un datore rimborsa totalmente o parzialmente;

Sembra che solo un datore possa rimborsare /quella fattura- totalmente o parzialmente;



Rimborso +fatture

Fattura emessa nel 2023/rimborso 2022/utenza maturata nel 2022

Datore paga-servizio/dipendente paga poi viene rimborsato(pezze giustificative)/dipendente dà denaro al dipendente che poi paga bolletta e poi dipendente esibisce pezze giustificative al datore di lavoro;

rimborso bollette

Struttura art 51 c2 lettera d bis

Maturazione utenze	Tutto anno 2022	
A chi intestata utenza/fattura	Dipendente/coniuge/familiare433cc c anche non a carico/al proprietario che ribalta analiticamente/al condominio che ripartisce per millesimi	Familiare 433cc- carico/non carico /coniuge-u civile/genitore/fratello sorella/suocero suocero/genero nuora/figlio
La fattura può essere emessa anche nel 2023		Casi particolari-nonno se deceduti genitori/nipoti se deceduti figli del nonno.
Pagamento utenza/importo pagato/data pagamento/chi paga;	Cc-dip/coniuge/familiari anche no carico(<u>autocertificaz</u> parentela)	Tracciabile tracciabile non tracciabile?modo di pagamento
Rimborso totale parziale-sul dipendente	Nel 2022(entro 12 gennaio 2023)	Rimborso entro 12 1 2023
Immobile/abitazione	Proprietà locazione comodato Non conta residenza	Dip/coniuge/familiare 433cc carico non carico-
Acqua luce gas/immobile abitativo	Natura di asset rimborsabile	
Fattura numero		
Bolletta(natura/fornitore-luce acqua gas) immobile abitativo/importo pagato/quando pagato/chi paga/modo pagamento		
Rimborso totale parziale		
Solo un datore rimborsi/no +datori rimborso = spesa/ no rimborso su proprietario che viene rimborsato analiticamente da locatario(non è inciso dell'onere)		

1 fattura-solo un datore rimborso parziale/totale
2 fatture- anche 2 datori rimborso totale parziale;

Esempio di comportamento non corretto:

Coniuge di pinco-datore a)
Pinco dipendente -datore b

- la coniuge del dipendente-proprietaria dell'immobile ad uso abitativo/intestataria della utenza(luce acqua gas)/della fattura unica/paga con bonifico la utenza maturata nel 2022 per 500 euro;
- il datore a) della coniuge rimborsa per **500 euro la stessa**(entro il 12 gennaio 2023)/il datore b) del dipendente pinco rimborsa per 500 euro il dipendente per la spesa sostenuta dalla coniuge(il dipendente ha prodotto una dichiarazione mendace al suo datore/visto che l'onere è già stato rimborsato dal datore della moglie);
- uno dei 2 rimborsi è imponibile/ritengo che il datore del dipendente possa ripetere/recuperare/ l'importo di 500 euro(per non subire la imponibilità previdenziale e fiscale) e il dipendente risponda penalmente dichiarazione mendace;

Quella fattura/rimborsata da altro datore
totalmente?

Fattura n-
Intestata a coniuge
Importo pagato/data pagamento/modalità
pagamento
Acqua luce gas maturata nel 2022/immobile proprietà
coniuge

esempio di comportamento che ritengo corretto:

non in collisione con circolare 35 e 2022

- la coniuge del dipendente-proprietaria dell'immobile ad uso abitativo/intestataria della utenza(luce acqua gas)/della fattura unica numero xxx/paga con bonifico la utenza maturata nel 2022 per 500 euro;
- **il datore b)** del dipendente/**marito** pinco rimborsa **per 500 euro lo stesso dipendente**(in relazione alla spesa sostenuta dalla moglie)-entro il 12 gennaio del 2023; **500/lo potrebbe alternatively rimborsare datore a)**
coniuge ovviamente
- In tal caso il **dip. pinco** viene rimborsato legittimante della spesa sostenuta dalla moglie per le utenze;
- **il datore della coniuge non era disponibile al rimborso/ il datore del dipendente pinco era disponibile;**

