

SOMMARIO

Capitolo 1 IL QUADRO DI RIFERIMENTO

1. Premessa.....	3
2. La riforma del mercato del lavoro.....	5
3. Qualificazione dei redditi di lavoro dipendente ed equiparati	10
4. Quantificazione dei redditi di lavoro dipendente ed equiparati.....	14
5. Somme e valori che non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente.....	30
5.1. Risarcimento del danno	32
5.2. Danno all'immagine, da perdita di <i>chance</i> e da <i>mobbing</i>	34
6. Qualificazione e quantificazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.....	38
6.1. Borse di studio	46
6.2. Collaborazioni coordinate e continuative a progetto	50
6.3. "False partite IVA": le modifiche apportate dalla Legge Fornero	65
6.4. Collaborazioni nelle ONG/ONLUS e attività dei <i>promoters</i>	73
6.5. Compensi per il servizio di volontariato civile	75
6.6. Collaborazioni coordinate e continuative "sportive".....	76
7. Stipendi, pensioni e redditi assimilati prodotti all'estero.....	82
7.1. Stipendi prodotti all'estero	83
7.2. Redditi prodotti all'estero in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto	84
7.3. Redditi da collaborazione corrisposti a soggetti non residenti..	87
7.4. Cenni sul modello OCSE e le convenzioni contro le doppie imposizioni	88

Capitolo 2 LA TASSAZIONE DEL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE, INCENTIVI PER IL RIENTRO IN ITALIA DEI RICERCATORI E DEI LAVORATORI

1. Premessa.....	97
2. Leggi Finanziarie per il 2003 e il 2005	98
3. Legge Finanziaria per l'anno 2007 e seguenti (disciplina in vigore)	100
3.1. Detrazioni per carichi di famiglia (detrazioni soggettive).....	101
3.2. Altre detrazioni (detrazioni oggettive).....	105
3.3. Scaglioni di reddito e relative aliquote.....	111
3.4. Addizionali regionali e comunali all'IRPEF	114
4. Misure di tassazione agevolata per i premi di produttività	116

4.1.	Disposizioni in vigore dal 1° luglio al 31 dicembre 2008.....	116
4.2.	Disposizioni in vigore nel 2009 e nel 2010	117
4.3.	Disposizioni in vigore dal 2011 al 2013.....	118
5.	Tassazione indennità di fine rapporto.....	119
6.	Incentivi per il rientro in Italia dei ricercatori residenti all'estero	123
7.	Incentivi per il rientro in Italia dei lavoratori.....	126

Capitolo 3

NOZIONE DI TRASFERTA E SEDE DI LAVORO

1.	La nozione di trasferta.....	135
1.1.	I trasfertisti.....	139
1.2.	Sede di lavoro per il collaboratore coordinato e continuativo ...	140
2.	Spese di trasferta e reddito di lavoro dipendente	141
2.1.	Trasferte in Italia - nel territorio del Comune sede di lavoro....	141
2.2.	Trasferte in Italia - fuori dal Comune sede di lavoro: le tre alternative	143
2.2.1.	Rimborso analitico.....	144
2.2.2.	Rimborso forfetario	147
2.2.3.	Rimborso misto	148
2.3.	Trasferte all'estero.....	148
2.4.	Documentazione delle spese di trasferta.....	149
3.	Indennità di trasferimento.....	157
4.	Assegni di sede e altre indennità per servizi prestati all'estero	161

Capitolo 4

I FRINGE BENEFITS

1.	Premessa	163
2.	Compensi in natura	164
3.	Generalità e categorie di dipendenti.....	164
4.	Importi massimi di esenzione.....	166
5.	I contributi previdenziali e assistenziali.....	167
6.	La riforma della previdenza complementare.....	177
7.	Le erogazioni liberali eccezionali.....	178
8.	Sussidi occasionali	181
9.	Le somministrazioni di vitto, le mense aziendali e le prestazioni sostitutive.....	183
10.	Servizi di trasporto	188
11.	Compensi reversibili.....	190
12.	Opere e servizi per finalità sociali a favore dei dipendenti.....	192
13.	Somme in denaro.....	196
14.	Le azioni ai dipendenti.....	197
14.1.	L'azionariato diffuso tra i dipendenti.....	198

