



ASSOLOMBARDA

I Benefit che non concorrono alla formazione del reddito

Servizi di trasporto collettivo (lett. d) - Abbonamenti al trasporto pubblico (lett. d-*bis*)
Servizi di istruzione e formazione (lett. f-*bis*) - Assistenza ai familiari (lett. f-*ter*)

Marco Massenz

20/03/2019

Servizio di trasporto collettivo

Servizio di trasporto collettivo

Articolo 51, comma 2,
lettera d) del Tuir

Non concorrono a formare il reddito:

«le prestazioni di servizi di trasporto collettivo alla generalità o a categorie di dipendenti, anche se affidate a terzi ivi compresi gli esercenti servizi pubblici.»

Il servizio offerto dall'azienda si riferisce al trasporto collettivo dei **dipendenti** dall'abitazione alla sede di lavoro, o eventualmente da punti di raccolta, e viceversa
(cd. **tragitto casa - lavoro**).

Il servizio può essere prestato **direttamente** dal datore di lavoro (mezzi di proprietà o noleggiati) **ovvero** fornito da **terzi**.

Servizio di trasporto collettivo

Gestione del servizio
tramite terzi

Nel caso in cui il servizio sia affidato ad un terzo gestore, il dipendente deve **risultare del tutto estraneo al rapporto tra datore di lavoro e il gestore del servizio**.

Di conseguenza, costituiscono reddito:

- le somme corrisposte ai dipendenti a titolo di rimborso delle spese direttamente sostenute dai dipendenti per l'acquisto di biglietti o tessere di abbonamento per usufruire di servizi di trasporto;
- le concessioni di facilitazioni sul prezzo dei biglietti o tessere di abbonamento che consentono di utilizzare i mezzi pubblici anche al di fuori degli orari di lavoro. Tale fattispecie, tuttavia, non assume rilevanza ai fini reddituali se l'insieme di tutti i beni e servizi forniti ai dipendenti a titolo di fringe benefit durante l'anno, non sia di importo superiore a 258,23 euro (in tal senso Ris. n. 126/E del 2007).

Servizio di trasporto collettivo

Condizioni

- il beneficio deve essere rivolto alla **generalità o a categorie di dipendenti** *;
- esclusivamente per il **tragitto casa - lavoro** (eventualmente anche da un **luogo di raccolta**)
- nel caso di gestione del servizio tramite **terzi**, il dipendente deve rimanere **estraneo** dal rapporto tra datore ed erogatore del servizio;
- **NO RIMBORSO**.

* L'espressione "categorie di dipendenti" non va intesa soltanto con riferimento alle categorie previste dal codice civile (dirigenti, quadri, operai..), bensì a tutti i lavoratori "di un certo tipo" (ad esempio tutti quelli che hanno un certo livello o una certa qualifica) o che si trovano nella "medesima situazione" (in tal senso circ. AE n. 326/1997).

Abbonamenti al trasporto pubblico

Abbonamenti al trasporto pubblico

Articolo 51, comma 2,
lett. d-bis) del Tuir

Norma introdotta dalla L. 205/2018
(Legge di Bilancio 2018)

Non concorrono a formare il reddito per il lavoratore dipendente:

«le somme erogate o rimborsate alla generalità o a categorie di dipendenti dal datore di lavoro o le spese da quest'ultimo direttamente sostenute, volontariamente o in conformità a disposizioni di contratto, di accordo o di regolamento aziendale, per l'acquisto degli abbonamenti per il trasporto pubblico locale, regionale e interregionale del dipendente e dei familiari indicati nell'articolo 12 che si trovano nelle condizioni previste nel comma 2 del medesimo articolo 12.»

(solo familiari fiscalmente a carico)

Abbonamenti al trasporto pubblico

Familiari Beneficiari

ART. 12 DEL TUIR E 433 DEL C.C.

- il coniuge non legalmente ed effettivamente separato;
- i figli compresi quelli naturali riconosciuti, adottivi, affidati, affiliati;
- i genitori;
- i generi e le nuore;
- il suocero e la suocera;
- i fratelli e le sorelle germani (ossia che hanno in comune con un altro fratello o sorella sia il padre che la madre) o unilaterali (ossia di fratelli o sorelle, che hanno in comune un solo genitore);

Abbonamenti al trasporto pubblico

Caratteristiche Abbonamenti

Circolare n. 19/E del 7 marzo 2008

Circolare n. 5/E del 29 marzo 2018

- trasporto pubblico locale, regionale e interregionale;
- numero illimitato di viaggi;
- più giorni;
- determinato percorso o intera rete;
- periodo di tempo specificato.

