

LA FISCALITÀ DEI REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

Prezzo: **Prezzo di listino**
33,00 € **Prezzo a te riservato**
31,35 €



Codice	9788868248154
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	1 dic 2020
Reparto	Fisco, Lavoro, LIBRI
Autore	Cerato Sandro
Editore	Seac

Descrizione

Il testo, aggiornato alle più recenti indicazioni normative, di prassi e giurisprudenziali, si propone di fornire una dettagliata ed esaustiva analisi circa il trattamento impositivo delle somme e dei valori in genere, anche sotto forma di erogazioni liberali, a qualunque titolo percepiti da un contribuente per effetto di un rapporto di lavoro dipendente.

A questo proposito, verranno illustrate le modalità di determinazione del reddito da lavoro subordinato, tenuto altresì conto dello speciale trattamento fiscale che il TUIR riserva a particolari categorie di beni e servizi forniti al dipendente (c.d. fringes benefit).

Un particolare approfondimento riguarderà, invece, il trattamento impositivo del TFR (soggetto a tassazione separata) e delle somme erogate ai dipendenti del settore privato sotto forma di premi di risultato e partecipazione agli utili dell'impresa, per le quali è possibile optare per un'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali (regionali e comunali).

Da ultimo, verranno esaminati i principali oneri deducibili e le detrazioni d'imposta afferenti i rapporti di lavoro dipendente.

Struttura del Libro

Qualificazione e quantificazione dei redditi di lavoro dipendente ed equiparati

- 1. Nozione di lavoro dipendente
 - 1.1. Orientamento giurisprudenziale
- 2. Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
- 3. Quantificazione dei redditi di lavoro dipendente ed assimilati
 - 3.1. Unificazione delle basi imponibili fiscali e previdenziale

Componenti esclusi dal reddito di lavoro dipendente

- 1. Contributi previdenziali e di assistenza sanitaria
 - 1.1. Contributi di assistenza sanitaria
 - 1.2. Contributi per assistenza sociale facoltativa
 - 1.3. Contributi di pensionati
- 2. Compensi reversibili
- 3. Azionariato popolare dei dipendenti
 - 3.1. Generalità dei dipendenti
 - 3.2. Vincolo del triennio
 - 3.3. Limite di 2.065,83
 - 3.4. Azioni in sostituzione dei premi di risultato
 - 3.5. Piani di stock option
- 4. Somme trattenute per oneri ex art. 10, TUIR ed erogazioni a fronte di spese sanitarie deducibili
- 5. Mance percepite dai croupiers
- 6. Superbonus per il rinvio della pensione di anzianità

La somministrazione di vitto, buoni pasto e indennità sostitutive

- 1. Beneficiari dei servizi di mensa, delle prestazioni e indennità sostitutive
 - 1.1. Rapporti tra servizi di mensa, prestazioni sostitutive e indennità sostitutive
- 2. La somministrazioni di vitto da parte del datore di lavoro
 - 2.1. Mensa aziendale “diffusa” (card elettroniche)
 - 2.2. Servizio sostitutivo di mensa con “App mobile”
- 3. Le prestazioni sostitutive delle somministrazioni di vitto
 - 3.1. Caratteristiche dei buoni pasto
 - 3.2. Esempificazione
- 4. Indennità sostitutive di mensa
 - 4.1. Indennità sostitutive di mensa in caso di assenza di servizi di ristorazione a causa del Coronavirus
 - 4.2. La posizione dell’agenzia delle entrate
 - 4.3. Indennità sostitutive di mensa gestite con App

Servizi di trasporto e rimborso abbonamenti a favore dei dipendenti

- 1. Prestazioni di servizi di trasporto collettivo rivolte alla generalità o a categorie di dipendenti
 - 1.1. Generalità di dipendenti
 - 1.2. Modalità di esecuzione del servizio
- 2. Il rimborso degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico
 - 2.1. Nozione di abbonamento e di servizi di trasporto pubblico locale, regionale o interregionale
 - 2.2. Condizioni per fruire dell’agevolazione
 - 2.3. Importo delle spese rimborsabili
 - 2.4. Modalità di pagamento delle spese e documentazione della spesa

Le erogazioni aventi finalità socio-assistenziali e il welfare aziendale

- 1. Opere e servizi di utilità sociale
 - 1.1. Familiari a carico
 - 1.2. Norma di interpretazione autentica
- 2. Somme, prestazioni e servizi di educazione e istruzione
- 3. Somme e prestazioni per servizi di assistenza a familiari anziani o non autosufficienti
 - 3.1. Soggetti non autosufficienti e/o anziani
- 4. Contributi e premi per rischio di non autosufficienza e gravi patologie
 - 4.1. Polizze dread disease
 - 4.2. Polizze long term care
 - 4.3. Versamenti ad enti o casse o a fondi sanitari
 - 4.4. Polizze Coronavirus

