

## I FRINGE ANNO 2023: IL PASSAGGIO DAL REGIME DEI 258,23 A QUELLO DEI 3000 IN CORSO D'ANNO - DALLA IMPONIBILITÀ ALLA ESENZIONE: LA GESTIONE PREVIDENZIALE E FISCALE

**Faq** - non applicazione del cuneo a luglio 2023 (retribuzione ordinaria di luglio 2800/fringe di 1000)

Il dipendente a luglio del 2023 riceve un voucher multiuso dal suo datore **di 1000 euro**;

il dipendente non ha figli per cui il voucher è imponibile previdenziale e fiscale, applicandosi al dipendente il regime dei 258,23 (art. 51, co.3 del tur) nel momento di consegna del titolo di legittimazione;

il dipendente ha una retribuzione ordinaria imponibile **previdenziale di luglio di 2800 euro** che cumulata con il voucher imponibile di 1000 determina un imponibile previdenziale di 3.800 euro (non considero 1% oltre 1 fascia di retribuzione pensionabile).

Di conseguenza il datore titolare del rapporto contributivo paga i contributi su 3800 (2800+1000=3800);

$3800 \times 40,77\% = 1549,26$  (contributo dipendente + ditta);

$3800 \times 9,49\% = 360,62$  (di cui contributo c/dipendente)

cosa succede se al dipendente nasce un figlio entro fine dell'anno e comunica il cf del figlio al suo datore?

Come si possono recuperare i contributi (c/dipendente + c/ditta) su 1000 euro (voucher multiuso) che da imponibili diventano esenti?

Il dipendente è operaio a tempo indeterminato/csc datore industria +15/ fino 50 a luglio 2023;

| operaio/ti<br>industria +15/ fino 50<br>dipendenti |                           | Totale |
|--|---------------------------|--------|
| Contributi c/ditta                                 | 23,81 ivs +7,47 minori    | 31,28  |
| Contributo c/dipendente                            | 9,19 ivs +0,3 cigs-minori | 9,49   |
| Totale dipendente+ditta                            | $9,49+31,28=40,77$        | 40,77  |
| Totale ivs dip+ditta                               | $9,19+23,81= 33\%$        | 33%    |
| Totale minori dip+ditta                            | $0,3+7,47=7,77\%$         | 7,77   |

### **Risposta:**

Per effetto della nascita del figlio entro la fine dell'anno 2023 e previa comunicazione del codice fiscale al suo datore di lavoro, il dipendente passa in corso di anno dal regime dei 258,23 (art. 51, co.3) al regime dei 3000 euro (d.l. 48 /23 -art 40/vedi circolare 23 e 2023) con conseguente esenzione fiscale-previdenziale del fringe (voucher multiuso) di 1000 euro che era stato correttamente considerato imponibile fiscale e previdenziale a luglio del 2023 dal datore di lavoro.

Da un punto di vista contributivo tramite le variabili retributive sul mese di dicembre 2023 (messaggio INPS 3884/2023, vedi messaggio 4616/2022 INPS, vedi causale friben), è possibile ribassare l'imponibile previdenziale originario di 1000 di luglio 2023 (la parte del fringe che da

imponibile passa ad esente), dando la possibilità al datore e dipendente di recuperare i contributi versati su 1000 per la parte a carico dipendente (che andrà restituita come competenza imponibile fiscale) e datore;

si può utilizzare la variabile retributiva di dicembre (causale friben) in quanto il dipendente a luglio 2023 non ha fruito del cuneo fiscale del 7/6 (d.l. 48/23 art. 39).

Il datore titolare del rapporto contributivo avrà un credito di 40,77% su 1000=407,77 (csc industria +15 e fino 50/per operaio a tempo indeterminato), di cui 94,9 (1000 x 9,49%=94,9) va restituito al dipendente come competenza imponibile fiscale;

la restituzione del 9,49% su 1000 (ovvero 94,9) al dipendente attiene alla dinamica del rapporto retributivo tra datore e dipendente;

variabile retributiva uni-emens- dicembre 2023 (messaggio INPS 3884/2023);

