



ASSOLOMBARDA
Confindustria Milano Monza e Brianza

Premi di produttività e welfare

Disciplina fiscale: adempimenti e casi

Speaker

Francesca Affini

22 novembre 2017



CERTIFICAZIONE UNICA 2017



SOMME EROGATE
PER PREMI DI
RISULTATO

Codice 571	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573	Imposta sostitutiva 574	Imposta sostitutiva sospesa 575	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 576
Codice 577	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 578	Benefit 579	Imposta sostitutiva 580	Imposta sostitutiva sospesa 581	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 582
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria 583		Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva 584			

	CU 2017	CU2018 (?)
571	codice 1 o 2 (2000 o 2500)	?
	2 in presenza di forme di partecipazione paritetica dei lavoratori all'organizzazione aziendale	?
572 e 573	Cod. 1 \leq 2000 Cod. 2 \leq 2500	limite dell'agevolazione \leq 3000
572	Importo premio erogato in denaro	
573	Importo premio convertito dal lavoratore in benefit	

CERTIFICAZIONE UNICA 2017



SOMME EROGATE
PER PREMI DI
RISULTATO

Codice 571	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573	Imposta sostitutiva 574	Imposta sostitutiva sospesa 575	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 576
Codice 577	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 578	Benefit 579	Imposta sostitutiva 580	Imposta sostitutiva sospesa 581	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 582
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria 583		Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva 584			

	CU 2017	CU2018 (?)
574	imposta sostitutiva 10% operata su importo in denaro (572)	
575	imposta, già compresa in 574, non operata a seguito di eventi eccezionali	
576	Importo del premio a seguito di espressa rinuncia in forma scritta da parte del lavoratore oppure perché il datore di lavoro ha verificato che la tassazione ordinaria è più favorevole per il lavoratore*; $3000 \leq (573 + 576)$; il premio confluisce al punto 1 di CU	

* può essere effettuata anche in 730; fruizione del credito previsto dall'articolo 13, c.1-bis, Tuir (imposta lorda \geq detrazione per reddito di lavoro spettante)

Esempi di compilazione della certificazione unica

- Premio di produttività erogato nel corso del 2017 1500
- importo massimo detassabile 3000
- il dipendente ha un reddito 2016 pari a 60000
- ha scelto di convertire in benefit il 60% 900
- il credito figurativo di 900 é messo a disposizione a settembre 2017 su una piattaforma
- il credito figurativo viene *speso* a gennaio 2018

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO	Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria
	571	572	600,00	573 900,00	574 60,00	575
	Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria
	577	578	579	580	581	582
	Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria		Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva			
	583	584				

Redditi erogati da altri soggetti e premi per i quali si è proceduto ad assoggettare l'importo a una diversa tassazione rispetto a quella operata dal precedente sostituto

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO		PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI				
Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	
571	572	573	574	575	576	
Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	
577	578	579	580	581	582	
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria		Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva		Codice fiscale	Codice	
583	584	585		586		
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria		
587	588	589	590	591		

Se il sostituto che rilascia la CU ha tenuto conto dei dati riportati in certificazioni relative ai precedenti rapporti di lavoro. I campi 583 e 584 sono tra loro alternativi. Possono essere presenti solo se è compilato il campo 585 (specifiche CU2017)

Redditi erogati da altri soggetti	
583	La CU da conguagliare esponeva la tassazione sostitutiva al 10% e in sede di conguaglio una parte (ad esempio per superamento della soglia di 3000) deve essere assoggettata a tassazione ordinaria
584	Situazione opposta alla precedente

Redditi erogati da altri soggetti e premi per i quali si è proceduto ad assoggettare l'importo a una diversa tassazione rispetto a quella operata dal precedente sostituto

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO	Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria
	571	572	573	574	575	576
	Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria
	577	578	579	580	581	582
PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI						
	Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva		Codice fiscale		Codice
	583	584		585		586
	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	
	587	588	589	590	591	

nelle specifiche tecniche CU2017, il campo 585:

- é obbligatorio se é presente uno dei campi da 586 a 591.
- può essere presente se é compilato uno tra i campi 586 e 591

Redditi erogati da altri soggetti	
585	Codice fiscale del precedente sostitutivo che ha corrisposto il premio
586-591	Situazione come compilata nella certificazione del precedente sostituto

...e annotazione AH : valore delle erogazioni liberali e compensi in natura comunque erogati

Esempi di compilazione della certificazione unica con assoggettamento da parte del secondo sostituto ad un trattamento fiscale diverso