14.1.1. La generalità dei dipendenti	199
14.1.2. Gli ex dipendenti.....	202
14.1.3. Le azioni ammesse e misura dell'agevolazione.....	202
14.1.4. Cessioni di azioni assegnate e azioni acquistate nell'attività d'investimento.....	207
14.1.5. Cessione di azioni nel triennio: determinazione del reddito imponibile	209
14.1.6. Cessione delle azioni: quali modalità di tassazione?	211
14.2. <i>Stock option</i>	214
14.2.1. <i>Stock option</i> : la disciplina delle azioni assegnate fino al 4 luglio 2006.....	214
14.2.2. <i>Stock option</i> : la disciplina delle azioni assegnate dal 5 luglio al 2 ottobre 2006.....	217
14.2.3. <i>Stock option</i> : la disciplina delle azioni assegnate dal 3 ottobre 2006.....	220
14.2.4. Mancato rispetto del vincolo quinquennale: quali modalità di tassazione?.....	227
14.2.5. Azioni assegnate e azioni acquistate nell'attività d'investimento	229
14.2.6. Modifiche del prezzo di esercizio.....	230
14.2.7. Diritti d'opzione.....	230
14.2.8. Data dell'offerta e valore normale.....	231
14.3. I conferimenti non proporzionali	234
15. Oneri deducibili trattenuti dal datore di lavoro (i contributi ai fondi pensione)	240
15.1. Il nuovo regime dei contributi versati alla previdenza complementare.....	241
15.2. Agevolazione per i neoassunti dal 1° gennaio 2007	244
15.3. Modalità di deduzione	245
16. Erogazioni per spese sanitarie e polizze di assicurazione.....	245
16.1. Polizze nell'interesse del datore di lavoro (per esempio, per rischi per azioni di responsabilità civile).....	249
17. Mance dei <i>croupiers</i>	251
18. Incentivi al rinvio del pensionamento (c.d. <i>super bonus</i>).....	251
19. I fringe benefits imponibili a valore normale (ordinario o speciale)	252
19.1. Cessioni di beni o prestazioni di servizi fornite ai dipendenti dal datore di lavoro.....	253
19.1.1. Cessione di <i>computer</i> nuovi	255
19.2. I benefits ai familiari del dipendente	256
19.3. I benefits che il dipendente ha diritto di ottenere da terzi	256
19.4. L'esenzione generalizzata per i compensi in natura	257
20. Fringe benefits imponibili a valore normale speciale	259
20.1. Generi in natura prodotti dall'azienda.....	259

20.2. Auto concesse in uso promiscuo al dipendente	261
20.2.1. Auto concessa ai collaboratori coordinati e continuativi	265
21. Prestiti a tasso ridotto	266
22. Fabbricati concessi ai dipendenti	269
23. Servizi di trasporto ferroviario di persone	270

Capitolo 5

DEDUCIBILITÀ DEI COSTI, CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO E SCRITTURE CONTABILI

1. Premessa	285
2. Asimmetria nell'imposizione	285
3. Le singole disposizioni del TUIR.....	286
3.1. Art. 95 del TUIR - “Spese per prestazioni di lavoro”	287
3.2. Piani azionari: “Spese per prestazioni di lavoro”	288
3.3. <i>Stock option</i> : “Spese per prestazioni di lavoro” per i soggetti IAS/IFRS	288
4. Deroghe	289
4.1. Canoni di locazione e spese delle strutture recettive (foresterie) .	289
4.2. Fabbricati concessi in uso ai dipendenti: limiti generali alla deducibilità delle spese e agevolazioni	292
4.3. Rimborsi spese vitto e alloggio	297
4.4. Trasferite: rimborsi chilometrici e costi di noleggio	300
4.4.1. Autotrasporto di merci	301
4.5. Partecipazioni agli utili.....	301
4.6. Compensi agli amministratori	302
4.6.1. Compensi reversibili.....	304
4.7. Rimborso dei compensi per permessi e licenze dei dipendenti che svolgono funzioni pubbliche.....	307
4.8. Compensi al Collegio sindacale e ai revisori	308
4.9. Compensi indeducibili.....	310
4.10. Oneri di utilità sociale.....	311
4.11. Accantonamenti di quiescenza e previdenza	314
4.11.1. Trattamento di fine rapporto e principi contabili internazionali (IAS/IFRS).....	316
4.11.2. Forme pensionistiche complementari: il nuovo regime del TFR destinato a previdenza complementare ..	319
4.12. Spese di formazione del personale	320
4.13. Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore	321
4.13.1. Veicoli assegnati in uso promiscuo: disciplina vigente <i>ante</i> D.L. n. 262/2006.....	322

4.13.2. Veicoli assegnati in uso promiscuo: disciplina dettata dal D.L. n. 262/2006	324
4.13.3. Veicoli assegnati in uso promiscuo	328
4.13.4. Veicoli assegnati per uso esclusivamente personale	330
4.13.5. Veicolo concesso all'amministratore.....	331
5. Regole di deducibilità dalla base imponibile IRAP	332
5.1. La determinazione del valore della produzione netta delle società di capitali e degli enti commerciali.....	333
5.2. La determinazione del valore della produzione netta per le società che redigono il bilancio secondo i principi contabili internazionali.....	341
5.3. La determinazione del valore della produzione netta delle società di persone e delle imprese individuali	342
6. Le regole vigenti fino alla Legge finanziaria per il 2007.....	343
6.1. La Legge finanziaria per il 2003.....	343
6.2. La Legge finanziaria per il 2005.....	347
6.3. Le disposizioni introdotte dalla Legge finanziaria per il 2007 - Riduzione del cuneo fiscale.....	359
7. Integrale deducibilità dell'IRAP riferita al costo del lavoro	367
8. Riparto territoriale dell'IRAP	371
9. Classificazione in bilancio e scritture contabili.....	372