| causale  | friben  |
|--|---|
| Mese a cui si riferivano i 1000 euro (voucher multiuso)  | 7/2023  |
| Decrementano imponibile di luglio di 1000 euro/rimane un imponibile previdenziale di 2800 euro (retribuzione ordinaria);<br>Nota bene:<br>su 2800 /non si applica cuneo in quanto minore di 2692 euro; | 1000/imponibile di luglio che diventa esente;<br><br>2800+1000=3800 (imponibile previdenziale originario)/maggiore di 1000;<br>vedi messaggio INPS 4616/2022;<br>vedi messaggio INPS 3884/2023;   |
| Inquadramento/relativo a luglio del dipendente/<br>1q 2q 3q/tc   | 1-operaio<br>F-full time<br>I-tempo indeterminato<br>Tc 00;   |
| Credito/da denuncia individuale;<br>Totale contributi dip+ditta a credito- 407,77;<br>Da restituire al dipendente 94,9 (1000 x9,49%);<br>credito contributi c/ditta 312,8 (31,28 x1000=312,8)          | 407,7 (1000 x 40,77%=407,77) /contributi dipendente+ditta su 1000 relativi a luglio/ora a credito;<br><br>da restituire al dipendente:<br>9,49% su 1000=94,9 ( <b>competenza imponibile fiscale</b> );<br><br>▪ <b>Codice a credito L490-407,7.</b> |
| Altro metodo vig-alternativo:<br><br>2800+1000=3800;<br>40,77% su 3800=1549,26/debito- dipendente + ditta;<br>Saldo-   |   |

Vig/reinvio di denuncia di luglio con nuovo imponibile previdenziale di luglio di 2800(al netto di 1000)

x2800 imponibile previdenziale/depuro di 1000(fringe che da imponibile passa ad esente)  
40,77 su 2800-1141,56 (nuovo debito contributivo dipendente +ditta);

cassetto INPS/comunicazione-ticket;

denuncia frazionata parziale con ticket/rs-valenza contributiva/stesse chiavi

credito dip+ditta (407,77)-autorizzato sede;

poi autoconguaglio (o rimborso) da debito INPS decurtazione in autoconguaglio di 407,77/ ho debito 1000 INPS da dm/  $1000-407,77=592,23$ / dm 10-f24;

$1549,26-1141,56=407,7$  credito ditta +dipendente di cui da restituire al dipendente 9,49 su 1000-94,9/competenza imponibile fiscale

Non possiamo prendere l'imponibile di dicembre (esempio 2800) e decurtarlo di 1000/ma si procede con il var retrib-ben a dicembre richiamando luglio/oppure con il vig di luglio (frazionata parziale/ticket e poi dopo autorizzazione compensazione debito);

al contrario nel caso di passaggio dalla esenzione alla imponibilità (vedi figlio perde condizione reddituale di carico) si può passare ad aumentare imponibile di dicembre del fringe prima trattato come esente ed ora imponibile.

Di conseguenza tramite la metodologia della variabile retributiva sarà possibile sul voucher multiuso consegnato a luglio 2023, a suo tempo considerato imponibile, di 1000 euro recuperare i contributi dipendente(esempio:94,9) e quelli c/ditta (esempio:312,87) per un totale di 407,77 da parte del datore titolare del rapporto contributivo;

guardando alla posizione soggettiva del dipendente, lo stesso avrà la restituzione del contributo del 9,49 (ivs+cigs) su 1000 ovvero l'importo di 94,9 euro (i contributi trattenuti a luglio che vanno restituiti) che andrà trattata come una competenza imponibile fiscale;

i 1000 euro, prima imponibili ora esenti, andranno anche stornati dall'imponibile fiscale sul conguaglio di fine anno da parte del datore/sostituto (1000 euro diventano in armonizzazione esenti previdenzialmente e fiscalmente);

in definitiva per effetto della esenzione il dipendente:

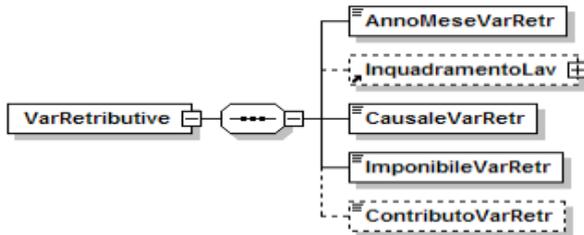
1) da un punto di vista previdenziale, si vede restituito il 9,49% su 1000, ovvero i contributi che gli erano stati trattenuti a luglio, che sono una competenza imponibile fiscale;

