

## Imponibilità fiscale e contributiva

(D.Lgs. 314/97; art. 48, D.P.R. 917/86)

• **Compensi in denaro :**

Tipologia	Definizione	Imponibilità	Fonte
<b>Indennità di trasferta</b>	rimborso analitico (delle spese di vitto e alloggio e di trasporto)	non imponibile	art. 48, c. 5, DPR 917/86
	forfetaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Italia</i> : esente fino a L. 90.000 giornaliere;</li> <li>▪ <i>Eestero</i> : esente fino a L. 150.000 giornaliere;</li> </ul>	
	mista (rimborso analitico del vitto <u>o</u> dell'alloggio)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Italia</i> : esente fino a L. 60.000 giornaliere;</li> <li>▪ <i>Eestero</i> : esente fino a L. 100.000 giornaliere;</li> </ul>	
	mista (rimborso analitico del vitto <u>e</u> dell'alloggio)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Italia</i> : esente fino a L. 30.000 giornaliere;</li> <li>▪ <i>Eestero</i> : esente fino a L. 50.000 giornaliere;</li> </ul>	
	rimborso chilometrico	non imponibile	
<b>Trasferisti : indennità e maggiorazioni</b>	Lavoratore dipendente tenuto, per contratto, a svolgere la propria attività in luoghi sempre variabili e diversi da quello della sede aziendale.	imponibili al 50% del loro ammontare	art. 48, c. 8, DPR 917/86
<b>Assegni di sede</b>	Importi corrisposti a lavoratori residenti in Italia chiamati a svolgere la propria attività all'estero per un tempo determinato ed in via non continuativa.	imponibili al 50% del loro ammontare (a condizione che l'attività prestata all'estero non costituisca oggetto esclusivo del rapporto di lavoro)	art. 48, c. 8, DPR 917/86
<b>Indennità di trasferimento e di prima sistemazione</b>	Rimborsi spese di viaggio e trasloco (anche per i familiari a carico) ed eventuali oneri sostenuti per il recesso da precedente contratto di locazione	non imponibili	art. 48, c. 7, DPR 917/86
	Indennità di trasferimento (1° anno dalla data del trasferimento)	imponibili al 50% del loro ammontare, nei seguenti limiti : <ul style="list-style-type: none"> <li>- L. 3.000.000 sul territorio nazionale;</li> <li>- L. 9.000.000 da o per l'estero;</li> <li>- L. 12.000.000 se nello stesso anno il lavoratore subisce un trasferimento in Italia ed uno all'estero;</li> </ul>	
<b>Indennità di cassa e di maneggio denaro</b>	/	interamente imponibili	Art. 6, c. 3, D.Lgs.314/97
<b>Mance</b>	normali mance	interamente imponibili	art. 48, c. 2, DPR 917/86
	mance dei croupiers	imponibili al 75% del loro ammontare	

<b>Trattamenti di famiglia</b>	assegni per il nucleo familiare riconosciuti dall'Inps nei casi consentiti dalla legge	totalmente esenti	art. 3, c. 3, DPR 917/86; art. 12, c. 4, L. 153/69
<b>Erogazioni liberali e sussidi occasionali</b>	concesse in occasione di festività e ricorrenze (alla generalità dei dipendenti)	non imponibili fino all'importo annuo di L. 500.000 per dipendente	art. 48, c. 2, DPR 917/86
	sussidi occasionali concessi per rilevanti esigenze personali o familiari	non imponibili senza limitazioni, purché sia coerente con l'entità dell'evento e con le condizioni economiche del soggetto interessato	
	sussidi occasionali concessi ai dipendenti vittime dell'usura	non imponibili senza limitazioni	
<b>Arretrati di retribuzione</b>	erogati a causa di disposizioni retroattive, errori od omissioni	imponibili	
	conseguenti a sentenze o vertenze	da valutare per ogni singolo caso (qualora rivestano natura retributiva)	
	corrisposte per rivalutazione monetaria ed interessi	non imponibili (data la loro natura risarcitoria)	
<b>Indennità collegate alla cessazione del rapporto</b>	trattamento di fine rapporto	non imponibile a livello contributivo tassazione separata a livello fiscale	art. 12, c. 4, lett. a) e b), L. 153/69
	incentivazione all'esodo	non imponibile a livello contributivo tassazione separata a livello fiscale	
	premi di anzianità	imponibili quando hanno carattere obbligatorio e non occasionale	
	patto di non concorrenza	imponibile	
	indennità sostitutiva del preavviso	imponibile (anche nel caso di corresponsione agli eredi)	
	ratei di mensilità aggiuntive	imponibili	

• **Compensi in natura (*fringe benefits*) :**

Tipologia	Definizione	Imponibilità	Fonte
<b>Fabbricati concessi in locazione, uso o comodato</b>	strumentale (con obbligo di dimorarvi, es. custode)	imponibile il 30% della differenza tra la rendita catastale (aumentata delle spese inerenti il fabbricato) e quanto corrisposto dal dipendente.	art. 48, c. 4, DPR 917/86
	non strumentale (senza obbligo di dimorarvi)	imponibile la differenza tra la rendita catastale (aumentata delle spese inerenti il fabbricato) e quanto corrisposto dal dipendente.	
	fabbricati non iscritti al catasto	imponibile la differenza tra il valore del canone di locazione stabilito in regime vincolistico (o, in mancanza, di libero mercato) e quanto corrisposto dal dipendente.	