Data una fattura/rimborso unico datore totalmente
Rimborso totale da unico datore-quello del dipendente/sebbene relativa ad una spesa sostenuta da coniuge(un familiare art 12 tuir/433cc)

Fattura n-unica
Intestata a coniuge
Importo pagato/data pagamento/modalità pagamento
Acqua luce gas maturata nel 2022/immobile proprietà coniuge
Unico datore rimborsa totalmente/parzialmente

474-3001
475-200

1-3001

Dopo aiuti quater;

	DI 21 22	DI 115 22		Totale imponibile
200 buono benzina + 3000(rimborso utenza) + 1 euro rimborso utenza;	200 esente	3000 imponibile	1 imponibile	3001 imponibile
200 buono benzina + 3000(rimborso utenza) + 1 euro imponibile convenzionale prestiti;	200 esente	3000 imponibile	1 imponibile	3001 imponibile

Auto uso promiscuo

Di cui punto 1

REDDITI ESENTI				BONUS E STOCK OPTION				Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	
codice	ammontare	codice	ammontare	anno	eccedenza		ritenute		
462	463	464	465	466	467		468		469
Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef da versare all'erario da parte del dipendente		Applicazione maggior ritenuta	Casi particolari	Erogazioni in natura	bonus carburanti	Somme restituite al netto della ritenuta subito	Indennità di disoccupazione NASPI
470		471		472	473	474	475	476	477
					3001		200		

Sistemazione conguagli

- Ci sarà da gestire in sede di conguaglio fiscale e contributivo la casistica del dipendente che ha sfiorato con gli asset del dl 115/22 i 600 euro (tutto l'importo assoggettato a contribuzione e tassazione in relazione alla vecchia norma di aiuti bis) dal 10 8 2022 al 19 11 2022 (tempo del tetto di 600)/ma che contenendosi entro l'importo di 3000 euro può fruire della esenzione previdenziale e fiscale in relazione alla nuova normativa di aiuti quater che si applica retroattivamente su tutto l'anno 2022.

Prima imponibile/poi esente

Erogazione dal 10 8 22 al 19 11 22 di:
715 buono spesa/trattato come imponibile ora esente per effetto
del tetto di 3000 euro

Il dipendente potrebbe essere in
forza

Il dipendente potrebbe essere
cessato

Da imponibile ad esente/

715-datore recupera contributi dip/+ditta;
Gennaio 2023/info agg/ 08 2022/715;
Inps –genera credito dip+ditta su 715;

Dal 10 8 22 al 19 11 22/715 rimborsi bollette-trattati come
imponibili/il rapporto ora cessa ante 19 11 22-es 30 9 22;
Quell'importo è esente x effetto del tetto a 3000 euro ;

Caso-

- Particolarmente complessa sarà la gestione dei cessati ante aiuti quater(cessati ante 19- 11- 2022-esempio 30 9 22) che avevano asset di cui all'articolo 12 dl 115/22 >di 600/ ma fino a 3000(esempio 715 euro di rimborsi bollette/o beni servizi di modico valore/ o di asset art 51c4 con valore convenzionale-es auto uso promiscuo ad agosto) che erano stati trattati come imponibili previdenziali e fiscale(sul conguaglio di fine rapporto) che ora possono fruire della esenzione-nuovo tetto 3000 euro;

Il datore riapre conguaglio fine rapporto fiscalmente/storna 715 -fringe/attribuisce in competenza 65,7 il 9,19 su
715-ricostruisce un reddito di 20.000

Restituzione contributi c dip- $715 \times 9,19 = 65,70$ / INERISCE AL RAPPORTO RETRIBUTIVO DATORE –
DIPENDENTE-competenza imponibile fiscale

Suppongo ad agosto imponibile previdenziale originario/uniemens $1000 + 715 \text{ euro} = 1715$;

Nuovo imponibile fiscale/da riapertura conguaglio di fine rapporto:

$20.000 + 650 = 20650$ (vecchio reddito) - 715 euro + 65 euro= 20.000 reddito ricostruito

Cu riemessa-Da consegnare al secondo datore per fare conguaglio di fine anno cumulativo art 23 c4 dpr 600 73;
Per fare dr/nel caso di non riassunzione;

Da imponibile 1 datore/ a esente-23c4 dpr
600 73;

20.000 reddito +650 dl 115 22

Dat a-imponibile/datore b-23 c4 -esente

Reddito a-20.000

Limite 3000

- Datore di lavoro a) che corrisponde un fringe-benefit(buono spesa) di valore pari a € 715 euro -esempio ad agosto/ imponibile previdenziale e fiscale in quanto oltre il tetto di aiuti bis(600)/il rapporto cessa entro il 18 11 22(esempio il 30 settembre 2022);
- Il lavoratore, nello stesso periodo d'imposta, ha intrattenuto un altro rapporto di lavoro con il datore b successivo al precedente.
- In sede di conguaglio di fine anno (entro il 12 gennaio) consegna al nuovo datore di lavoro la CU relativa al precedente rapporto nel quale è evidenziato un fringe-benefit imponibile di € 715 euro/ imponibile previdenziale e fiscale;

Ritengo che Datore a) debba Riaprire i conguagli fiscali stornando 715+65 da imponibile fiscale-punto 1 cu; ritengo debba restituire il 9,19 su 715 cioè 65, euro al dipendente-rapporto datore dipendente è rapporto retributivo; ad agosto datore è industria fino 15/contributi dipendente 9,19%

Nuovo imponibile punto 1- 20.000 +650=20650/ -715 +65=20.000

- Il datore b) non paga fringe nel corso del rapporto;
- Il datore b eroga un reddito di 10.000
- il datore b) conguaglio fine anno art 23 c4 / reddito 20.000 +10.000=30.000/ redditi erogati altri soggetti 20.000 /474 – 715;
- Il precedente datore a) recupera i contributi/con il vig/su 715 euro di imponibile/contributi dip+ditta di agosto; reinvio uniemens di agosto con storno dell'imponibile di 715(esempio denuncia originaria imponibile 1000+750/flusso di variazione con 1000 imponibile)

reddito datore b-10.000

715-imponibile previdenziale
9,19-65,7 contributi-
Imponibile fiscale -650/arrotondato

Cessato ante 19 11 22-prima imponibile vecchio
tetto-600/ora esente nuovo tetto
3000/conguaglio 23 c 4 dpr 600 73

Da imponibile ad
esente

Datore/dip-retribuzione 9,19 su 715 /comp imp fiscale;
Rapporto contributivo datore/inps-restituzione dip+ditta

	redditi	DI 115 22
Datore a	20.000-reddito corretto Nb- $20.000 + 650 = 20650 - 715 + 65$ (9,19 su 715)euro=20.000	715 trattati come imponibile-vedi periodo dal 10 8 al 19 11 2022/ora esente x effetto tetto 3000/fiscalmente
Datore b)	10.000	nulla

Punto 1 cu del 1 datore-non congruabile.

Rapporto retributivo-datore
dipendente;
Rapporto contributivo datore/inps

Redditi-20.000datore a)+10.000(datore b)=30.000
Redditi erogati da altri soggetti 20.000
474 -715;

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione		Altri redditi assimilati	
	1		2		3		4	
REDDITI	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO			
	5		Lavoro dipendente 6 Pensione 7		Data di inizio 8 giorno mese anno		Data di cessazione 9 giorno mese anno	
	Redditi erogati in franchi 12				In forza al 31/12 10		Periodi particolari 11	

650+20.000=20650

Prima cu-vecchia/vecchi conguagli-
con 650 del fringe imponibile
fiscale

Va riemessa

REDDITI ESENTI				BONUS E STOCK OPTION				Irapet da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	
codice	ammontare	codice	ammontare	anno	eccedenza	ritenute			
462	463	464	465	466	467	468	469		
Irapet trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irapet da versare all'erario da parte del dipendente		Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Erogazioni in natura	Bonus carburanti	Somme restituite al netto della ritenuta subita	Indennità di disoccupazione NASPI
470		471		472	473	474	475	476	477

