



## STUDIO BERGAMINI ASSOCIATI

commercialisti - consulenti del lavoro - revisori contabili

30039 Stra (VE) Strada dei 100 anni, 14 – c.f. e p. iva 02263170272 – Tel. 049.9899811 – Fax 049.9800745

www.bergaminiassociati.it – studio@bergaminiassociati.it

### FRINGE BENEFITS: REGIME FISCALE PER L'ANNO 2022

Agenzia delle Entrate, Circolare n. 35/E del 4/11/2022 – D.L. Aiuti-quater art.3 c.8 n. 176/2022 del 18/11/2022

È stato pubblicato il c.d. Decreto Aiuti-quater contenente misure urgenti in materia di energia elettrica, gas naturale e carburanti. Di assoluto rilievo per datori di lavoro/sostituti d'imposta e lavoratori è l'**innalzamento**, per il **periodo d'imposta 2022**, da euro 600 ad **euro 3.000**, del limite di **non** concorrenza **alla formazione del reddito imponibile** del valore dei beni ceduti e dei servizi prestati ai lavoratori nonché delle somme erogate o rimborsate agli stessi per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gas naturale.

#### **BENI E SERVIZI SOGGETTI AL LIMITE DI ESENZIONE DI 3.000 EURO**

Tra i beni e servizi soggetti al limite di esenzione di euro 3.000, rientrano, a titolo di esempio, i buoni acquisto e i buoni carburante, i generi in natura prodotti dall'azienda, l'auto ad uso promiscuo, l'alloggio concesso in locazione, in uso o in comodato, i prestiti aziendali, l'uso di specifici beni di proprietà dell'azienda quali telefono aziendale, pc, tablet, polizze assicurative extra professionali, ecc.

#### **SOMME SOGGETTE AL LIMITE DI ESENZIONE DI 3.000 EURO**

Per quanto concerne, invece, le somme che beneficiano dell'esenzione fino a euro 3.000, si tratta di quelle erogate o rimborsate per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gas naturale relative ad immobili ad uso abitativo posseduti o detenuti, sulla base di un titolo idoneo, dal dipendente, dal coniuge o dai suoi familiari. Sono, inoltre, ricomprese le utenze per uso domestico (ad esempio quelle idriche o di riscaldamento) intestate al condominio ma ripartite fra i condomini (per la quota rimasta a carico del singolo condomino).

A supporto dell'erogazione delle somme in oggetto, il datore di lavoro deve:

- acquisire e conservare la documentazione che giustifica la spesa sostenuta per le utenze nel rispetto delle norme vigenti in materia di trattamento dei dati personali ovvero
- acquisire una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, ai sensi del DPR n. 445/2000, con la quale il lavoratore richiedente attesti di essere in possesso della documentazione comprovante il pagamento delle utenze domestiche, di cui riporti gli elementi necessari per identificarle (numero e intestatario della fattura, tipologia di utenza, importo pagato, data e modalità di pagamento).

Inoltre, al fine di evitare che si fruisca più volte del beneficio in relazione alle medesime spese, il datore di lavoro è tenuto ad acquisire anche una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà che attesti che le medesime fatture non siano già state oggetto di richiesta di rimborso, non solo presso il medesimo datore di lavoro ma anche presso altri.

La giustificazione di spesa può essere rappresentata anche da più fatture ed è valida anche se la stessa è intestata a una persona diversa dal lavoratore dipendente, purché sia intestata al coniuge o ai familiari indicati nell'art. 12 del TUIR o, in caso di riaddebito analitico, al locatore.

#### **DESTINATARI DEL LIMITE DI ESENZIONE DI EURO 3.000**

Il limite di esenzione di euro 3.000 fissato per il periodo d'imposta 2022 trova applicazione nei confronti dei lavoratori titolari di redditi di lavoro dipendente e di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente. I fringe benefits (intesi come beni e servizi nonché somme per il pagamento delle utenze domestiche) possono essere corrisposti dal datore di lavoro anche ad personam.

#### **LIMITE DI ESENZIONE E CONSEGUENZE IN CASO DI SUPERAMENTO**

Nel caso in cui, in sede di conguaglio, il valore dei beni o dei servizi prestati nonché le somme erogate o rimborsate per il pagamento delle utenze domestiche risultino superiori a euro 3.000, andrà assoggettato a tassazione l'intero importo corrisposto, dunque, anche la quota di valore inferiore al predetto limite.

DICHIARAZIONE DELLE SPESE SOSTENUTE PER UTENZE DOMESTICHE  
DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO, DELL'ENERGIA ELETTRICA E DEL GAS NATURALE  
(ai sensi dell'art. 12 del DL 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 \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_  
in qualità di lavoratore/lavoratrice dipendente, presso \_\_\_\_\_,  
codice fiscale (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

**DICHIARA**

con riferimento all'immobile ad uso abitativo sito in \_\_\_\_\_,  
via/piazza/località \_\_\_\_\_, posseduto/detenuto da me  
medesimo/dal coniuge/da altro familiare a titolo di \_\_\_\_\_

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

Fattura numero	Data fattura	Emittente e tipologia di utenza	Intestata <sup>1</sup> a	Importo	Data pagamento	Modalità di pagamento

- **che** le medesime fatture non sono già state oggetto di richiesta di rimborso, totale o parziale, non solo presso il datore di lavoro sopra indicato, ma anche presso altri.

\_\_\_\_\_  
(luogo, data)

Il dichiarante  
\_\_\_\_\_

<sup>1</sup> L'intestatario delle utenze per uso domestico può essere un **soggetto diverso dal lavoratore dipendente**, ovvero:

- ✓ il **coniuge o un familiare** indicati nell'articolo 12, Tuir: in questo caso è necessario indicare il rapporto intercorrente con il lavoratore,
- ✓ il **locatore**, nel caso in cui le fatture riguardano **immobili locati al lavoratore, al coniuge o ai familiari di quest'ultimo**, e solo nel caso in cui il **locatore abbia provveduto al riaddebito analitico al locatario**, delle spese relative alle utenze: in questo caso è necessario riportare l'elenco analitico delle spese addebitate.
- ✓ il **condominio**, per la quota rimasta a carico del singolo condomino.