La disciplina dei fringe benefit

- 1. Documenti di legittimazione
 - 1.1. Integrazioni a carico del titolare del buono
- 2. Modalità di determinazione e classificazione dei fringe benefit
- 3. Il criterio del valore normale dei beni e servizi
- 4. Il limite di 258,23 (516,46 per il 2020) per i beni e servizi ricevuti dal dipendente
- 5. La classificazione dei “fringe Benefits”

I “fringe benefits” valorizzati in base al valore normale

- 1. Le polizze assicurative
 - 1.1. Le polizze assicurative stipulate nell'interesse del dipendente
 - 1.2. Polizze assicurative stipulate nell'interesse del datore di lavoro
- 2. Omaggi ai dipendenti dell'impresa
 - 2.1. La cessione ai dipendenti di beni prodotti o commercializzati dall'azienda
- 3. Sconti concessi ai dipendenti sulla cessione di beni
- 4. I buoni-acquisto o vouchers
- 5. Accessori e indumenti da lavoro
- 6. Le assegnazioni di cellulari aziendali
- 7. Le assegnazioni di personal Computer
 - 7.1. Cessione a prezzo di costo
- 8. Servizi di consulenza
- 9. Viaggi premio

La disciplina dei fringe benefit valorizzati con criteri convenzionali

- 1. Automezzi concessi in uso promiscuo ai dipendenti
 - 1.1. Definizione di uso promiscuo
 - 1.2. Determinazione del fringe benefit prima delle modifiche apportate dalla Legge n. 160/2019
 - 1.3. Determinazione del fringe benefit dopo le modifiche apportate dalla Legge n. 160/2019
 - 1.4. Decorrenza delle novità
 - 1.5. Veicoli concessi per uso esclusivamente personale al dipendente
 - 1.6. Veicoli concessi per uso esclusivamente per fini lavorativi
- 2. Prestiti ai dipendenti
 - 2.1. Concessione di prestiti per la stipula di mutui abitativi
- 3. La concessione di fabbricati in uso ai dipendenti
 - 3.1. Profili contrattuali
 - 3.2. Concessione di immobile al dipendente senza obbligo di dimora nello stesso

- 3.3. Immobile privo di rendita
- 3.4. Le spese inerenti il fabbricato
- 3.5. Concessione di immobile al dipendente con obbligo di dimora nel fabbricato
- 3.6. Fabbricati non iscritti in catasto concessi in uso ai dipendenti
- 4. Servizi di trasporto ferroviario

Il trattamento fiscale delle spese per trasferte e missioni

- 1. Trasferte nell'ambito del territorio comunale
 - 1.1. Il rimborso per utilizzo del servizio di "car sharing"
- 2. Trasferte fuori del territorio comunale
 - 2.1. Il rimborso forfettario
 - 2.2. Il Rimborso analitico o piè di lista
 - 2.3. Metodo misto
- 3. Il trattamento fiscale dei rimborsi chilometrici
 - 3.1. Rimborso indennità chilometriche a favore degli sportivi dilettanti
- 4. Il trattamento fiscale del rimborso spese parcheggio

Il trattamento fiscale dei trasferisti e dei lavoratori all'estero

- 1. La disciplina fiscale dei c.d. trasferisti
 - 1.1. Nozione di "trasfertismo"
 - 1.2. Chiarimenti dell'Amministrazione finanziaria
 - 1.3. Orientamenti giurisprudenziali
 - 1.4. Norma di interpretazione autentica
 - 1.5. Chiarimenti dell'INPS
 - 1.6. Chiarimenti della giurisprudenza di legittimità
 - 1.7. Decorrenza
- 2. Indennità di volo e ai messi notificatori
- 3. Indennità di trasferimento e di prima sistemazione
 - 3.1. Criteri distintivi rispetto alle trasferte
 - 3.2. Quantificazione dell'indennità esente
 - 3.3. Rimborso di talune spese da parte del datore di lavoro
 - 3.4. Irrilevanza del cambiamento della residenza anagrafica
 - 3.5. Rimborsi analitici delle spese di viaggio
 - 3.6. Indennità al personale distaccato
- 4. Assegni di sede e altre indennità per servizi all'estero
- 5. Determinazione del reddito dei lavoratori dipendenti all'estero

- 5.1. Condizioni per la determinazione del reddito sulla base delle retribuzioni convenzionali
- 5.2. Computo dei giorni effettivamente prestati all'estero
- 5.3. Determinazione della base imponibile secondo le retribuzioni convenzionali
- 6. Lavoratori frontalieri