715 parte previdenziale

715

Di cui punto 1-650

Cu riemessa dopo riapertura
dei conguagli

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione		Altri redditi assimilati	
	1		2		3		4	
REDDITI	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO			
	5		Lavoro dipendente 6 Pensione 7		Data di inizio 8 giorno mese anno		Data di cessazione 9 giorno mese anno	
	Redditi erogati in franchi 12				In forza al 31/12 10		Periodi particolari 11	

20.000

20650-715+65(9,19 su 715)

No di cui punto 1

9,19 su 715-comp imp
fiscale

REDDITI ESENTI				BONUS E STOCK OPTION				Irapet da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	
codice	ammontare	codice	ammontare	anno	eccedenza	ritenute			
462	463	464	465	466	467	468	469		
Irapet trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irapet da versare all'erario da parte del dipendente		Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Erogazioni in natura	Bonus carburanti	Somme restituite al netto della ritenuta subita	Indennità di disoccupazione NASPI
470		471		472	473	474	475	476	477

715

Ricostruzione imponibile fiscale/datore a)

- $20650 - 715 \text{ fringe} + 65 \text{ euro} (9,19 \text{ su } 715 / \text{comp imp fiscale} / \text{lul}) = 20.000 / \text{reddito di lavoro dipendente al netto del fringe che diventa esente ;}$

Cu conguagliante-datore b art 23 c4 dpr 600

73

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI
DATI PER LA EVENTUALE
COMPILAZIONE
DELLA DICHIARAZIONE
DEI REDDITI

Redditi di lavoro dipendente e assimilati
con contratto a tempo indeterminato

Redditi di lavoro dipendente e assimilati
con contratto a tempo determinato

Redditi di pensione

Altri redditi assimilati

10.000+20.000=30.0000

REDDITI

Assegni periodici
corrisposti dal coniuge

Lavoro dipendente

Pensione

Data di inizio

Data di cessazione

In forza
al 31/12

Periodi
particolari

Redditi erogati in franchi

No di cui punto 1

DATI RELATIVI
AI CONGUAGLI

REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI

Totale redditi conguagliati
già compresi nel punto 1

Totale redditi conguagliati
già compresi nel punto 2

Totale redditi conguagliati
già compresi nel punto 3

Totale redditi conguagliati
già compresi nel punto 4

Totale redditi conguagliati
già compresi nel punto 5

20.0000

C f a

6

20.000

Reddito conguagliato
già compreso nel punto 3

Reddito conguagliato
già compreso nel punto 4

Reddito conguagliato
già compreso nel punto 5

Reddito conguagliato
già compreso nel punto 1

Reddito conguagliato
già compreso nel punto 2

Addizionale regionale

Addizionale comunale
acconto 2022

Addizionale comunale
saldo 2022

Addizionale comunale
a saldo sospesa

Ritenute sospese

Addizionale regionale sospesa

Addizionale comunale
in acconto sospesa

Addizionale comunale
a saldo sospesa

REDDITI ESENTI

codice ammontare
462 463

codice ammontare
464 465

anno
466

BONUS E STOCK OPTION
eccedenza
467

ritenute
468

Irpet da trattenere
dal sostituto successivamente
alle operazioni di conguaglio
469

Irpef trattenuta
dal sostituto successivamente
alle operazioni di conguaglio
470

Irpef da versare all'erario
da parte del dipendente
471

Applicazione
maggiore ritenuta
472

Casi particolari
473

Erogazioni
in natura
474

Bonus carburanti
475

Somme
restituite al netto
della ritenuta subita
476

Indennità
di disoccupazione NASPI
477

715/zero

Va messo il fringe di altro datore?

