

Partner di



A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini
Dott. Paolo Fantuzzi

Reggio Emilia, lì 21/11/2023

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Federica Lusenti
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli
Dott. Daniele Pecora
Dott.ssa Veronica Praudi
Dott.ssa Martina Carobbi

CIRCOLARE N. 57/2023

Approfondimento

Oggetto: Fringe benefit 2023 per i lavoratori dipendenti con figli a carico

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

1) Limite di 3.000,00 euro per tutti solo per il 2022

Per l'anno 2022 l'art. 12 del D.L. 9.8.2022 n. 115, come modificato dall'art. 3, comma 10, lett. a) del D.L. 18.11.2022 n. 176 ha elevato a 3.000,00 euro per tutti i dipendenti il limite entro il quale era possibile usufruire di fringe benefits in esenzione da imposta.

Detto limite è stato previsto solo per il 2022, quindi per il 2023 il limite generalizzato di 3.000,00 euro non è più applicabile e si torna ai vecchi 258,23 euro salvo quanto si dirà *infra*.

2) Dipendenti senza figli a carico

L'art. 51 co. 3 del TUIR dispone che non concorre a formare il reddito di lavoro dipendente il valore dei beni ceduti e dei servizi prestati se complessivamente di importo non superiore a 258,23 euro; se il predetto valore è superiore al citato limite, lo stesso concorre interamente a formare il reddito.

3) Dipendenti con figli a carico

a) L'art. 40 del D.L. 4.5.2023 n. 48 prevede, limitatamente al periodo d'imposta 2023, un innalzamento a 3.000,00 euro della soglia di non imponibilità dei fringe benefit per i soli lavoratori dipendenti con figli a carico.

Oltre all'aumento di tale limite a 3.000,00 euro, la norma prevede un'estensione delle tipologie dei fringe benefit che non concorrono a formare il reddito, includendo anche le somme erogate o rimborsate dal datore di lavoro ai lavoratori per il pagamento delle utenze domestiche di acqua, luce e gas.

b) L'esenzione in esame rileva anche ai fini della base imponibile dei contributi previdenziali.

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

- c) L'innalzamento della soglia dei fringe benefit per il 2023 si applica ai lavoratori dipendenti con figli, compresi i figli nati fuori del matrimonio riconosciuti, i figli adottivi o affidati, che si trovano nelle condizioni previste dall' articolo 12, comma 2 del TUIR.

I figli sono considerati fiscalmente a carico:

- se non superano i 24 anni di età e se hanno percepito nell'anno un reddito complessivo annuo pari o inferiore a 4.000,00 euro, al lordo degli oneri deducibili;
- se superano i 24 anni sono considerati a carico se hanno percepito un reddito complessivo annuo non superiore a 2.840,51 euro, al lordo degli oneri deducibili.

Il superamento o meno del limite reddituale va verificato alla data del 31.12.2023.

- d) L'agevolazione in commento è riconosciuta in misura intera a entrambi i genitori, titolari di reddito di lavoro dipendente e/o assimilato, purché i figli siano fiscalmente a carico di entrambi.
- e) La norma si applica se il lavoratore dipendente dichiara al datore di lavoro di avervi diritto. A tal fine il dipendente dovrà fornire al datore di lavoro un'autodichiarazione in cui attesti di avere diritto a fruire della soglia di 3.000,00 euro per il 2023, indicando il codice fiscale dei figli fiscalmente a carico.

Cordiali saluti.

SGB & Partners - Commercialisti

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it