

Fringe Benefit 2024

La [legge n. 213/2023 \(cd. Legge di Bilancio\)](#) ha aumentato a 1.000 euro la soglia di non imponibilità per l'assegnazione di fringe benefit ai dipendenti senza figli a carico, e a 2.000 euro in presenza di figli a carico.

Cosa sono i fringe benefit

I fringe benefit rappresentano vantaggi aggiuntivi alla retribuzione che l'azienda riconosce ai propri dipendenti. In particolare, si tratta erogazioni sotto forma di beni, servizi o agevolazioni, tra le quali i buoni carburante, che l'azienda offre per migliorare le condizioni lavorative dei propri dipendenti.

Il Codice Civile all'[art. 2099](#) prevede che "il prestatore di lavoro può anche essere retribuito in tutto o in parte con partecipazione agli utili o ai prodotti, con provvigione o con prestazioni in natura". Da un punto di vista fiscale, la disciplina dei fringe benefit è contenuta nell'[art. 51](#), commi 3 e 4 del [TUIR](#).

In virtù del principio di onnicomprensività del reddito di lavoro dipendente (art. 51, comma 1. TUIR), il reddito imponibile include non soltanto quello connesso al lavoro effettivamente prestato, ma anche quello derivante dal rapporto lavorativo a prescindere dalle prestazioni effettivamente svolte. La concessione di fringe benefit viene considerato come un contributo al miglioramento della vita del dipendente consentendo risparmi fiscali per l'azienda.

La disciplina dei fringe benefit è stata oggetto di numerosi interventi negli ultimi anni, con la finalità di sostenere il potere d'acquisto delle retribuzioni.

Per il solo periodo d'imposta 2023, già il [decreto Lavoro \(D.L. n. 48/2023\)](#) aveva innalzato la soglia dei fringe benefit a 3.000€ esclusivamente a favore dei lavoratori dipendenti con figli fiscalmente a carico, lasciando tuttavia inalterata la soglia di 258,23 euro per tutti gli altri lavoratori, creando una forte disparità tra lavoratori.

Ai fini dell'individuazione dei figli a carico, il riferimento è l'[art. 12](#), comma 2 [TUIR](#), che considera fiscalmente a carico i figli di età non superiore a 24 anni con reddito complessivo fino a 4.000 euro ed i figli di età superiore a 24 anni con un reddito complessivo non superiore a 2.840,51 euro (compresi i figli nati fuori del matrimonio riconosciuti i figli adottivi o affidati).

Si precisa inoltre che il datore di lavoro può corrispondere fringe benefit anche ad personam ed a prescindere da occasioni di festività o ricorrenze ([circ. Agenzia delle Entrate 22 ottobre 2008 n. 59/E](#));

Peraltro, al superamento della soglia, l'intero valore verrà sottoposto a tassazione e a contribuzione, e non soltanto l'eccedenza.

Normativa 2024

La [Legge n. 213/2023- cd legge di Bilancio 2024](#) (art. 1, comma 16), dispone limitatamente al solo periodo d'imposta 2024 la non concorrenza alla formazione del reddito di lavoro dipendente di cui all'[art. 51](#), comma 3 del [TUIR](#) entro il limite complessivo di 1.000 euro (anziché 258,23 euro), del valore dei beni ceduti e dei servizi prestati ai lavoratori, tra i quali i buoni carburante,

erogati dai datori di lavoro ai lavoratori. Per i lavoratori dipendenti con figli a carico, il limite complessivo è stato portato a 2.000 euro.

Anche per il 2024 quindi, per i lavoratori con figli a carico, ai fini dell'applicazione del limite maggiorato a 2.000 euro è necessario produrre al sostituto d'imposta una dichiarazione contenente il codice fiscale dei figli a carico (art. 1, comma 17).

Specchietto riassuntivo

Soggetti	Limite	Novità 2024
Dipendenti senza figli a carico	1.000 euro	Buoni carburante, utenze domestiche, spese di affitto, interessi su mutui prima casa. ecc
Dipendenti con figli a carico (art. 12, comma 2, TUIR)	2.000 euro	