2) da un punto di vista fiscale si vede stornare l'imponibile di 1000 dal suo imponibile fiscale in sede di conguaglio fiscale di fine anno (di conseguenza su 1000 non si pagherà irpef/regionali/comunali);

storno di 1000 da un punto di vista fiscale e riattribuzione di 94,9 in competenza (imponibile fiscale)

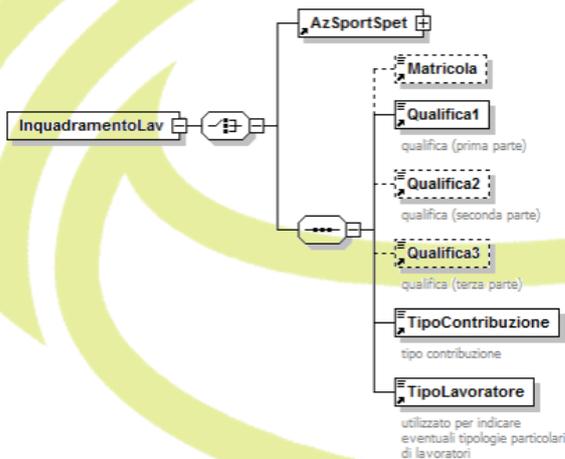
struttura variabili retributive/uniemens;

### Elemento <VarRetributive>



Se presente, può contenere i seguenti elementi

- **<AnnoMeseVarRetr>**  
Elemento obbligatorio. Indica l'anno ed il mese della denuncia originaria sulla quale deve agire la variabile retributiva. In funzione della causale più sotto specificata la variazione interesserà, in aumento o in diminuzione, l'imponibile di tale denuncia. Qualora la variazione sia riferita all'intero anno e non possa essere riferita a singole mensilità, potrà essere attribuita all'ultimo mese denunciato dell'anno.  
Tale informazione va espressa nel formato "AAAA-MM".
- **<InquadramentoLav>**  
Elemento facoltativo. Indica gli elementi identificativi della denuncia originaria sulla quale deve agire la variabile. Qualora tali elementi siano coincidenti con quelli della denuncia corrente, l'elemento può essere omesso. Vedere l'esplosione dell'elemento sottoriportata.



Se presente, può contenere i seguenti elementi

- **<AzSportSpet>**  
Va indicato, in maniera obbligatoria, qualora la competenza indicata in <AnnoMeseVarRetr> sia antecedente gennaio 2015, nel caso il <TipoLavoratore> sia coincidente con "SC", "SY", "SR", "SX", "ST", "SZ", "SI" (Aziende Sport e Spettacolo).  
Vedere l'esplosione dell'elemento sottoriportata.
- Ovvero:
- **<Matricola>**  
Elemento facoltativo. Deve essere indicata la matricola aziendale della denuncia originaria, se diversa da quella corrente, conseguentemente a operazioni societarie comportanti il passaggio del lavoratore o nel caso di cessione del contratto di lavoro.
  - **<Qualifica1>**  
Vedasi elemento descritto in <DenunciaIndividuale>
  - **<Qualifica2>**  
Vedasi elemento descritto in <DenunciaIndividuale>
  - **<Qualifica3>**  
Vedasi elemento descritto in <DenunciaIndividuale>
  - **<TipoContribuzione>**  
Vedasi elemento descritto in <DenunciaIndividuale>
  - **<TipoLavoratore>**  
Vedasi elemento descritto in <DenunciaIndividuale>

