



Studio Associato

Gianluca Colombo  
Pier Paolo Colombo

Consulenti del Lavoro

Via del Campaccio, 6  
20034 San Giorgio su Legnano (MI)

tel: 0331400582

email: [info@studio-colombo.com](mailto:info@studio-colombo.com)

web: [studio-colombo.org](http://studio-colombo.org)

C.F. e P.IVA 10208700152



Gianluca Colombo  
n. 1612 C.P.O. Milano

Pierpaolo Colombo  
n. 1578 C.P.O. Milano

Cristiano Grimaldi  
n. 2677 C.P.O. Milano

## S. Giorgio su L., 11/9/2023

### FRINGE BENEFIT PER LAVORATORI CON FIGLI A CARICO – MODALITA' OPERATIVE

Facendo seguito alla previsione, introdotta dall'art. 40 del [Decreto Legge 4 maggio 2023](#), n. 48 (c.d. Decreto Lavoro), che **innalza, per il 2023, a euro 3.000 annui la soglia di esenzione per i fringe benefits**, incluse le somme anticipate o rimborsate per il pagamento delle utenze domestiche di acqua, luce e gas, erogati ai dipendenti con figli a carico, l'Agenzia delle Entrate ha emanato la [Circolare n. 23/E del 1° agosto 2023](#) contenente importanti chiarimenti operativi sulla materia.

#### 1. NUOVA SOGLIA DI ESENZIONE 3.000,00 €

limitatamente al periodo d'imposta 2023, **viene portato da 258,23 €** (valore previsto dall'art. 51, c. 3 D.P.R. n. 917/198) **a 3.000,00 € il tetto di esenzione dei fringe benefit aziendali** (buoni spesa, buoni carburante, auto uso promiscuo, alloggi, polizze extraprofessionali ecc.) comprendendo anche le somme attribuite per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gas naturale sostenute dai dipendenti.

#### 2. POTENZIALI BENEFICIARI

Si precisa che l'incremento della soglia dei fringe benefit a 3.000,00 € per il 2023, interessa **esclusivamente i lavoratori dipendenti con figli a carico.**

È altresì possibile di estendere la soglia di non imponibilità di euro 3.000,00 € anche ai titolari di reddito assimilato (**amministratori e stagisti**), purché abbiano anch'essi figli a carico.

#### 3. MODALITA' OPERATIVE

- **Il limite** di non imponibilità di euro 3.000 **non va riproporzionato** in funzione della percentuale di carico **tra i due genitori**. L'agevolazione deve essere riconosciuta in misura intera a ogni genitore, anche in presenza di un unico figlio, purché lo stesso sia fiscalmente a carico di entrambi.
- La normativa prevede che possano essere considerati a **carico i figli** che percepiscono un **reddito massimo lordo di 2.840,51 €**, con età maggiore di **24 anni**, ed un reddito massimo lordo di **4.000 €** con età uguale o inferiore a 24 anni.
- Il figlio si considera fiscalmente a carico di entrambi i genitori anche nel caso in cui questi ultimi, si siano accordati per attribuire l'intera detrazione per figli fiscalmente a carico (con età superiore a 21 anni) a quello dei due che possiede il reddito complessivo di ammontare più elevato.



- la verifica riguardo il superamento o meno della soglia di esenzione deve essere effettuata al 31 dicembre 2023, con conseguente possibilità di recupero da parte del datore di lavoro del beneficio non spettante in sede di conguaglio fiscale.
- Nel caso di assunzione in corso d'anno 2023, ai fini del rispetto del limite di 3.000 €, il lavoratore dovrà tenere conto del valore dei fringe benefit erogati da parte dei precedenti datori di lavoro.
- per i lavoratori dipendenti che non hanno figli fiscalmente a carico, continua a trovare applicazione la disciplina generale di esenzione fissata ad € 258,23.
- i fringe benefits, possono essere corrisposti dal datore di lavoro anche ad personam.

