

## FRINGE BENEFIT PER GLI AMMINISTRATORI

Il D.L. 09/08/2022 n. 115 (Aiuti-bis), all'art. 12 prevede la possibilità di riconoscere, anche *ad personam*, fino al 31/12/2022, a lavoratori dipendenti (compresi coniuge e familiari a carico), lavoratori assimilati ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi, stagisti, beni e servizi esenti da imposte, fino al limite di € 600,00 (aumentato, per il solo anno 2022, da quello di € 258,23 previsto dall'art. 51, 3° comma, del DPR 917/86 T.U.I.R.).

Il Decreto Legge n. 176/2022 (Aiuti-quater) ha elevato tale limite ad € 3.000,00.

La circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 35/E del 04/11/2022 ha chiarito che, tra i beneficiari del welfare aziendale, rientrano anche gli amministratori delle società.

Il beneficio può consistere nell'erogazione di buoni spesa, buoni benzina e nel rimborso delle utenze domestiche.

Sarà inoltre possibile recuperare l'imposizione fiscale e contributiva effettuata sull'eventuale autovettura concessa all'amministratore in uso promiscuo.

Pertanto, sarà possibile riconoscere, fino al 31 dicembre 2022, eventuali beni e servizi, anche *ad personam*, agli amministratori, nel limite individuale di € 3.000,00 e il riconoscimento potrà essere fatto, a differenza dei beni e servizi rientranti nel welfare aziendale, anche all'amministratore unico.

All'amministratore unico saranno quindi erogabili, quali fringe benefits nel predetto limite di €3.000,00, solamente buoni spesa, buoni benzina, il rimborso delle utenze domestiche, nonché il recupero dell'imposizione fiscale e contributiva effettuata sull'eventuale autovettura.

Per quanto riguarda i fringe concessi agli amministratori, spetta all'assemblea dei soci assumere formale delibera in tal senso, prima che si proceda alla materiale erogazione, salvo il caso in cui l'assemblea abbia già deliberato lo stanziamento, a disposizione del consiglio di amministrazione, di un plafond per la remunerazione degli amministratori cui siano attribuiti particolari incarichi. In tal caso, sarà l'organo amministrativo ad assumere la specifica delibera.

**ATTENZIONE ALLE TEMPISTICHE:** i buoni spesa o benzina potranno essere fruiti e spesi anche nel 2023, ma dovranno entrare nella disponibilità entro il 31/12/2022, mentre il rimborso delle utenze domestiche e l'eventuale recupero della tassazione e contribuzione sul fringe benefit dell'autovettura dovrà necessariamente essere effettuato entro il 12 gennaio 2023.

**ATTENZIONE ALLO SFORAMENTO:** il limite di € 3.000,00 rappresenta la soglia di esenzione individuale da tassazione e non una franchigia. Ciò significa che, come previsto dall'art. 51, comma 3, del TUIR, al superamento dei 3.000,00 **TUTTO** il valore del benefit, erogato in qualunque forma, **VA TASSATO** in capo al beneficiario. Tale cautela vale soprattutto per l'eventuale recupero della tassazione sul fringe autovettura.

Lo Studio BRC associati rimane a Vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.

Rag. Roberto Reggi  
Studio BRC associati