

*Corso di Diritto Tributario*

***LA FISCALITA' INDIVIDUALE***

*Prof. Maurizio Sebastiano Messina*

***Redditi di Lavoro Dipendente***

## Riferimenti normativi

- Artt. 49-52, D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917
- Cir. 23.12.197, n. 326

## Redditi di lavoro dipendente - art. 49, co. 1

Sono redditi di lavoro dipendente quelli che derivano da rapporti aventi per oggetto la prestazione di lavoro, con qualsiasi qualifica, alle dipendenze e sotto la direzione di altri, compreso il lavoro a domicilio [..]. (art. 49, co. 1)

### Caratteristiche del lavoro dipendente

- assoggettamento gerarchico al datore di lavoro
- potere del datore di lavoro di impartire direttive
- modalità di svolgimento della prestazione
- obbligo di un determinato orario di lavoro
- forma del compenso
- utilizzazione dei mezzi di proprietà del datore di lavoro

**Cir. 23.12.1997, n. 326** - Possono essere qualificati redditi di lavoro dipendente tutti quelli che derivano da un rapporto di lavoro in cui sia oggettivamente possibile individuare un prestatore di lavoro dipendente

## Caratteristiche del lavoro dipendente

- E' rilevante l'assenza di iniziativa economica e la preordinazione di mezzi da parte del datore di lavoro
- Il prestatore di lavoro non assume alcun rischio aziendale

## Compensi di lavoro dipendente

- Ogni compenso in denaro e in natura conseguito sulla base del rapporto di lavoro **indipendentemente dall'oggettiva prestazione**

## Redditi di lavoro dipendente - anche...

Le **pensioni** di ogni genere e gli assegni ad esse equiparati



- Anche quelle che derivano da un rapporto diverso da quello di lavoro dipendente (es. le **pensioni dei professionisti**)

- **Pensioni di invalidità**

Gli **interessi** maturati **sui crediti di lavoro** e le somme di rivalutazione monetaria

## Casi particolari

- **Indennità per ferie non godute**: non sono tassabili in quanto non hanno natura retributiva ma risarcitoria

## Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 50, co. 1

### a) Compensi percepiti dai lavoratori soci di cooperative:

- di produzione e lavoro
- di servizi
- agricole e di prima trasformazione dei prodotti agricoli
- della piccola pesca

Costituiscono redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente **entro il limite dei salari correnti maggiorati del 20%**



### Condizioni

- iscrizione della cooperativa nel registro prefettizio o nello schedario generale della cooperazione
- nello statuto devono essere indicati i principi di mutualità stabiliti dalla legge

## Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 50, co. 1

### b) Indennità e compensi a carico di terzi percepiti dal dipendente

Si tratta dei compensi che il dipendente percepisce quando effettua delle **prestazioni di lavoro a favore di terzi diversi dal datore di lavoro**. Non costituiscono redd. ass. a quello di lav. dip. quelli che in base a clausole contrattuali devono essere riversati al datore di lavoro o alla Stato

### c) Borse di studio

Il borsista non deve essere legato da un rapporto di lavoro dipendente con il soggetto erogante e devono essere **erogate per lo studio o l'addestramento professionale**

## Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 50, co. 1

### *c-bis*) Redditi di collaborazione coordinata e continuativa

Somme e valori in genere, a qualunque titolo percepiti nel periodo di imposta, anche sotto forma di erogazioni liberali in relazione a:

- Uffici di **amministratore, sindaco** o **revisore** di società, associazioni o altri enti, con o senza personalità giuridica

**SONO REDDITI DI LAVORO AUTONOMO** se comportano lo svolgimento di attività rientranti nell'oggetto proprio dell'arte o professione, quali ad es. i compensi percepiti dai commercialisti per l'ufficio di sindaco, revisore, amministratore

- Collaborazioni a giornali, riviste, enciclopedie e simili

- Partecipazioni a collegi e commissioni



## Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 50, co. 1

**Somme** e valori in genere, a qualunque titolo percepiti nel periodo di imposta, anche sotto forma di erogazioni liberali **in relazione a:**