#### 4. TIPOLOGIE DI FRINGE BENEFIT

I Fringe benefit erogabili ai lavoratori sono di 2 tipologie:

- **beni e servizi**, quali, ad esempio: buoni spesa/acquisto, buoni carburante, auto uso promiscuo, alloggi, polizze extraprofessionali, cesti natalizi.
- **Somme in denaro** erogate o rimborsate per il **pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico, dell'energia elettrica o del gas naturale. (solo per lavoratori con figli a carico)**

Per poter erogare il rimborso delle utenze si rimanda alle istruzioni operative di cui alla nostra [Circolare 21 novembre 2022](#), che prevedono il **rilascio di una autodichiarazione da parte dei lavoratori, con il dettaglio delle spese sostenute nel 2023**. I suddetti documenti sono entrambi allegati alla presente comunicazione.

#### 5. AUTOCERTIFICAZIONE DIPENDENTE

L'applicazione della soglia di esenzione di euro 3.000 è subordinata alla produzione di una dichiarazione da parte del lavoratore.

In mancanza della dichiarazione, di cui si allega fac-simile, l'agevolazione non sarà applicabile dal datore di lavoro.

Il personale di studio è a disposizione per chiarimenti

Cordialmente

**Studio Colombo**

**DICHIARAZIONE WELFARE AZIENDALE (ART. 40 D.L. N. 48/2023)**

(restituire la presente dichiarazione debitamente sottoscritta)

Il sottoscritto/a \_\_\_\_\_

Nato a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_ C.F. \_\_\_\_\_

Dipendente dell'Azienda \_\_\_\_\_ Rif. interno \_\_\_\_\_

Consapevole che l'art. 40 del D.L. n. 48/2023 ha previsto che, limitatamente al periodo d'imposta 2023, 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 a carico <sup>(1)</sup>, compresi i figli nati fuori del matrimonio riconosciuti, i figli adottivi o affidati, 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,

**Dichiara:**
 di aver diritto all'applicazione del limite di cui all'art. 40 del D.L. n. 48/2023;

Elenco codici fiscali dei figli che danno titolo a quanto sopra:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

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

Il/La Sottoscritto/a si impegna a comunicare tempestivamente eventuali variazioni.

(1) Sono da considerare a carico i figli che non abbiano un reddito complessivo, al lordo degli oneri deducibili, superiore a euro 4.000 per i figli di età non superiore a 24 anni e superiore a euro 2.840,51 per i figli con età maggiore di 24 anni (art. 12, comma 2 del TUIR).

**Informativa sul trattamento dei dati personali**

(Regolamento UE n. 2016/679)

Il/la sottoscritto/a dichiara inoltre di essere informato/a che i dati personali contenuti nella presente dichiarazione saranno trattati, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa.

Data

Firma del dipendente

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO, DELL'ENERGIA ELETTRICA E DEL GAS NATURALE

(ai sensi dell'art. 12 del DI 09.08.2022.n. 115 convertito, con modificazioni, dalla legge 21.09.2022 n. 142)

## DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DELL'ATTO DI NOTORIETA'

(Art. 47 D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445)

Il/La sottoscritto/a \_\_\_\_\_

nato/a \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) il \_\_\_\_\_

residente a \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) in via \_\_\_\_\_

Codice fiscale \_\_\_\_\_

in qualità di lavoratore/lavoratrice dipendente presso la \_\_\_\_\_ C.F./P.IVA

consapevole delle sanzioni penali richiamate dall'art. 76 del D.P.R. 28.12.2000 n. 445, in caso di dichiarazioni mendaci e di formazione o uso di atti falsi

## DICHARA

Con riferimento all'immobile ad uso abitativo sito in \_\_\_\_\_,  
 via/piazza/località \_\_\_\_\_, posseduto/detenuto da me medesimo/dal coniuge/da  
 altro familiare/ dal locatore (in caso di riaddebito analitico delle spese) a titolo di

- Di essere in possesso della documentazione comprovante il pagamento delle seguenti utenze domestiche, rientranti nel limite di cui all'art. 51, comma 3, del TUIR:

Fattura numero	Data fattura	Emittente e tipologia di utenza	Intestata a	Importo	Data di pagamento	Modalità di pagamento

- Che le medesime fatture **non** sono state oggetto di richiesta di rimborso, totale o parziale, non solo presso la scrivente, ma anche presso altri datori di lavoro che intrattengano rapporti lavorativi con il coniuge o altri familiari indicati nell'art. 12 del TUIR.

Luogo, \_\_\_\_\_ data \_\_\_\_\_

In fede

\_\_\_\_\_