

Fringe Benefit 2025

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.

La [legge n. 207 del 30 dicembre 2024 \(cd. Legge di Bilancio\)](#) ha confermato per il prossimo triennio 2025/2027 le soglie di NON IMPONIBILITA' a 1.000 euro 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 considerata come un contributo al miglioramento della vita del dipendente consentendo risparmi fiscali per l'azienda.

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 2025

La [Legge n. 2007/2024- cd legge di Bilancio 2025](#) dispone limitatamente al triennio relativo a ciascun periodo d'imposta 2025/2027 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 previsto dal T.U.I.R.), 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 pari a 2.000 euro.

Anche per gli anni 2025/2027 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.

Specchietto riassuntivo

SOGGETTI	LIMITE ANNUALE	PERIODI DI IMPOSTA (TRIENNIO 2025/2027)
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	