CU del primo sostituto – lavoro part time - **punto 1 = 15000**

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO	Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria
		571	572 600,00	573 900,00	574 60,00	575
	Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria
	577	578	579	580	581	582
	Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria		Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva			
	583		584			

CU del sostituto che effettua il conguaglio (2° lavoro part time) – **punto 1 = 20000**

- Premio di produttività erogato nel corso del 2017	1700	(1500)
- importo massimo agevolabile	3000	
- il dipendente ha un reddito 2016 pari a	60000	
- ha scelto di convertire in benefit il 50%	850	(900)

Totale dei premi = 3200

Totale importo benefit = 1750

Importo complessivamente assoggettabile a imposta sostitutiva = 1250 (3000-1750)

Importo dei premi da assoggettare a tassazione ordinaria = 200 [3000-(1700+1500)]

Esempio di compilazione CU in caso di conguaglio per superamento soglia

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						
53000+200		2		3			4						
Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO									
5		Lavoro dipendente		Pensione		Data di inizio			Data di cessazione			In forza al 31/12	Periodi particolari
6		7		8 giorno mese anno			9 giorno mese anno			10		11	

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 15000+200		532		533		534		535	
Codice fiscale		Causa		Reddito conguagliato già compreso nel punto 1		Reddito conguagliato già compreso nel punto 2			
536		537		538 15000		539			
Reddito conguagliato già compreso nel punto 3		Reddito conguagliato già compreso nel punto 4		Reddito conguagliato già compreso nel punto 5		Ritenute			
540		541		542		543			
Addizionale regionale		Addizionale comunale in acconto 2016		Addizionale comunale saldo 2016					
544		545		546					
Ritenute sospese		Addizionale regionale sospesa		Addizionale comunale in acconto sospesa		Addizionale comunale a saldo sospesa			
547		548		549		550			
REDDITI ESENTI									

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO

PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI											
Codice		Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva		Benefit		Imposta sostitutiva		Imposta sostitutiva sospesa		Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	
571		572 1250		573 1750		574 125		575		576	
Codice		Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva		Benefit		Imposta sostitutiva		Imposta sostitutiva sospesa		Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	
577		578		579		580		581		582	
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria		Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva		Codice fiscale		Codice					
583 200		584		585		586					
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva		Benefit		Imposta sostitutiva		Imposta sostitutiva sospesa		Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria			
587 600		588 900		589 60		590		591			

CERTIFICAZIONE UNICA 2017



RIMBORSI DI BENI
E SERVIZI NON SOGGETTI
A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR

Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
701	702	703	704
Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
705		706	

Solo quelli da conversione di retribuzione premiale?

Solo nel caso di rimborso di determinati oneri (istruzione/asili nido, per gli addetti all'assistenza personale dei soggetti non autosufficienti..)

Compilazione per singolo importo rimborsato dal sostituto che avrebbe dato diritto alla detrazione/deduzione nel caso fosse rimasto a carico del dipendente.

701	anno di sostenimento della spesa
702	codifica dell'onere detraibile rimborsato
703	codifica dell'onere deducibile (contributi per assistenza anziani/non autosufficienti)
704	importo rimborsato
705	codice fiscale del soggetto per il quale la spesa é stata sostenuta
706	barrata, se la spesa si riferisce al dipendente

Circolare n. 7/E del 4 aprile 2017 - Agenzia delle entrate

Guida alla dichiarazione dei redditi delle persone fisiche relativa all'anno di imposta 2016

....

La CU evidenzia i rimborsi erogati dal datore di lavoro per spese aventi rilevanza sociale, per i quali ricorrono entrambe le seguenti condizioni:

- * il rimborso non concorre alla formazione del reddito;
- * la spesa rimborsata costituisce onere detraibile o deducibile.

Non possono essere indicate in dichiarazione spese sostenute che nello stesso anno sono state rimborsate dal datore di lavoro in sostituzione delle retribuzioni premiali e che sono indicate nella CU 2017 (punti da 701 a 706) con il codice 12, 13, 15, 30, 33. La detrazione spetta comunque sulla parte di spesa non rimborsata.

Se il rimborso riguarda oneri sostenuti in anni precedenti per i quali il contribuente ha già beneficiato della detrazione, le somme rimborsate devono essere assoggettate a tassazione separata ai sensi dell'art. 17, comma 1, lett. n-bis), del TUIR.

Non possono essere dedotte le spese sostenute che nello stesso anno sono state rimborsate dal datore di lavoro in sostituzione delle retribuzioni premiali e indicate nella sezione "rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione – art. 51 del TUIR" (punti da 701 a 706), della CU 2017 con il codice 3.