<b>Concessione di veicoli aziendali</b>	utilizzo solo personale	il benefit è interamente imponibile	art. 48, c. 4, DPR 917/86
	utilizzo solo per trasferte	non imponibile	
	uso promiscuo	imponibile il 30% dell'importo corrispondente ad una percorrenza annua convenzionale di 15.000 Km sulla base delle tariffe ACI.	
<b>Cessione di beni e servizi</b>	in generale	non imponibile fino ad un valore di L. 500.000 all'anno (oltre tale importo, è imponibile l'intero valore)	art. 48, c. 3, DPR 917/86
	beni e servizi prodotti dall'azienda	Il benefit viene determinato sulla base del prezzo mediamente applicato al grossista.	
	corresponsione di una somma da parte del dipendente	Il benefit è costituito dalla differenza tra il prezzo praticato ai grossisti e quanto pagato dal dipendente.	
<b>Opere e servizi di utilità sociale</b>	per specifiche finalità di educazione, istruzione, culto, ricreazione, assistenza sociale e sanitaria a favore di dipendenti e loro familiari	non imponibili	art. 48, c. 2, DPR 917/86 D.Lgs. 505/99
	per frequenza ad asili nido e colonie climatiche, nonché borse di studio (generalità o categorie di dipendenti e loro familiari)		
<b>Telefono cellulare</b>	il benefit può essere di diverse tipologie	è imponibile il seguente benefit : - 50% dei costi e spese imputate al dipendente; - quota diversa di costi e spese imputati al dipendente; - valore del canone medio riscontrabile sul mercato per il noleggio degli apparecchi telefonici;	/
<b>Buoni acquisto</b>	distribuzione ai dipendenti di buoni acquisto utilizzabili presso esercizi convenzionati	è imponibile il valore nominale del buono	
<b>Stock option</b>	azioni della società datrice di lavoro (o di società dello stesso gruppo) offerte a tutti i dipendenti e non cedute prima di 3 anni.	non imponibile fino ad un valore massimo di L. 4.000.000 nel periodo di riferimento.	art. 48, c. 2, DPR 917/86; D.Lgs. 505/99
	assegnazione di azioni a particolari dipendenti	come sopra, a condizione che il prezzo d'acquisto pagato dal dipendente sia almeno pari al valore del titolo al momento dell'offerta e non ecceda il 10% del capitale sociale.	

<b><i>Prestiti</i></b>	qualsiasi forma di finanziamento concesso dal datore di lavoro ai dipendenti	imponibile il 50% della differenza tra l'ammontare degli interessi calcolati in base al TUS vigente al termine di ogni anno ed il tasso effettivamente praticato al dipendente.	art. 48, c. 4, DPR 917/86; D.Lgs. 505/99
<b><i>Indumenti da lavoro</i></b>	fornitura al lavoratore di indumenti da lavoro	Non imponibile, a condizione che il materiale usufruito e non più utilizzabile venga restituito all'azienda.	
<b><i>Mensa aziendale</i></b>	somministrazione di vitto da parte del datore di lavoro (es. pasto del collaboratore domestico o dei camerieri e del cuoco del ristorante)	non imponibile	art. 48, c. 2, DPR 917/86; D.Lgs. 56/98; Ris. Min. Fin. n. 41/E del 30/03/2000
	mense gestite direttamente dal datore di lavoro o gestite da terzi		
	prestazioni sostitutive (ticket restaurant, ecc...)	non imponibili fino a L. 10.240 giornaliero	
	erogazione in denaro (solo per addetti a cantieri edili, a struttura lavorativa a carattere temporaneo o unità produttive ubicate in zone prive di strutture o servizi di ristorazione)		
<b><i>Servizi di trasporto</i></b>	messa a disposizione, a favore dei dipendenti, di un mezzo di trasporto da e verso l'azienda	non imponibile, se destinati alla generalità o a categorie di dipendenti e svolte dal datore di lavoro direttamente o tramite terzi.	art. 48, c. 2, DPR 917/86
	indennità sostitutiva	imponibile	
	concessione di facilitazioni sui prezzi dei biglietti di viaggio offerte ai dipendenti (o familiari) da parte di imprese esercenti pubblici servizi di trasporto	imponibile (valore normale)	