

Dipartimento di Giurisprudenza Economia e Scienze umane



Corso Avanzato di  
***Diritto tributario***

Prof. Giuseppe Pizzonia

---

# REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

Università *Mediterranea*  
Corso di laurea LM 56 - Economics  
a.a. 2022-2023

# Definizioni

In base al codice civile (art. 2094):

*“È prestatore di lavoro subordinato chi si obbliga mediante retribuzione a collaborare nell’impresa, prestando il proprio lavoro intellettuale o manuale alle dipendenze e sotto la direzione dell’imprenditore”*



# Definizioni

Artt. 49-52 Testo Unico

Costituiscono redditi di lavoro dipendente quelli derivanti da:

*“...rapporti aventi ad oggetto la prestazione di lavoro, con qualsiasi qualifica, svolta alle dipendenze e sotto la direzione di altri, compreso il lavoro a domicilio quando è considerato lavoro dipendente secondo le norme della legislazione sul lavoro”*

**(art. 49, primo comma)**

(segue)



# Definizioni

Costituiscono inoltre redditi di lavoro dipendente:

*“Le pensioni di ogni genere” e*

*“le somme di cui all’art. 429, ultimo comma, c.p.c.” (interessi su crediti di lavoro dipendente e importi determinati dal giudice a titolo di rivalutazione monetaria, a seguito di sentenza di condanna al pagamento di crediti di lavoro)*



# Redditi assimilati

La legge disciplina anche i c.d. redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (art. 50 TUIR)

Alcuni esempi:

- i compensi percepiti, entro i limiti dei salari correnti maggiorati del 20 per cento, dai lavoratori soci delle cooperative di produzione e lavoro, delle cooperative di servizi, delle cooperative agricole e di prima trasformazione dei prodotti agricoli e delle cooperative della piccola pesca;
- le somme da chiunque corrisposte a titolo di borsa di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale, se il beneficiario non è legato da rapporti di lavoro dipendente nei confronti del soggetto erogante;
- le somme e i valori in genere, a qualunque titolo percepiti nel periodo d'imposta, anche sotto forma di erogazioni liberali, in relazione agli uffici di amministratore, sindaco o revisore di società;
- le remunerazioni dei sacerdoti;
- le indennità, i gettoni di presenza e gli altri compensi corrisposti dallo Stato, dalle regioni, dalle province e dai comuni per l'esercizio di pubbliche funzioni;
- le rendite vitalizie e le rendite a tempo determinato diverse da quelle aventi funzione previdenziale



# Individuazione

Art. 51, primo comma:

*Il reddito di lavoro dipendente è costituito “... da tutte le somme e i valori in genere, a qualunque titolo percepiti nel periodo d'imposta, anche sotto forma di erogazioni liberali, in relazione al rapporto di lavoro. Si considerano percepiti nel periodo d'imposta anche le somme e i valori in genere, corrisposti dai datori di lavoro entro il giorno 12 del mese di gennaio del periodo d'imposta successivo a quello cui si riferiscono”*

(Principio di cassa allargata)



# Individuazione

Art. 51, secondo comma. Non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente (ad esempio):

- i contributi previdenziali e assistenziali versati dal datore di lavoro o dal lavoratore in ottemperanza a disposizioni di legge
- le somministrazioni nelle mense aziendali o i servizi sostitutivi
- le prestazioni di trasporto collettivo
- Le somme, i servizi e le prestazioni erogati dal datore di lavoro alla generalità dei (o a categorie di) dipendenti per la fruizione da parte dei familiari degli stessi di servizi di educazione o istruzione
- etc.



# Fringe benefits

Consistono nella concessione in uso gratuito (o a prezzo di favore) di beni e servizi:

- auto aziendale
- alloggio di servizio
- prestiti a tasso zero o di favore

Vengono di regola determinati in base al *valore normale*





# Determinazione

Il reddito di lavoro dipendente viene tassato al momento della percezione ed al lordo

Non è riconosciuta la deduzione di spese per la produzione del reddito

Sono però riconosciute detrazioni d'imposta forfettarie, entro certi limiti ed in funzione decrescente rispetto al reddito (fino a 55.000€, oltre si azzerano)



# Ritenuta alla fonte

I redditi di lavoro dipendente sono assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo di acconto

La ritenuta è calcolata in misura tale da assorbire l'intera imposta dovuta

