



**P&S**

STP



**P&S**

PEOPLE  
SOLUTIONS



Spett.le  
**Società**  
Alla c.a. dell'Amm.ne del Personale

Assago, 3 agosto 2023

### **Fringe benefits: chiarimenti Agenzia delle Entrate**

Facciamo seguito alle nostre circolari del 12 maggio e del 6 giugno 2023 con le quali abbiamo trattato dell'aumento della soglia di esenzione dei *fringe benefits* a 3.000,00 euro per i soli lavoratori con figli a carico.

Nelle citate circolari, avevamo posto l'attenzione su alcune criticità rilevate nell'art. 40 del D.L. n. 48 del 4 maggio 2023 (c.d. Decreto Lavoro) convertito nella Legge n. 85 del 3 luglio u.s., in particolare, il principale aspetto da chiarire riguardava la determinazione del beneficio in commento nel caso di figli a carico di entrambi i genitori.

A tale riguardo, è intervenuta l'Agenzia delle Entrate fornendo i propri chiarimenti interpretativi con la circolare n. 23/E del 1° agosto 2023, con la quale comunica che l'agevolazione è riconosciuta in misura intera ad ogni genitore -titolare di reddito di lavoro dipendente e/o assimilato- anche in presenza di un unico figlio, purché lo stesso sia fiscalmente a carico di entrambi.

La stessa Agenzia precisa, altresì, che si ha diritto all'agevolazione in trattazione anche nel caso in cui il contribuente non possa beneficiare della detrazione per figli fiscalmente a carico, prevista dall'art. 12 del D.P.R. n. 917/1986 (c.d. TUIR), in quanto per gli stessi percepisce l'assegno unico e universale (c.d. AUU). Inoltre, la suddetta agevolazione spetta ad entrambi i genitori anche qualora gli stessi si accordino per attribuire l'intera detrazione per figli fiscalmente a carico a quello dei due che possiede il reddito complessivo di ammontare più elevato. Infatti, l'articolo 40 sopra citato dispone che per beneficiare dell'esenzione, i figli debbano trovarsi nelle condizioni di essere fiscalmente a carico e non che il genitore fruisca della relativa detrazione.

### **FIGLI FISCALMENTE A CARICO**

Riguardo alla nozione di figli fiscalmente a carico, l'art. 12, comma 2, del TUIR prevede che sono fiscalmente a carico i figli che abbiano un reddito non superiore a euro 2.840,51 (al lordo degli oneri deducibili), elevabile



**P&S**

STP



**P&S**

PEOPLE  
SOLUTIONS



a 4.000,00 euro per i figli di età non superiore a 24 anni. Inoltre, riteniamo opportuno ricordare che la condizione di figlio fiscalmente a carico deve essere verificata con riferimento al 31 dicembre di ogni anno. Pertanto, nel caso specifico, trattandosi di un agevolazione spettante per il solo anno d'imposta 2023, occorre verificare il superamento o meno del limite reddituale alla data del 31 dicembre 2023.

#### **MODALITÀ DI APPLICAZIONE**

Come in precedenza comunicato, ricordiamo che l'applicazione della misura agevolativa è subordinata alla preventiva dichiarazione da parte del lavoratore dipendente di avervi diritto, il quale dovrà indicare il codice fiscale del figlio o dei figli fiscalmente a carico. Inoltre, tale documentazione dovrà essere conservata ai fini di un eventuale controllo da parte degli organi competenti.

Ribadiamo, altresì, che un ulteriore adempimento da porre in essere - prima dell'applicazione del beneficio in commento - riguarda la trasmissione dell'informativa alle rappresentanze sindacali unitarie (RSU) qualora presenti. Tuttavia, secondo l'Agenzia delle Entrate, tale adempimento può essere effettuato anche a seguito del riconoscimento del beneficio e comunque non oltre la chiusura del medesimo periodo d'imposta.

\*\*\*

In considerazione di quanto sopra, riportiamo di seguito la dichiarazione del lavoratore aggiornata tenendo conto della circolare dell'Agenzia delle Entrate in commento e la traccia dell'informativa sindacale.

A disposizione per ogni necessità in merito, si porgono i migliori saluti.