- **<CausaleVarRetr>**  
Elemento obbligatorio. Indica la motivazione all'origine della variabile retributiva e ne determina le modalità di utilizzo  
Per i valori ammessi fare riferimento all'Allegato tecnico – Appendice B.
- **<ImponibileVarRetr>**  
**ELEMENTO CON VALENZA CONTRIBUTIVA.**  
Elemento obbligatorio. Indica la quota di retribuzione che può comportare l'aumento o la diminuzione dell'imponibile dell'anno di riferimento conformemente alla <CausaleVarRetr> utilizzata, come più sopra specificato.  
Il valore indicato, espresso in unità di euro, deve essere conforme alle caratteristiche previste per la generalità degli importi interi.
- **<ContributoVarRetr>**  
**ELEMENTO CON VALENZA CONTRIBUTIVA.**  
Elemento assente per le causali **AUMIMP, DIMIMP, AIMPFI e DIMPFI;** obbligatorio per le causali **FERIE, ROL, IMPNEG, IMNEFI, DIMMAS, AUMMAS, DIMSP1, AUMSP1, DIMSP2, AUMSP2 e DIMSTK.** Indica l'importo della contribuzione riferita alla quota di imponibile oggetto della variabile, conformemente alla <CausaleVarRetr> utilizzata, come più sopra specificato.  
Il valore indicato deve essere conforme a quanto previsto per gli importi contributivi con decimali, con virgola esplicita e con arrotondamento ai centesimi, così come descritto nelle indicazioni generali.

#### Elemento <InquadramentoLav>

**FRIBEN**

**Significato:** indica che l'imponibile del mese della denuncia originaria sul quale deve agire la variabile retributiva deve essere diminuito del valore indicato, in conseguenza del *fringe benefit*.

**Utilizzo:** può essere utilizzata solamente nel mese di dicembre 2022. Ai fini del conto assicurativo individuale, determina la diminuzione dell'imponibile della denuncia

originaria, a partire da quella con decorrenza "2022-01", di un importo del *fringe benefit* indicato nell'elemento <ImponibileVarRetr>. Ai fini del titolo contributivo, determina un recupero contributivo sulla denuncia corrente pari all'importo indicato nell'elemento <ContributoVarRetr>. Devono quindi essere compilati entrambi gli elementi <ImponibileVarRetr> e <ContributoVarRetr>.

Si ricorda che l'imponibile originario della competenza specifica deve essere maggiore uguale all'importo presente in <ImponibileVarRetr>.

Messaggio n. 4616/2022.

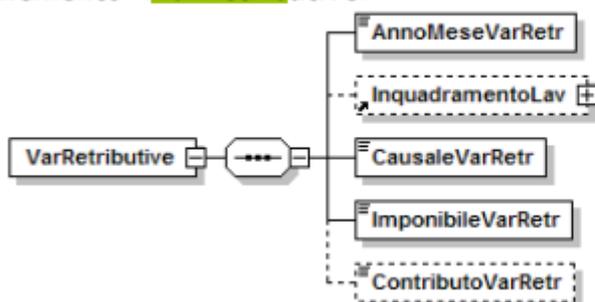
Se cessa ditta/sospesa ditta-vig ultimo mese  
Se cessato dipendente nfor/ variabili retributive su dicembre/fri ben

|        |            |             |   |
|--------|------------|-------------|---|
| 4.22.0 | 20/11/2023 | Appendice B | <p>Lavoratori dipendenti &lt;DenunciaIndividuale&gt;:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• inseriti codici SE, SF, SP in &lt;TipoLavoratore&gt; di &lt;DatiRetributivi&gt;</li> <li>• aggiornate descrizione codici ST, SZ in &lt;TipoLavoratore&gt; di &lt;DatiRetributivi&gt;</li> <li>• aggiornata descrizione codice L1 in &lt;TipoContribuzione&gt;</li> <li>• inseriti codici 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 791, 795, 797 in &lt;CodiceQualifica&gt; di &lt;TipoLavSportSpet&gt; di &lt;DatiParticolari&gt; di &lt;DatiRetributivi&gt;</li> <li>• inseriti i codici M045, M046, M048, M049, M050, M051, M074, M075 in &lt;CodiceCausale&gt; di &lt;InfoAggCausaliContrib&gt; di &lt;DatiRetributivi&gt;</li> <li>• inseriti codici MANCE, MANDIM, MANMAS in &lt;CausaleVarRetr&gt; di &lt;VarRetributive&gt;</li> <li>• aggiornata descrizione codici FRIBEN, FRBDIM, FRBMAS, AUMSP1, DIMSP1,</li> </ul> |
|--------|------------|-------------|---|

