

**WELFARE AZIENDALE - LEGGE 28.12.2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITÀ 2016) -  
MODIFICHE ALL'ART. 51 DEL TUIR**

- La legge di Stabilità per il 2016 interviene sulle regole di determinazione del reddito di lavoro dipendente apportando importati modifiche all'art. 51 del TUIR orientate ad agevolare le opere ed i servizi messi a disposizione dei lavoratori per finalità di carattere sociale.
- Oltre alla consueta detassazione per i premi di produttività (che nel 2015 era stata "congelata" per carenza di fondi), merita di essere segnalata la possibilità attribuita al lavoratore di scegliere beni e servizi (in esenzione d'imposta) in luogo della retribuzione di produttività che, come noto, è soggetta ad imposta sostitutiva del 10%, nonché a contributi sociali a carico sia del dipendente che del suo datore di lavoro.
- Viene, dunque, espressamente affermato il principio della sostituibilità della retribuzione cash con la fornitura di beni/servizi, qualora ricorrano alcune condizioni.
- Le modifiche apportate al "welfare aziendale" all'art. 51 del TUIR dovrebbero pertanto incentivare l'attribuzione di servizi aventi finalità socio-assistenziali.
- Una delle novità di maggiore rilievo attiene alla riformulazione della lettera f) del comma 2 dell'art. 51 del TUIR. La "nuova" lettera f) introduce l'**esenzione** per "l'utilizzazione delle opere e dei servizi riconosciuti dal datore di lavoro **volontariamente o in conformità a disposizioni di contratto o di accordo o di regolamento aziendale**, offerti alla generalità dei dipendenti o a categorie di dipendenti e ai familiari indicati nell'articolo 12 per le finalità di cui al comma 1 dell'articolo 100".
- La nuova lettera dell'art. 51, 2° comma, lett. f bis) del TUIR, esenta "le somme, i servizi e le prestazioni erogati dal datore di lavoro alla generalità dei dipendenti o a categorie di dipendenti per la fruizione, da parte dei familiari indicati nell'articolo 12, dei **servizi di educazione e istruzione** anche in età prescolare, compresi i **servizi integrativi** e di mensa ad essi connessi, nonché per la **frequenza di ludoteche** e di **centri estivi e invernali** e per **borse di studio** a favore dei medesimi familiari".
- La legge di Stabilità 2016 introduce, poi, la lettera f-ter) al comma 2 dell'art. 51 del TUIR secondo la quale non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente "le somme e le prestazioni erogate dal datore di lavoro alla generalità dei dipendenti o a categorie di dipendenti per la fruizione dei servizi di assistenza ai familiari anziani o non autosufficienti indicati nell'articolo 12".
- Si segnala infine che nuovo comma 3-bis dell'art. 51 del TUIR dispone che l'erogazione di beni, prestazioni, opere e servizi da parte del datore di lavoro, rientranti nelle disposizioni sopra richiamate, può avvenire mediante documenti di legittimazione, in formato cartaceo o elettronico, riportanti un valore nominale. Al datore di lavoro viene data dunque la possibilità di utilizzare strumenti più flessibili, come il voucher, per erogare i servizi sopra menzionati rientranti nell'art. 51, 2° e 3° comma del TUIR,

Studio Associato Santececchi