*Consulenti*

*(non firmata in originale in quanto trasmessa a mezzo e-mail)*

**DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI CERTIFICAZIONE  
INNALZAMENTO DELLA SOGLIA DI ESENZIONE FISCALE  
DEI *FRINGE BENEFITS* A 3.000,00 EURO  
(art. 40 del D.L. n. 48/2023, convertito in Legge n. 85/2023)**

Il/La sottoscritto/a \_\_\_\_\_, codice fiscale \_\_\_\_\_, nato/a a \_\_\_\_\_ (prov. \_\_\_\_\_) il \_\_\_\_\_, residente a \_\_\_\_\_ (prov. \_\_\_\_\_) indirizzo \_\_\_\_\_, assunto il \_\_\_\_\_ presso l'azienda \_\_\_\_\_, consapevole delle sanzioni penali e civili, nel caso di dichiarazioni mendaci, di formazione o uso di atti falsi, richiamate dall'art. 76 del d.P.R. n. 445/2000, sotto la propria responsabilità

**COMUNICA**

- di aver diritto, per l'anno 2023, alla soglia di esenzione fiscale dei *fringe benefits* fino a 3.000,00 euro prevista dal art. 40 del D.L. n. 48/2023, convertito in Legge n. 85/2023, e di conseguenza

**DICHIARA**

- di avere figli fiscalmente a carico, ossia che abbiano un reddito complessivo, nell'anno d'imposta di riferimento, inferiore alla soglia di 2.840,51 euro al lordo degli oneri deducibili, o inferiore a 4.000,00 euro per i figli di età non superiore a 24 anni (art. 12, comma 2, del d.P.R. n. 917/1986, c.d. TUIR).

<b>FIGLI A CARICO</b>	
<b>Cognome e nome, data e luogo di nascita</b>	<b>Codice fiscale</b>

- di non aver più diritto all'applicazione del limite di cui all'art. 40 del D.L. n. 48/2023.

Il/La sottoscritto/a dichiara di avere compreso il significato della propria dichiarazione, rilasciata ai sensi dell'art. 40, lettera c), del d.P.R. n. 445/2000, e di aver effettuato tutte le verifiche annesse riguardo le situazioni sopra segnalate, assumendosi ogni responsabilità alla medesima correlata in caso di accertamento degli enti preposti, sollevando il datore di lavoro da qualsiasi responsabilità e si obbliga a comunicare tempestivamente all'azienda ogni variazione intercorrente tra la data di sottoscrizione della presente e il 31 dicembre 2023, data utile per la verifica concreta dei carichi di famiglia per l'anno in corso.

Luogo e Data

In fede, il lavoratore \_\_\_\_\_

*Autorizzo il trattamento dei miei dati personali ai sensi dell'articolo 13, GDPR (Regolamento UE 2016/679) "Regolamento generale sulla protezione dei dati" e dichiaro la veridicità delle informazioni sopra riportate.*

Da predisporre su carta intestata

Spett.li

R.S.U.

*Alla cortese attenzione*

Sig. (...)

Sig. (...)

Sig. (...)

Luogo e data (...)

**Informativa ex art. 40, comma 1, del Decreto Legge n. 48/2023, convertito in Legge n. 85/2023**

Come è noto, l'art. 40 della disposizione in titolo ha disposto che *“Limitatamente al periodo d'imposta 2023, in deroga a quanto previsto dall'articolo 51, comma 3, prima parte del terzo periodo, del Testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, non concorrono a formare il reddito, entro il limite complessivo di euro 3.000, il valore dei beni ceduti e dei servizi prestati ai lavoratori dipendenti con figli, compresi i figli nati fuori del matrimonio riconosciuti, i figli adottivi o affidati, che si trovano nelle condizioni previste dall'articolo 12, comma 2, del citato testo unico delle imposte sui redditi, nonché le somme erogate o rimborsate ai medesimi lavoratori dai datori di lavoro per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gas naturale.”.*

Ciò premesso, con la presente si informano le Rappresentanze Sindacali Unitarie in indirizzo che la scrivente società applicherà tale agevolazione riconoscendo -ai lavoratori che ne facciano richiesta tramite apposita dichiarazione- il nuovo limite di esenzione a tutte le somme rientranti nelle previsioni di cui all'art. 51 comma 3 del TUIR, erogate nel corso dell'anno 2023.

Distinti saluti.

---

La società