



Bernoni

**Grant Thornton**

An instinct for growth™

# La fiscalità del premio di risultato e del welfare aziendale



**Paola Lova**  
*9 marzo 2016*

## **Agevolazioni che riguardano i rapporti di lavoro dipendente:**

- Detassazione dei «premi produttività»
- Trattamento fiscale del «Welfare aziendale» – modifiche apportate all' art. 51 TUIR.

Legge n. 208 del 28 dicembre 2015 (Gazzetta Ufficiale n. 302 del 30 dicembre 2015) – art. 1, commi da 182 a 189.

# Introduzione

## **Obiettivi legati alle previsioni in esame, previsti dalla «Legge di Stabilità 2016»:**

- incremento della produttività e rafforzamento della partecipazione dei dipendenti alla gestione dell'impresa;
- sviluppo delle politiche di sostegno dei dipendenti e delle proprie famiglie.

# Detassazione dei “premi produttività”

# Detassazione dei “premi produttività”

- Applicazione di **un'imposta sostitutiva** dell'IRPEF e delle Addizionali regionale e comunale **del 10% sulle quote di retribuzione variabile, collegate alla produttività;**
- nel limite di **2.000 euro lordi o 2.500 euro lordi** per le aziende che coinvolgono pariteticamente i lavoratori nell'organizzazione del lavoro, con le modalità specificate dal Ministro del Lavoro;

# Detassazione dei “premi produttività”

- premi agevolati erogati in **esecuzione di contratti aziendali o territoriali** di cui all’art. 51, D. Lgs. 81/2015.
- misurabilità delle prestazioni e monitoraggio
- applicabile ai dipendenti del settore privato titolari di **reddito di lavoro dipendente non superiore, nell’anno precedente, a 50.000 euro.**

# Detassazione dei “premi produttività”

Il decreto di prossima emissione stabilirà:

- **I criteri di misurazione** degli incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza e innovazione;
- **Le modalità attuative, gli strumenti e le modalità di partecipazione** paritetica all'organizzazione del lavoro;
- **Modalità di monitoraggio**



# Detassazione dei “premi produttività”

La Legge di Stabilità ha introdotto anche una tassazione agevolata al 10% delle **somme erogate sotto forma di partecipazione agli utili dell'impresa.**

E' in dubbio se, nel concetto di utile, verrà ricompresa anche la distribuzione di **azioni ai dipendenti.**

# Trattamento fiscale del «Welfare aziendale»

# Trattamento fiscale del «Welfare aziendale»

Modifiche alla disciplina relativa alla determinazione del **reddito da lavoro dipendente**

Modifiche alla **lettera f) ed f-bis) del comma 2 art. 51 TUIR**

Introduzione **della lettera f-ter) nel medesimo comma e del comma 3-bis**

# Trattamento fiscale del «Welfare aziendale»

Non concorrono a formare il reddito:

<b>Art. 51, c. 2 – testo previgente</b>	<b>Art. 51, c. 2 – in vigore dal 01/01/2016</b>
f) l'utilizzazione delle opere e dei servizi di cui al comma 1 dell'art 100 da parte dei dipendenti e dei soggetti indicati nell'articolo 12;	f) l'utilizzazione delle opere e dei servizi <b>riconosciuti dal datore di lavoro volontariamente o in conformità a disposizioni di contratto o di accordo o di regolamento aziendale</b> , offerti alla generalità dei dipendenti o a categorie di dipendenti e ai familiari per le finalità di cui al comma 1 dell'art. 100;

# Trattamento fiscale del «Welfare aziendale»

## Art. 51, c. 2 – testo previgente

f-bis) le somme, i servizi e le prestazioni erogati dal datore di lavoro alla generalità dei dipendenti o a categorie di dipendenti **per la frequenza degli asili nido e di colonie climatiche** da parte dei familiari indicati nell'articolo 12, nonché per borse di studio a favore dei medesimi familiari.

## Art. 51, c. 2 – in vigore dal 01/01/2016

f-bis) le somme, i servizi e le prestazioni erogati dal datore di lavoro alla generalità dei dipendenti o a categorie di dipendenti per la fruizione, da parte dei familiari indicati nell'art. 12, **dei servizi di educazione e istruzione anche in età prescolare, compresi i servizi integrativi e di mensa ad essi connessi, nonché la frequenza di ludoteche e di centri estivi e invernali e per borse di studio a favore dei medesimi familiari**

# Trattamento fiscale del «Welfare aziendale»

Art. 51, c. 2 – testo previgente	Art. 51, c. 2 – in vigore dal 01/01/2016
	f-ter) le somme e le prestazioni erogate dal datore di lavoro alla generalità dei dipendenti o a categorie di dipendenti per la <b>fruizione dei servizi di assistenza ai familiari anziani o non autosufficienti</b> indicati nell'art. 12.
	<b>Art. 51, c. 3-bis</b>
	Ai fini dell'applicazione dei commi 2 e 3, l'erogazione di beni, prestazioni, opere e servizi da parte del datore di lavoro può avvenire mediante documenti di legittimazione, in formato cartaceo o elettronico, riportanti un valore nominale.

# Premi di produttività e welfare

Il comma 184 della Legge di Stabilità 2016 introduce una novità:

- il dipendente ha la possibilità di optare per **l'esenzione totale del premio produttività**;
- il premio deve essere **erogato in natura**, secondo le modalità definite dal novellato articolo 51;
- il dipendente sceglie se ricevere il **premio in cash** oppure **in kind** oppure **un misto dei due**.



Bernoni

**Grant Thornton**

An instinct for growth™

**Thank you  
Questions**