|        |   |
|--------|---|
| FRIBEN | <p><b>Significato:</b> indica che l'imponibile del mese della denuncia originaria sul quale deve agire la variabile retributiva deve essere diminuito del valore indicato, in conseguenza del <i>fringe benefit</i>.</p> <p><b>Utilizzo:</b> può essere utilizzata solamente nel mese di dicembre 2022 (Messaggio n. 4616/2022) e nel mese di dicembre 2023 (Messaggio n. 3884/2023). Ai fini del</p> |
|--------|---|

|        |   |
|--------|---|
|        | <p>conto assicurativo individuale, determina la diminuzione dell'imponibile della denuncia originaria, a partire da quella con decorrenza "2022-01", di un importo del <i>fringe benefit</i> indicato nell'elemento &lt;ImponibileVarRetr&gt;. Ai fini del titolo contributivo, determina un recupero contributivo sulla denuncia corrente pari all'importo indicato nell'elemento &lt;ContributoVarRetr&gt;. Devono quindi essere compilati entrambi gli elementi &lt;ImponibileVarRetr&gt; e &lt;ContributoVarRetr&gt;.</p> <p>Si ricorda che l'imponibile originario della competenza specifica deve essere maggiore uguale all'importo presente in &lt;ImponibileVarRetr&gt;.</p>   |
| FRBDIM | <p><b>Significato:</b> indica che l'imponibile eccedente il massimale del mese della denuncia originaria sul quale deve agire la variabile retributiva deve essere diminuito del valore indicato, in conseguenza del <i>fringe benefit</i>.</p> <p><b>Utilizzo:</b> può essere utilizzata solamente nel mese di dicembre 2022 (Messaggio n. 4616/2022) e nel mese di dicembre 2023 (Messaggio n. 3884/2023). Determina la diminuzione dell'imponibile eccedente il massimale di un importo del <i>fringe benefit</i> indicato nell'elemento &lt;ImponibileVarRetr&gt;.</p> <p>Ai fini del titolo contributivo, determina un recupero contributivo sulla denuncia corrente pari all'importo indicato nell'elemento &lt;ContributoVarRetr&gt;. Devono quindi essere compilati entrambi gli elementi &lt;ImponibileVarRetr&gt; e &lt;ContributoVarRetr&gt;.</p> <p>Se evidenzia che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• se l'eccedenza massimale presente per la competenza &lt;AnnoMeseVarRetr&gt; è maggiore uguale dell'importo del <i>fringe benefit</i> per la medesima competenza, va utilizzata esclusivamente tale variabile retributiva, senza utilizzare la variabile FRIBEN, per abbattere l'importo del <i>fringe benefit</i>;</li> <li>• se l'eccedenza massimale presente per la competenza &lt;AnnoMeseVarRetr&gt; è minore dell'importo del <i>fringe benefit</i> per la medesima competenza, si utilizza tale variabile per annullare l'eccedenza massimale e la variabile FRIBEN per abbattere la parte restante dell'importo del <i>fringe benefit</i>, con la considerazione riportata nella nota del punto precedente.</li> </ul> |
| FRBMAS | <p><b>Significato:</b> permette di riportare parte dell'eccedenza massimale, presente nelle denunce di competenze successive a quelle interessate dai <i>fringe benefit</i>, nell'imponibile, per effetto della diminuzione degli imponibili delle competenze precedenti.</p> <p><b>Utilizzo:</b> può essere utilizzata solamente nel mese di dicembre 2022 (Messaggio n. 4616/2022) e nel mese di dicembre 2023 (Messaggio n. 3884/2023).</p> <p>Ai fini del conto assicurativo individuale, determina l'aumento dell'imponibile della denuncia originaria e la corrispondente diminuzione dell'imponibile eccedente il massimale, in funzione di quanto indicato nell'elemento &lt;ImponibileVarRetr&gt;.</p> <p>Ai fini del titolo contributivo, determina un ulteriore versamento della sola quota IVS, pari all'importo indicato nell'elemento &lt;ContributoVarRetr&gt;. Devono quindi essere compilati entrambi gli elementi &lt;ImponibileVarRetr&gt; e &lt;ContributoVarRetr&gt;.</p>  |

