

FRINGE BENEFIT E RIMBORSI SPESE

di Sergio Mario Ghisoni

IMPORTANTE



Formule, esempi e schemi riportati in questo testo sono disponibili online e sono personalizzabili.

Le istruzioni per scaricare i file sono a pag. **189**

N.B.: Nelle versioni digitali del volume tutti i rimandi (per es. da Sommario a Paragrafi) sono attivabili (link)

EDIZIONI
FAG
MILANO

I testi delle norme di legge, delle circolari e delle risoluzioni in materia fiscale sono reperibili sul sito www.agenziaentrate.gov.it, cliccando su:

- *documentazione,*
- *documentazione economico finanziaria*
- *documentazione economico finanziaria (Cerdef).*

La modulistica fiscale è reperibile sul medesimo sito www.agenziaentrate.gov.it, cliccando su:

- *strumenti*
- *modelli.*

Gli altri testi di legge sono reperibili sul sito www.normattiva.it, cliccando su:

- *ricerca.*

Indice sistematico

Presentazione	11
----------------------------	-----------

Capitolo 1 - Rimborsi spese a dipendenti, collaboratori parasubordinati ed amministratori

1.1	Nozioni generali.....	13
1.1.1	Tipologie di lavoratori	13
1.1.2	I rimborsi spese.....	14
1.1.3	Libro unico del lavoro (Lul).....	15
1.2	Trasferte.....	15
	Amministratori ed altri collaboratori.....	17
	Pagamenti in contanti-limiti	17
1.2.1	Tempi di viaggio.....	17
1.2.2	Trasferte nel comune di lavoro.....	18
1.2.3	Trasferte fuori del comune di lavoro	19
1.2.3.1	Spese di trasporto o di viaggio	19
	Imponibilità in capo al lavoratore.....	22
	Casistiche per indennità chilometrica.....	23
	Deducibilità dal reddito di impresa	23
	Tabella 1 - lavoratori / dipendenti, collaboratori ed amministratori: trattamento fiscale delle trasferte	24
	Tabella 2 - Dipendenti Collaboratori: casistica delle spese per trasferte fuori comune.....	25
1.2.3.2	Spese di vitto ed alloggio e minute	26
	Deducibilità dal reddito di impresa	28
	Studi di settore.....	29

Trattamento Irap.....	29
Iva.....	29
Iva detraibile non detratta	30
1.3 Contabilità.....	33
1.4 Documentazione interna.....	35
Formula 1_01_Incarico per svolgimento attività in trasferta	37
Formula 1_02_Richiesta di rimborso per trasferta.....	38
1.5 Documentazione esterna.....	39
1.6 Altri rimborsi.....	40
1.7 Conservazione elettronica delle note spese e dei relativi documenti	42
1.8 Trasfertisti.....	43
1.9 Trasferimento della sede di lavoro	47
1.10 Assegni di sede e altre indennità per servizi prestati all'estero ..	49

Capitolo 2 - Rimborsi spese a soggetti Iva ed altri

2.1 Introduzione.....	51
2.2 Rimborsi a soggetti Iva.....	52
2.3 Professionisti.....	53
Figura 1 - Facsimile del corpo della fattura di un professionista iscritto ad albi (commercialista) - con spese anticipate dal professionista	55
Figura 2 - Facsimile del corpo della fattura di un professionista non iscritto ad albi - con spese anticipate dal professionista	55
2.4 Agenti e imprenditori.....	55
Figura 3 Facsimile del corpo della fattura di agente di commercio.....	56
Figura 4 Facsimile del corpo della fattura di uno spedizioniere	57
Figura 5 Facsimile del corpo della fattura di un trasportatore	57
2.5 Regimi fiscali particolari.....	57
2.5.1 Regime di vantaggio per i contribuenti minimi.....	58
2.6 Imprenditori e professionisti con attività non abituale.....	58
Figura 6 - Facsimile di addebito di lavoratore occasionale (totale compensi non superiori a 5.000 euro)	59
2.7 Titolari, collaboratori familiari, soci di società.....	61

Capitolo 3 - Fringe benefit o benefici accessori

3.1 Dipendenti, collaboratori parasubordinati ed amministratori..	63
3.1.1 Generalità.....	63
3.1.2 Costi nell'interesse del datore di lavoro	65
3.1.3 Il valore soggetto a tassazione.....	66

