

**INFORMATIVA N. 2 / 2023**

**Ai gentili Clienti dello Studio**

Oggetto: **FRINGE BENEFIT ANNO 2023** – NUOVA SOGLIA  
**ESENZIONE A 3.000,00 EURO PER LAVORATORI CON  
FIGLI A CARICO**

Riferimenti Legislativi: **Art. 40, D.L. 48/2023**  
**Circolare n. 23/E/2023**

Il 1° agosto 2023 l'Agenzia delle Entrate con la circolare n. 23/E ha fornito chiarimenti riguardo le novità introdotte in materia di agevolazioni fiscali applicate ai titolari di redditi di lavoro dipendente e ai redditi assimilati a quello di lavoro dipendente (art. 51 del TUIR) con figli a carico, **ai sensi dell'articolo 40 del Decreto legge n. 48/2023 convertito nella Legge 85 del 03/07/23.**

### SOGLIA DI ESENZIONE

L'Articolo 40 del D.L. n. 48 del 4 maggio 2023, prevede, **per il solo periodo d'imposta 2023** ed esclusivamente a favore dei **lavoratori dipendenti con figli fiscalmente a carico**, un **innalzamento a euro 3.000,00** del limite di esenzione dei **fringe benefit** previsto di euro 258,23.

Tra i beni e servizi che sono soggetti al limite di esenzione rientrano:

- I buoni acquisto, i buoni carburante, i cesti natalizi, i premi per assicurazioni extra-professionali, i cellulari ad uso privato, i generi in natura prodotti dall'azienda, le auto ad uso promiscuo, l'immobile messo a disposizione del lavoratore, prestiti e finanziamenti concessi a quest'ultimo.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

L'art. 40, inoltre, ha incluso tra i “*bonus*” che **non concorrono a formare reddito di lavoro dipendente** anche le **somme erogate** o rimborsate ai lavoratori dai datori di lavoro per il **pagamento delle utenze domestiche** del servizio idrico integrato e dell'energia elettrica, acqua e gas.

Per evitare che si fruisca più volte di un beneficio in relazione alle stesse spese, la Circolare n. 23/E dell'Agenzia delle Entrate specifica che le somme pagate per le utenze dal lavoratore dipendente nel 2023 riferite a consumi di competenza del 2022 (che hanno già beneficiato della soglia di esenzione dei fringe benefit per il 2022) non possono essere considerate ai fini della nuova agevolazione prevista dal Decreto Lavoro.

Inoltre, se il valore dei beni ceduti o dei servizi forniti, nonché delle somme erogate o rimborsate per il pagamento delle bollette, risulti complessivamente superiore al limite in oggetto, l'intero valore rientra nell'imponibile fiscale e contributivo.

## LAVORATORI BENEFICIARI

L'agevolazione del Decreto lavoro si applica ai fringe benefit percepiti dai **lavoratori dipendenti con figli**, compresi i figli nati fuori del matrimonio riconosciuti, i figli adottivi o affidati, **fiscalmente a carico**.

### A T T E N Z I O N E

Sono definiti fiscalmente a carico i figli che abbiano un reddito non superiore a euro 2.840,51.

Per i figli di età non superiore a ventiquattro anni, tale limite di reddito è elevato a euro 4.000,00.

Alcune precisazioni vengono rese in riferimento all'ipotesi in cui **entrambi in genitori siano lavoratori dipendenti con figli fiscalmente a carico**:

1. 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;
2. se i genitori si accordano per attribuire l'intera detrazione per figli fiscalmente a carico a quello dei due che possiede il reddito complessivo di ammontare più elevato, la nuova agevolazione spetta a entrambi, in quanto il figlio è considerato fiscalmente a carico sia dell'uno sia dell'altro genitore.

## DICHIARAZIONE DEL DIPENDENTE

Riguardo alle modalità applicative dell'agevolazione di cui all'art. 40 del Dl Lavoro, la misura agevolativa è subordinata alla previa **dichiarazione da parte del lavoratore dipendente al datore di lavoro** di avervi diritto, indicando il codice fiscale dell'unico figlio o dei figli fiscalmente a carico (in allegato fac-simile).

**Il beneficio non sarà fruibile in mancanza della dichiarazione del lavoratore dipendente.**

### ATTENZIONE

E' necessario conservare la documentazione (anche firmata digitalmente) ai fini di un eventuale controllo da parte degli organi competenti.

Se vengono meno i presupposti per godere del beneficio, i lavoratori dipendenti sono tenuti a darne prontamente comunicazione al sostituto d'imposta, in modo che possa effettuare i dovuti recuperi in sede di conguaglio di fine anno.

# Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

## ATTENZIONE

L'agevolazione di cui sopra per l'anno d'imposta 2023, rappresenta una misura, diversa ed autonoma, rispetto al bonus carburante di euro 200,00 di cui all'art.1, co. 1, del D.L. n.59/2023, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 23/2023.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 22/09/2023

Distinti saluti

*Avv. Luigi Borsaro*

---

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

---

[www.luigiborsaro.it](http://www.luigiborsaro.it) [studio@luigiborsaro.it](mailto:studio@luigiborsaro.it)