No di cui punto 1-in quanto < 3000 euro

Se datore a) non
riemettesse cu
ribassando il punto 1 di
715 e aggiungendo
65(9,19 su 715), ci
troveremmo al cospetto
di una situazione oltre
che scorretta
normativamente,
ingestibile a livello
procedurale nella cu del
datore che effettua il
conguaglio art 23 c4 dpr
600 73;

Punto 1 –zero/red
erogati altri soggetti 650
il vecchio fringe trattato
come imponibile?

A livello previdenziale

Credito/

Vig

Originario uniemes di agosto:
 $1000 + 715(\text{fringe imponibile}) = 1715$

Datore a)-Reinvio uni-emens di agosto con imponibile di 1000(senza 715 euro di fringe/ora esente)/restituzione dei contributi C/dipendente + c/ditta su 715 euro con le caratteristiche contributive di quel mese;

Richiesta compensazione; debito f/24 al netto credito/

Il contributo c/dipendente-esempio 9,19 su 715 euro/è una competenza imponibile fiscale-65,7(competenza imponibile fiscale);

Gestione vig/Messaggio 5159 2017 inps

Anteprima inps del 15 12 2022-post

Autocertificazione a inps/agosto 715 fringe
imponibili ora esenti;
Occorre prendere un ticket

A livello previdenziale

Metodo che sta x costruire inps/datore a)

Uniemens di gennaio 2023/febbraio 2023 si indica:

Entro il 31 3 2022

Causale- **FRBI**

8 2022-mese erogazione fringe

Imponibile-importo ora esente 715
ticket

Oppure vig-invio uniemens di agosto con imponibile di
1000/senza 750 – restituzione contributi dip+ditta/con
caratteristiche contributive dipendente +ditta di agosto

Questo consente ad inps di stornare in automatico l'imponibile previdenziale
di agosto 2022 che passa da

$1000+715=1715$ (fringe trattato come imponibile che ora diventa esente) a
1000;

Vig centralizzato con cui si restituiscono al datore i contributi dipendente
+ditta di agosto **su 715 euro**/con la caratteristiche contributive di quel mese
a livello dipendente +datore:

Gestione vig/Messaggio 5159 2017 inps

esempio.

3.300 (auto promiscuo + prestiti-art 51 c4 del tuir):

3.300 imponibile(dl 115/22);

viene sfiorato il contatore del dl 115/22 con i valori convenzionali di cui all'articolo 51c4(auto uso promiscuo/prestiti)

nb-se **su auto uso promiscuo si rimborsa la benzina**(uso privato/uso aziendale) lo stesso rimborso è già compreso forfettariamente nel valore convenzionale del 51c4 lett a/non è ulteriormente tassato;

auto immatricolate e assegnato post 1 7 2020:

QUOTA IMPONIBILE

Quota di valore imponibile	Veicoli con valori di emissione di anidride carbonica
25%	Sino a 60 g/Km
30%	superiori a 60 g/Km, ma non a 160 g/Km
40% (50% dal 2021)	superiori a 160 g/Km ma non a 190 g/Km
50% (60% dal 2021)	superiori a 190 g/Km

Il criterio che consente di determinare il valore da assoggettare a tassazione deriva dal livello di emissioni di CO2 calcolate in g/km. Tale valore è desumibile alla voce V.7 della attuale carta di circolazione.

La nuova versione dell'articolo 51, comma 4, lettera a) TUIR si applica ai soli veicoli di «nuova immatricolazione» e per assegnazioni effettuate dopo il 30 giugno 2020 (cfr. art. 1, comma 632, L. n. 160/2019).

Dipendente/amministratore
Fiscale-4000
Previdenziale non si somma

- esempio;

il dipendente è pure amministratore (consigliere di amministrazione) presso lo stesso datore/committente /**ha 2000 rimborso utenze** su rapporto di lavoro subordinato/**2000 rimborso utenze su rapporto amministratore-reddito assimilato**;

4000 imponibile fiscale;

a livello previdenziale non si sommano i 2 imponibili (gestione separata e fpld non si cumulano)/dal momento che non c'è cumulo di imponibili nel tra mondo inps dipendenti e gestione separata;