3.1.4	Generalità o categorie di dipendenti	67
3.1.5	I familiari del lavoratore.....	67
3.1.6	Le operazioni a premio	68
3.1.7	Fringe benefit, contabilità ed Iva.....	69
3.2	Fringe benefit con disposizioni particolari, esenzioni o agevolazioni	73
3.2.1	Beni e servizi di modico valore	73
3.2.2	Somministrazioni in mense aziendali o sul luogo di lavoro	75
3.2.3	Ticket restaurant, prestazioni sostitutive dei servizi di mensa	76
3.2.4	Autoveicoli, motocicli e ciclomotori concessi in uso promiscuo	80
	Formula 3_01_Lettera per uso promiscuo dell'auto aziendale	87
3.2.5	Concessione di prestiti.....	90
3.2.6	Concessione di immobili.....	94
3.2.7	Servizi di trasporto alla sede di lavoro	98
3.2.8	Acquisto degli abbonamenti per il trasporto pubblico locale, regionale e interregionale.....	100
3.2.9	Utilizzazione di opere e servizi sociali.....	100
3.2.10	Educazione, istruzione e assistenza per familiari	101
3.2.11	Contributi per rischio non autosufficienza	103
3.2.12	Azioni offerte ai dipendenti.....	104
3.2.13	Personal computer al costo.....	108
3.2.14	Trasporti ferroviari ed aerei per lavoratori di esercenti tali attività	108
3.3	Altri elementi che non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente o assimilato	109
3.3.1	Contributi previdenziali e assistenziali	110
3.3.2	Contributi a casse e fondi sanitari	111
3.3.3	Oneri deducibili e spese sanitarie	112
3.3.4	Previdenza complementare.....	115
3.3.5	Assegni periodici corrisposti al coniuge.....	118
3.3.6	Mance	119
3.3.6.1	Mance dei croupiers	119
3.3.6.2	Mance agli altri dipendenti.....	119
3.3.7	Quote retribuzione per rinuncia accredito contributivo	121
3.3.8	Compensi reversibili	121
3.4	Fringe benefit con detrazioni – Oneri detraibili e spese sanitarie	122
3.4.1	Fringe benefit – Assicurazioni morte e spese sanitarie...	123

3.4.2	Altri oneri detraibili.....	124
3.5	Trattamento degli altri fringe benefit usuali.....	126
3.5.1	Assicurazioni	126
3.5.2	Utilizzo di telefoni ed altri beni	130
3.5.3	Viaggi.....	132
3.5.4	Buoni acquisto, voucher	133
3.5.5	Beni e servizi rientranti nell'attività del datore di lavoro .	135
3.5.6	Spacci e convenzioni con acquisti scontati di beni NON rientranti nell'attività del datore di lavoro.....	136
3.6	Deducibilità per il datore di lavoro.....	137
3.7	Base imponibile Irap	137
3.8	Sostituzione premi di produttività con welfare	138
3.9	Contabilità – piano dei conti	141
3.10	Beni dell'impresa in godimento a soci o loro familiari	142

Capitolo 4 - Enti ed associazioni non profit

4.1	Gli enti ed associazioni non profit in genere.....	145
4.1.1	Generalità.....	145
4.1.2	Rimborsi spese per enti non profit in generale	146
4.2	Associazioni e società sportive, cori, bande musicali e filodrammatiche dilettantistiche.....	147
4.2.1	Associazioni e società sportive dilettantistiche.....	147
4.2.2	Soggetti con indennità agevolate.....	148
4.2.3	Contenuto dell'agevolazione.....	148
	Formula 4_01_Autocertificazione dei compensi e dei rimborsi forfettari di spese.....	150
	Formula 4_02_Certificazione dei compensi e delle provvigioni assoggettati a ritenuta d'acconto.....	151

Capitolo 5 - Redditi di lavoro dipendente ed assimilati

5.1	Lavoro dipendente o subordinato.....	153
5.1.1	Definizione.....	153
5.2	Redditi di lavoro dipendente.....	155
5.3	Redditi assimilati al lavoro dipendente.....	157
5.4	Agevolazioni per premi di produttività	158
5.5	Ritenute.....	160
5.5.1	Soggetti obbligati.....	160
5.5.2	Ritenuta incapiente sui compensi in natura	162
5.5.3	Importo della ritenuta sul lavoro dipendente ed assimilato	162

5.5.4	Conguaglio di fine anno o alla cessazione del rapporto di lavoro	163
5.6	La certificazione dei compensi e delle ritenute.....	164
5.6.1	Lavoro dipendente o assimilato (modello Cu).....	164
5.6.2	Lavoro autonomo e provvigioni.....	164
5.7	La dichiarazione dei sostituti di imposta modello 770.....	165
	Figura 1- Modello Cu.....	166

Appendice legislativa

A.1	Testo unico delle imposte sui redditi - DPR 22 dicembre 1986 n. 917 (Tuir)	173
A.2	DPR 26 ottobre 1972 numero 633 (Legge Iva)	184
	Indice analitico	185