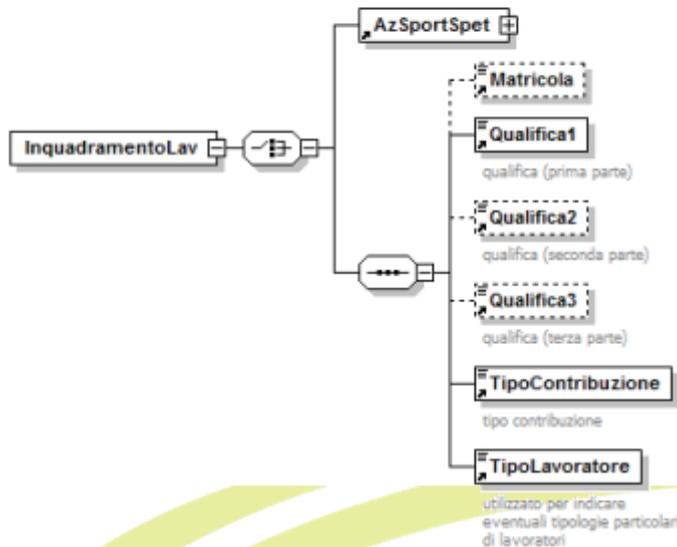
## Elemento <VarRetributive>



Se presente, può contenere i seguenti elementi

- **<AnnoMeseVarRetr>**  
Elemento obbligatorio. Indica l'anno ed il mese della denuncia originaria sulla quale deve agire la variabile retributiva. In funzione della causale più sotto specificata la variazione interesserà, in aumento o in diminuzione, l'imponibile di tale denuncia. Qualora la variazione sia riferita all'intero anno e non possa essere riferita a singole mensilità, potrà essere attribuita all'ultimo mese denunciato dell'anno.  
Tale informazione va espressa nel formato "AAAA-MM".
- **<InquadramentoLav>**  
Elemento facoltativo. Indica gli elementi identificativi della denuncia originaria sulla quale deve agire la variabile. Qualora tali elementi siano coincidenti con quelli della denuncia corrente, l'elemento può essere omesso. Vedere l'esplosione dell'elemento sottoriportata.
- **<CausaleVarRetr>**  
Elemento obbligatorio. Indica la motivazione all'origine della variabile retributiva e ne determina le modalità di utilizzo  
Per i valori ammessi fare riferimento all'Allegato tecnico – Appendice B.
- **<ImponibileVarRetr>**  
**ELEMENTO CON VALENZA CONTRIBUTIVA.**  
Elemento obbligatorio. Indica la quota di retribuzione che può comportare l'aumento o la diminuzione dell'imponibile dell'anno di riferimento conformemente alla <CausaleVarRetr> utilizzata, come più sopra specificato. Il valore indicato, espresso in unità di euro, deve essere conforme alle caratteristiche previste per la generalità degli importi interi.
- **<ContributoVarRetr>**  
**ELEMENTO CON VALENZA CONTRIBUTIVA.**  
Elemento assente per le causali **AUMIMP, DIMIMP, AIMPFI e DIMPFI**; obbligatorio per le causali **FERIE, ROL, IMPNEG, IMNEFI, DIMMAS, AUMMAS, DIMSP1, AUMSP1, DIMSP2, AUMSP2 e DIMSTK, FRIBEN, FRBDIM e FRBMAS, MANCE, MANDIM, MANMAS**. Indica l'importo della contribuzione riferita alla quota di imponibile oggetto della variabile, conformemente alla <CausaleVarRetr> utilizzata, come più sopra specificato. Il valore indicato deve essere conforme a quanto previsto per gli importi contributivi con decimali, con virgola esplicita e con arrotondamento ai centesimi, così come descritto nelle indicazioni generali.

### Elemento <InquadramentoLav>



Se presente, può contenere i seguenti elementi

- **<AzSportSpet>**

Va indicato, in maniera obbligatoria, qualora la competenza indicata in <AnnoMeseVarRetr> sia antecedente gennaio 2015, nel caso il <TipoLavoratore> sia coincidente con "SC", "SY", "SR", "SX", "ST", "SZ", "SI" (Aziende Sport e Spettacolo).  
Vedere l'esplosione dell'elemento sottoriportata.

Ovvero:

- **<Matricola>**

Elemento facoltativo. Deve essere indicata la matricola aziendale della denuncia originaria, se diversa da quella corrente, conseguentemente a operazioni societarie comportanti il passaggio del lavoratore o nel caso di cessione del contratto di lavoro.