Redditi del dipendente soggetti a tassazione separata

- 1. La tassazione del trattamento di fine rapporto
- 2. Il trattamento fiscale del TFR corrisposto alla cessazione del rapporto di lavoro
 - 2.1. TFR maturato fino al 31 dicembre 2000
 - 2.2. TFR maturato dal 1° gennaio 2001
 - 2.3. TFR maturato prima del 1° giugno 1982
- 3. Detrazioni d'imposta per rapporti a tempo determinato e cessati negli anni 2001 2005
- 4. Ulteriore detrazione d'imposta per cessazioni avvenute dal 31 marzo 2008
- 5. Anticipazioni e acconti di TFR
- 6. Rivalutazioni del TFR ed applicazione dell'imposta sostitutiva
 - 6.1. TFR trasferito al Fondo di Tesoreria presso l'INPS
- 7. Liquidazione mensile del TFR in busta paga
- 8. Indennità equipollenti al trattamento di fine rapporto
- 9. Tassazione delle altre indennità e somme percepite alla cessazione del rapporto di lavoro
 - 9.1. Indennità e somme maturate fino al 31 dicembre 2000
 - 9.2. Somme corrisposte agli eredi
- 10. Indennità di mobilità e trattamento di cassa integrazione guadagni corrisposti anticipatamente
 - 10.1. Determinazione dell'imposta
- 11. Indennità relative alla cessazione dei rapporti di co.co.co.
- 12. Emolumenti arretrati
- 13. Riliquidazione dell'imposta da parte dell'Amministrazione finanziaria
 - 13.1. Clausola di salvaguardia
 - 13.2. Esclusione dell'iscrizione a ruolo o dei rimborsi per gli importi inferiori a 100
- 14. Concorso del TFR al reddito complessivo IRPEF
 - 14.1. Redditi interessati
 - 14.2. Soggetti interessati
 - 14.3. TFR, indennità equipollenti, altre indennità e somme
 - 14.4. Superamento del limite, anticipazioni e acconti

Tassazione premi di risultato e loro sostituzione con beni e servizi di welfare aziendale

- 1. Lavoratori destinatari dell'agevolazione

- 2. Importo di premio agevolabile
- 3. Coinvolgimento paritetico dei lavoratori
- 4. Conversione del premio di risultato con beni e servizi di cui all'articolo 51, comma 4, D.P.R. n. 917/1986
- 4.1. La Conversione del premio di risultato con azioni
- 5. Premi di risultato erogati da più datori di lavoro: limiti di premio agevolabile
- 6. Premi di risultato erogati ai lavoratori dipendenti in misura differenziata
- 7. Premi erogati in assenza di rappresentanze sindacali aziendale
- 8. Registrazione del contratto
- 9. Risultati aziendali territoriali o di gruppo
- 9.1. Chiarimenti Interpello n. 550 del 17 novembre 2020
- 10. Anticipazioni e acconti di premi di risultato
- 11. Benefit sostitutivi di premi di risultato erogati mediante voucher: momento di percezione

Deduzioni e detrazioni per lavoro dipendente

- 1. Contributi previdenziali ed assistenziali versati a gestioni obbligatorie
- 2. Contributi e premi versati alle forme pensionistiche complementari
 - 2.1. La deducibilità dei contributi versati alle forme pensionistiche complementari
 - 2.2. Lavoratori di prima occupazione successiva al 1 gennaio 2007
- 3. Contributi versati ai fondi sanitari integrativi
 - 3.1. Limite di deducibilità
- 4. Detrazioni d'imposta per i redditi di lavoro dipendente ed alcuni assimilati
 - 4.1. Modalità di determinazione delle detrazioni
 - 4.2. Reddito complessivo fino ad 8.000
 - 4.3. Reddito complessivo superiore ad 8.000 e fino ad 28.000
 - 4.4. Reddito complessivo superiore ad 28.000 e fino ad 55.000
 - 4.5. Reddito complessivo superiore ad 55.000
 - 4.6. Ulteriore detrazione spettante per il secondo semestre 2020
- 5. Detrazioni d'imposta per gli altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
 - 5.1. Reddito complessivo fino ad 4.800
 - 5.2. Reddito complessivo compreso tra 4.800,01 ed 55.000,00
 - 5.3. Reddito complessivo superiore ad 55.000,00
- 6. Applicazione delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati
- 7. Detrazioni di imposta per i dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro
 - 7.1. Contratti di locazione interessati
 - 7.2. Misura della detrazione
 - 7.3. Divieto di cumulo delle detrazioni per canoni di locazione

- 8. La detrazione IRPEF per gli abbonamenti per il servizio di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale
- 8.1. La documentazione da conservare

Normativa e Prassi

Normativa

- Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 (estratto)
- Art. 11, Decreto Legislativo 18 febbraio 2000 n. 47
- Art. 7-quinquies, Decreto Legge 22 ottobre 2016 n. 193

Prassi

- Circolare del 23 dicembre 1997 n. 326 - Min. Finanze - Dip. Entrate Aff. Giuridici Serv. III

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546 oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