Ires, Irap

Il premio di produzione o di risultato a favore dei dipendenti é rilevato in bilancio per competenza; ai fini tributari costituisce reddito di lavoro dipendente disciplinato **dall'articolo 95 Tuir**, che prevede la deduzione per competenza.

Le spese relative a opere e servizi utilizzabili dalla generalità o categorie di dipendenti volontariamente sostenute per finalità di educazione, istruzione, ricreazione, assistenza sociale e sanitaria o culto, sono deducibili per un ammontare complessivo non superiore al 5 per mille dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi (**art.100 Tuir**)

Ai fini **Irap**, rileva la natura del contratto di lavoro a tempo indeterminato per la deduzione del costo del lavoro.

Casi : premi di risultato che dispongono circa la convertibilità premio

Convertibile per metà in welfare il premio di risultato dei dipendenti.....

Il marzo 2017 hanno siglato un verbale di accordo in materia di welfare aziendale.

In base all'accordo, **i dipendenti potranno scegliere di convertire in welfare aziendale** il premio di risultato 2016, nel limite del 50% del suo importo.

La **scelta** in tal senso dovrà essere effettuata entro il termine che sarà successivamente comunicato e sarà comunque tale da permettere la messa in pagamento delle somme di premio non oggetto di opzione con la retribuzione di 2017.

Gli importi destinati al welfare saranno fruibili dal dipendente come beni o servizi, in modalità diretta o come rimborso spese sostenute.

La conversione in welfare potrà essere effettuata entro il 2017 ed eventuali residui non spesi come welfare a tale data potranno essere destinati al Fondo Pensione Complementare per i dipendenti del Gruppo oppure corrisposti con la retribuzione di dicembre 2017 (per i non iscritti).

In caso di cessazione del rapporto prima del2017, i residui saranno liquidati al dipendente con la retribuzione del mese di dicembre 2017.

Gli importi del premio di risultato sostituiti in welfare per effetto della scelta del dipendente non costituiscono, in conformità alla vigente disciplina, reddito imponibile e non hanno riflessi diretti o indiretti su alcun istituto legale o contrattuale, compreso il trattamento di fine rapporto.

Casi : premi di risultato che dispongono circa la convertibilità del premio

Premio aumentato da 500 a 650 euro grazie a produttività e presenze

previsti: assistenza sanitaria integrativa; previdenza complementare; istruzione (tasse scolastiche e vacanze studio dei figli); servizi di assistenza alla persona (compresa quella agli anziani); servizi con finalità di benessere e intrattenimento (ad esempio, l'acquisto di libri); buoni acquisto (ad esempio, per il carburante).

Un bonus di cento euro che raddoppia se il 75% è destinato al welfare

metalmeccanici: accanto infatti ai 100 euro da destinare a misure di welfare previsti dal Ccnl, si è deciso che chi dirotta almeno il 75% del premio, appunto, in beni e servizi di welfare, riceverà altri 100 euro dall'impresa

Per questo offriamo servizi che spaziano dallo sport, al cinema, alla palestra; ma ci sono anche buoni spesa o benzina, rette di asili, baby sitter. Accanto, ovvia-

mente, a voci più classiche, come la previdenza complementare e l'assistenza sanitaria». La loro modalità di fruizione è piuttosto semplice: da giugno è attivo un portale, a cui l'interessato può accedere e scegliere il benefit più adatto alle proprie esigenze. Il

Premi con limiti alla detassazione

La conversione in voucher può essere penalizzata dalla coesistenza con altri benefit

La coesistenza di questo tipo di premi e la possibilità di trasformare i premi di produttività assoggettabili all'imposta sostitutiva del 10% in voucher rappresentativi di beni (ad esempio buoni spesa o carburante) totalmente detassati può portare a effetti paradossali.

Le norme

L'articolo 51, comma 3 del Tuir prevede che «non concorre a formare il reddito il valore dei beni ceduti e dei servizi prestati» dal datore di lavoro al dipendente nell'anno «se complessivamente di importo non superiore a euro 258,23; se il predetto valore è superiore al citato limite lo stesso concorre a formare interamente il reddito» di lavoro dipendente.



ASSOLOMBARDA

Confindustria Milano Monza e Brianza

www.assolombarda.it

www.farvolaremilano.it

www.assolombardanews.it

 [@assolombarda](https://twitter.com/assolombarda)

 [company/assolombarda](https://www.linkedin.com/company/assolombarda)

 [AssolombardaTV](https://www.youtube.com/AssolombardaTV)

 [@assolombarda](https://www.instagram.com/assolombarda)