- **<Qualifica1>**

Vedasi elemento descritto in <DenunciaIndividuale>

- **<Qualifica2>**

Vedasi elemento descritto in <DenunciaIndividuale>

- **<Qualifica3>**

Vedasi elemento descritto in <DenunciaIndividuale>

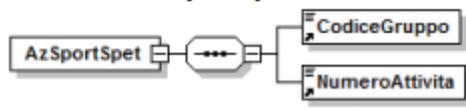
- **<TipoContribuzione>**

Vedasi elemento descritto in <DenunciaIndividuale>

- **<TipoLavoratore>**

Vedasi elemento descritto in <DenunciaIndividuale>

### Elemento <AzSportSpet>



Cu-gestione fiscale del fringe prima imponibile che poi diventa esente;

Suppongo un reddito dipendente annuo di 29.000 (con fringe di 1000/prima imponibile e poi esente);

**29mila euro imponibile fiscale + fringe(1000/imponibile) - 9,49 su 1000 (94,9/contributi che abbattano parte monetaria di 29.000)=29905,1 (reddito di lavoro dipendente/considerando il fringe imponibile);**

30mila (29.000+1000 fringe) meno 94,9 (a decurtazione di reddito dipendente di 29.000/onere deducibile) =originario imponibile fiscale/reddito di lavoro dipendente=**29905,1** (nel momento in cui il fringe è imponibile);

supponendo un rapporto in essere a dicembre 2023 e che il dipendente comunichi il codice fiscale del figlio al suo datore lo stesso provvederà sul conguaglio di fine anno a stornare il fringe prima imponibile ed ora esente;

sistemazione fiscale sul conguaglio:

29905,1-1000 (fringe) fringe+ 94,9 (contributi prima trattenuti e poi restituiti/rapporto retributivo datore-dipendente)=29000(imponibile fiscale);

29905,1-1000(fringe)+94,9(contributi del 9,49% restituiti)

|   |   |   |                     |                          |
|---|---|---|---------------------|--------------------------|
| <b>DATI FISCALI</b>   | Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato | Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato | Redditi di pensione | Altri redditi assimilati |
| <b>DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b> | 1 <b>29.000</b>   | 2   | 3                   | 4                        |
| <b>REDDITI</b>  | NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI                           |   |                     |                          |
|   | RAPPORTO DI LAVORO  |   |                     |                          |
|   | Assegni periodici corrisposti dal coniuge                                     | Lavoro dipendente   | Pensione            |                          |
|   | 5   | 6   | 7                   |                          |
|   |   |   | Data di inizio      | Data di cessazione       |
|   |   |   | 8 giorno mese anno  | 9 giorno mese anno       |
|   |   |   | 10                  | 11                       |
|   | In forza al 31/12   |   |                     |                          |
|   | Periodi particolari   |   |                     |                          |
|   | Redditi erogati in franchi  |   |                     |                          |
|   | 12  |   |                     |                          |

Prima della gestione della esenzione fiscale del voucher il reddito di lavoro dipendente era:

29.000+1000 meno 9,49% 1000(94,9)=29905,1;

dopo la gestione della esenzione del voucher il reddito di lavoro dipendente del punto 1 diventa:

29905,1-1000+94,9=29.000 euro;

1-il voucher di 1000 non è imponibile fiscale;