• altri rapporti di collaborazione coordinata e continuativa

Rapporti aventi per oggetto la prestazione di attività, non rientranti nei compiti ricompresi nell'attività di lavoro dipendente o nell'oggetto dell'arte o professione esercitate dal contribuente, che sono svolte **senza vincolo di subordinazione** a favore di un determinato soggetto, **nel quadro di un rapporto unitario e continuativo, senza impiego di mezzi organizzati** e con retribuzione periodica prestabilita

d) **Remunerazione dei sacerdoti**

e) Compensi per **attività intramuraria dei dipendenti del S.S.N.**

f) Indennità, gettoni di presenza e altri compensi per **pubbliche funzioni e cariche elettive**

## Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 50, co. 1

- g) Compensi e indennità percepite dai membri del Parlamento; le indennità per le cariche elettive e per le funzioni di Giudice Costituzionale; quelle percepite dai consiglieri regionali, provinciali e comunali
- h) Le **rendite vitalizie e a tempo determinato**, costituite a titolo oneroso, **diverse da quelle aventi funzione previdenziale**

**Vitalizio a titolo oneroso:** quando le parti inseriscono nel contratto la clausola che prevede per entrambe la possibilità di ottenere una perdita o un guadagno

**Rendita a tempo determinato:** quando una parte in cambio della cessione di un capitale, di un bene mobile o immobile, riceve per un certo periodo di tempo una rendita

**Rendite aventi funzione previdenziale:** quelle derivanti da polizze di assicurazione sulla vita che non consentono il riscatto della rendita successivamente all'inizio dell'erogazione

- h-bis)** Le **forme pensionistiche individuali** (fondi pensione *ex* D. Lgs. 21.04.1993, n. 124)

## Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 50, co. 1

### i) Assegni periodici:

- non costituenti remunerazione di capitale o di lavoro
- non dipendenti dal verificarsi di determinate condizioni o dal possesso di determinati requisiti

**Assegni periodici al coniuge:** esclusi quelli per il mantenimento dei figli, a seguito di cessazione del matrimonio. La misura del reddito è quella che risulta da provvedimento dell'Autorità Giudiziaria

**Assegni periodici a seguito di testamento o donazione modale:** devono risultare da provvedimento dell'Autorità Giudiziaria

**Assegni alimentari:** a favore dei soggetti *ex art.* 433 c.c.

### l) Compensi percepiti per lavori socialmente utili

**NB:** Per i redditi di cui alle lett. e), f), g), h), i), non spettano le detrazioni di cui all'art. 14

## Casi particolari

- I compensi percepiti in relazione agli incarichi di **sindaco o revisore contabile**, costituiscono **redditi di lavoro autonomo** **se** le relative attività sono esercitate da ragionieri o da dottori commercialisti o qualora gli ordinamenti professionali ricomprendano espressamente nel novero delle mansioni tipiche esercitabili dalla categoria disciplinata, l'amministrazione o la gestione di aziende. In assenza di espressa previsione da parte dell'ordinamento, i compensi ricevuti per l'esercizio dell'attività di amministratore, costituiscono redd. Di lav. Aut., se tale incarico viene svolto in una società che esercita un'attività oggettivamente connessa alle mansioni tipiche della propria attività professionale - **Cir. 12.12.01, n. 105**

## Determinazione del reddito - art. 50, co.1

Costituiscono reddito di lavoro dipendente:

- **Tutte le somme** (compensi in denaro)
- **Tutti i valori** (compensi in natura)



**A QUALUNQUE TITOLO  
PERCEPITI NEL PERIODO DI  
IMPOSTA (principio di cassa)**

(anche come erogazioni liberali)



**In relazione al rapporto di lavoro**

**Deroga al principio di cassa:** si considerano percepiti ne periodo di imposta anche le somme ed i valori in genere corrisposti dal datore di lavoro entro il giorno 12 del mese di gennaio del periodo di imposta successivo a quello a cui si riferiscono

## Determinazione del reddito - art. 50, co.1

Sono tassabili come reddito di lavoro dipendente:

- I **premi** percepiti **per operazioni a premio** organizzate dal datore di lavoro o da altri per suo conto
- I **premi** per le **assicurazioni sanitarie, sulla vita e sugli infortuni, extra-professionali**
- Le **mance**
- I **proventi** conseguiti **in sostituzione di redditi di lavoro dipendente**
- Le indennità conseguite anche a titolo di risarcimento di danni consistenti nella perdita di redditi di lavoro dipendente, esclusi quelli dipendenti da invalidità permanente o da morte

## Esclusioni dal reddito - art. 50, co.2

a) I Contributi previdenziali e assistenziali obbligatori