
FRINGE BENEFIT E RIMBORSI SPESE

di Sergio Mario Ghisoni



Formule, esempi e schemi riportati in questo testo sono disponibili online e sono personalizzabili. L'elenco completo e le istruzioni per scaricare i file relativi sono riportati a pag. 176.

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.....	9
--------------------	---

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

1.1 Nozioni generali	11
1.1.1 Tipologie di lavoratori.....	11
1.1.2 I rimborsi spese	12
1.1.3 Libro unico del lavoro (Lul)	12
1.1.4 Comunicazione finanziamenti da soci	13
1.2 Trasferte.....	14
1.2.1 Tempi di viaggio	16
1.2.2 Trasferte nel comune di lavoro	17
1.2.3 Trasferte fuori del comune di lavoro	18
1.2.3.1 Spese di trasporto o di viaggio.....	18
Imponibilità in capo al lavoratore	21
Casistiche per indennità chilometrica	21
Deducibilità dal reddito di impresa.....	22
Tabella 1 - Lavoratori / Dipendenti, Collaboratori ed Amministratori: trattamento fiscale delle trasferte.....	23
Tabella 2 - Dipendenti Collaboratori: casistica delle spese per trasferte fuori comune.....	24
1.2.3.2 Spese di vitto ed alloggio e minute.....	25
1.3 Contabilità	32
1.4 Documentazione interna	34
Formula 1_01_Incarico per svolgimento attività in trasferta	36
Formula 1_02_Richiesta di rimborso per trasferta	37
1.5 Documentazione esterna.....	39
1.6 Altri rimborsi.....	39

1.7	Trasfertisti.....	40
1.8	Trasferimento della sede di lavoro	44
1.9	Assegni di sede e altre indennità per servizi prestati all'estero	47

Capitolo 2 - Rimborsi spese a soggetti Iva ed altri

2.1	Introduzione.....	49
2.2	Rimborsi a soggetti Iva.....	50
2.3	Professionisti.....	51
	Figura 1 - Facsimile del corpo della fattura di un professionista iscritto ad albi (avvocato) - con spese di vitto ed alloggio anticipate dal committente	54
	Figura 2 - Facsimile del corpo della fattura di un professionista iscritto ad albi (commercialista) - con spese anticipate dal professionista	54
	Figura 3 - 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 4 - Facsimile del corpo della fattura di agente di commercio..	56
	Figura 5 - Facsimile del corpo della fattura di uno spedizioniere	56
	Figura 6 - 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	57
	2.5.2 - Regime delle nuove iniziative produttive.....	58
2.6	Imprenditori e professionisti con attività non abituale	58
	Figura 7 - 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.....	64
	3.1.3 Il valore soggetto a tassazione	65
	3.1.4 Generalità o categorie di dipendenti.....	66
	3.1.5 I familiari del lavoratore	67
	3.1.6 Le operazioni a premio.....	68
	3.1.7 Fringe benefit, contabilità ed Iva	68
3.2	Fringe benefit con disposizioni particolari, esenzioni o agevolazioni.	72
	3.2.1 Beni e servizi di modico valore	72
	3.2.2 Somministrazioni in mense aziendali o sul luogo di lavoro	74
	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_1_Lettera per uso promiscuo dell'auto aziendale	86
3.2.5 Concessione di prestiti)	89
3.2.6 Concessione di immobili.....	93
3.2.7 servizi di trasporto alla sede di lavoro.....	97
3.2.8 Utilizzazione di opere e servizi sociali - Asili nido	99
3.2.9 Azioni offerte ai dipendenti.....	103
3.2.10 Personal computer al costo.....	106
3.2.11 Trasporti ferroviari ed aerei per lavoratori di esercenti tali attività	107
3.3 Altri elementi che non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente o assimilato	108
3.3.1 Contributi previdenziali e assistenziali	108
3.3.2 Contributi a casse e fondi sanitari	109
3.3.3 Oneri deducibili e spese sanitarie.....	111
3.3.4 Previdenza complementare.....	114
3.3.5 Assegni periodici corrisposti al coniuge.....	117
3.3.6 Mance.....	118
3.3.6.1 Mance dei croupiers.....	118
3.3.6.2 Mance agli altri dipendenti	118
3.3.7 Quote retribuzione per rinuncia accredito contributivo.....	120
3.3.8 Compensi reversibili.....	120
3.4 Fringe benefit con detrazioni - Oneri detraibili e spese sanitarie.	122
3.4.1 Fringe benefit – Assicurazioni morte e spese sanitarie	122
3.4.2 Altri oneri detraibili.....	124
3.5 Trattamento degli altri fringe benefit usuali.....	125
3.5.1 Assicurazioni	126
3.5.2 Utilizzo di telefoni ed altri beni	130
3.5.3 Viaggi.....	131
3.5.4 Buoni acquisto	132
3.5.5 Beni e servizi rientranti nell'attività del datore di lavoro	133
3.5.6 Spacci e convenzioni con acquisti scontati di beni NON rientranti nell'attività del datore di lavoro	134
3.6 Deducibilità per il datore di lavoro	135
3.7 Base imponibile Irap.....	135
3.8 Contabilità – Piano dei conti	136
3.9 Beni dell'impresa in godimento a soci o loro familiari.....	137

Capitolo 4 - Enti ed associazioni non profit

4.1 Gli enti ed associazioni non profit in genere.....	141
4.1.1 Generalità	141
4.1.2 Rimborsi spese per enti non profit in generale.....	142
4.2 Associazioni e società sportive cori, bande musicali e filodrammatiche dilettantistiche.....	142

4.2.1 Associazioni e società sportive dilettantistiche.....	142
4.2.2 Soggetti con indennità agevolate	143
4.2.3 Contenuto dell'agevolazione.....	144
Formula 4_01_Autocertificazione dei compensi e dei rimborsi forfettari di spese	146
Formula 4_02_Certificazione dei compensi e delle provvigioni assoggettati a ritenuta d'acconto.....	147
Capitolo 5 - Redditi di lavoro dipendente ed assimilati	
5.1 Lavoro dipendente o subordinato	149
5.1.1 Definizione	149
5.2 Redditi di lavoro dipendente.....	150
5.3 Redditi assimilati al lavoro dipendente.....	153
5.4 Ritenute.....	154
5.4.1 Soggetti obbligati	154
5.4.2 Ritenuta incapiente sui compensi in natura.....	156
5.4.3 Importo della ritenuta sul lavoro dipendente ed assimilato	156
5.4.4 Conguaglio di fine anno o alla cessazione del rapporto di lavoro	157
5.5 La certificazione dei compensi e delle ritenute.....	158
5.5.1 Lavoro dipendente od assimilato (modello Cud)	158
5.5.2 Lavoro autonomo e provvigioni.....	159
5.6 La dichiarazione dei sostituti di imposta modello 770.....	159
Formula 5_01_Certificazione dei compensi e delle provvigioni assoggettati a ritenuta d'acconto.....	160
Appendice legislativa	
1 Testo unico delle imposte sui redditi - DPR 22 dicembre 1986 n. 917 (Tuir)	161
2 DPR 26 ottobre 1972 numero 633 (Legge Iva)	171
Indice analitico.....	173
Booksite: istruzioni per l'uso	176