Non sono considerati abbonamenti ai fini fiscali:

- biglietti a durata oraria, anche superiore alla giornaliera (es. biglietti a 72 h);
- carte di trasporto integrate (es. carte turistiche o biglietti che consentono l'accesso anche a musei e spettacoli).

Abbonamenti al trasporto pubblico



Condizioni

- il beneficio deve essere rivolto alla **generalità o a categorie di dipendenti**;
- il **valore rimborsato** deve essere pari al massimo a quello sostenuto dal lavoratore;
- il datore di lavoro dovrà acquisire apposita documentazione che provi che il dipendente ha utilizzato i soldi ricevuti per gli scopi indicati;
- il beneficio può essere riconosciuto anche per effetto di **accordi o contratti aziendali**.

Servizi di istruzione e formazione

Servizi di istruzione e formazione

Articolo 51, comma 2,
lett. f-bis) del Tuir

Norma modificata dalla L. 208/2015
(Legge di Stabilità 2016)

Non concorrono a formare il reddito per il lavoratore dipendente:

*«le somme, i servizi e le prestazioni erogati dal datore di lavoro per la fruizione, da parte dei familiari indicati nell'art. 12 del Tuir, di **servizi di educazione e istruzione, anche in età prescolare**, compresi i servizi integrativi e di mensa ad essi connessi, nonché per la frequenza di ludoteche e di centri estivi e invernali e per **borse di studio** a favore dei medesimi familiari.»*

I **familiari** indicati nell'art. 12 del Tuir possono **anche non** essere **fiscalmente a carico** e non necessariamente conviventi o nel nucleo familiare.

Servizi di istruzione e formazione

Fattispecie agevolate

- Rette asili nido e scuole materne;
- Spese scolastiche per la frequenza di scuole di ogni ordine e grado;
- Tasse universitarie;
- Master post laurea, anche all'estero;
- Servizi integrativi (es. trasporto scolastico) e di mensa;
- Gite didattiche;
- Libri scolastici;
- Servizi baby-sitting;
- Frequenza di ludoteche, centri estivi e invernali;
- Borse di studio.

Servizi di istruzione e formazione



Condizioni

- il beneficio deve essere rivolto alla **generalità o a categorie di dipendenti**;
- il **valore rimborsato** deve essere pari al massimo a quello sostenuto dal lavoratore;
- il datore di lavoro dovrà acquisire apposita documentazione che provi che il dipendente ha utilizzato i soldi ricevuti per gli scopi indicati;
- il beneficio può essere riconosciuto anche per effetto di **accordi o contratti aziendali**.

Assistenza ai familiari

Assistenza ai familiari

Articolo 51, comma 2,
lett. f-ter) del Tuir

Norma introdotta dalla L. 208/2015
(Legge di Stabilità 2016)

Non concorrono a formare il reddito per il lavoratore dipendente:

*«le somme e le prestazioni erogate dal datore di lavoro alla generalità o a categorie di dipendenti per la fruizione dei servizi di assistenza ai familiari **anziani o non autosufficienti**».*

I familiari indicati nell'art. 12 del Tuir possono anche **non** essere **fiscalmente a carico** e non necessariamente conviventi o nel nucleo familiare.

Assistenza ai familiari



Familiari Beneficiari

Familiari indicati nell'art. 12 del Tuir che siano:

- Anziani
 - persone di età superiore a **75 anni**
- oppure
- Non Autosufficienti*
 - coloro che non sono in grado di compiere gli **atti ordinari della vita quotidiana**;
 - persone che necessitano di **sorveglianza continuativa a causa di patologie**.

* Lo stato di non autosufficienza deve risultare da comprovata **documentazione medica**.

Assistenza ai familiari



Condizioni

- il beneficio deve essere rivolto alla **generalità o a categorie di dipendenti**;
- il **valore rimborsato** deve essere pari al massimo a quello sostenuto dal lavoratore;
- il datore di lavoro dovrà acquisire apposita documentazione che provi che il dipendente ha utilizzato i soldi ricevuti per gli scopi indicati;
- il beneficio può essere riconosciuto anche per effetto di **accordi o contratti aziendali**.



ASSOLOMBARDA

Grazie per l'attenzione

Marco Massenz

Tel. 02.58370.771 - marco.massenz@assolombarda.it

www.assolombarda.it
www.assolombardanews.it
Seguici su     