|  |           |   |           |                                       |                    |                         |   |   |     |
|--|-----------|---|-----------|---------------------------------------|--------------------|-------------------------|---|---|-----|
| <b>ALTRI DATI</b>  |           |   |           |                                       |                    |                         |   |   |     |
| <b>REDDITO FRONTALIERI</b>   |           |   |           |                                       |                    |                         |   |   |     |
| Con contratto a tempo indeterminato  |           | Con contratto a tempo determinato                   |           | Pensione organi non campione d'Italia |                    | Numero giorni marittimi |   | Altri redditi                                   |     |
| 455  |           | 456   |           | 457                                   |                    | 458                     |   | 459   |     |
|  |           |   |           |                                       |                    |                         |   | Periodo di pensione                             |     |
|  |           |   |           |                                       |                    |                         |   | 461   |     |
| <b>REDDITI ESENTI</b>  |           |   |           |                                       |                    |                         |   |   |     |
| codice   | ammontare | codice  | ammontare | anno                                  | BONUS STOCK OPTION |                         | Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio |   |     |
| 462  | 463       | 464   | 465       | 466                                   | 467 eccedenza      |                         | 468 ritenute  |   | 469 |
| Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio |           | Irpef da versare all'erario da parte del dipendente |           | Applicazione maggior ritenuta         |                    | Casi particolari        |   | Erogazioni in natura                            |     |
| 470  |           | 471   |           | 472                                   |                    | 473                     |   | 474   |     |
|  |           |   |           |                                       |                    |                         |   | Somme restituite al netto della ritenuta subita |     |
|  |           |   |           |                                       |                    |                         |   | 475 bonus carburanti                            |     |
|  |           |   |           |                                       |                    |                         |   | 476   |     |
|  |           |   |           |                                       |                    |                         |   | Indennità di disoccupazione NASPI               |     |
|  |           |   |           |                                       |                    |                         |   | 477   |     |

474-No di cui del punto 1/in quanto esente;

il voucher di 1000 non va considerato nella parte previdenziale della cu;

risoluzione 55 e 2023;

obbligatoria indicazione del codice fiscale del figlio a carico vista la fruizione della disciplina dei 3000 euro (d.l. 48/23 art 40);

| DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO |   | CODICE FISCALE |   | N. MESI DETRAZ. FIGLI |                                       |   |                                   |                  |                                |
|--|---|----------------|---|-----------------------|---------------------------------------|---|-----------------------------------|------------------|--------------------------------|
| 1  | 2   | 3              | 4 | 5                     | 6                                     | 7 | 8                                 | 9                | 10                             |
| Relazione di parentela                           |   |                |   | Mesi a carico         | Minore di tre anni (gennaio/febbraio) | % | Detrazione 100% affidamento figli | gennaio/febbraio | da marzo 2022 se 21 anni o più |
| 1  | C   | Coniuge        |   |                       |                                       |   |                                   |                  |                                |
| 2  | F1  | Primo figlio   |   |                       |                                       |   |                                   |                  |                                |
| 3  | F   | A              |   |                       |                                       |   |                                   |                  |                                |
| 4  | F   | A              |   |                       |                                       |   |                                   |                  |                                |
| 5  | F   | A              |   |                       |                                       |   |                                   |                  |                                |
| 6  | F   | A              |   |                       |                                       |   |                                   |                  |                                |
| 7  | F   | A              |   |                       |                                       |   |                                   |                  |                                |
| 8  | F   | A              |   |                       |                                       |   |                                   |                  |                                |
| 9  | F   | A              |   |                       |                                       |   |                                   |                  |                                |
| 10   | Percentuale di detrazione spettante per famiglie numerose |                |   |                       |                                       | % |                                   |                  |                                |

Obbligo di indicare il codice fiscale del figlio vista la applicazione della misura di cui all'articolo 40 del dl 48/2023;

L'Agenzia delle entrate in risposta a una lettera inviata dal Consiglio nazionale dell'Ordine dei consulenti del lavoro, dopo l'emanazione della **risoluzione 55/2023** richiama i casi in cui, in base alla risoluzione 55/2023, è stato ritenuto obbligatorio indicare i dati dei figli beneficiari dell'assegno unico, anche in assenza del riconoscimento della detrazione ai fini Irpef per i figli a carico. Ciò si realizza quando:

- il lavoratore, in fase di conguaglio fiscale, chiede al sostituto di imposta il riconoscimento di una detrazione per le spese sostenute per conto del figlio;
- la Regione riconosce delle agevolazioni sulle addizionali in presenza di figli a carico;
- **si rende necessario il riconoscimento dell'esenzione del valore dei beni ceduti e dei servizi prestati ai lavoratori dipendenti con figli a carico (valore per il 2023: 3.000 euro).**
- **Quindi nel caso del quesito vista la applicazione della esenzione dei 3000 euro del dl 48/223 art 40 sussiste l'obbligo di indicazione del codice fiscale del figlio a carico (lo stesso è in regime di auu/avendo meno di 21 anni);**

A cura del Dott. Roberto Vinciarelli – Consulente del Lavoro e Analista normativo