

L. 207 del 30/12/2025 - Legge di Bilancio 2025

AGEVOLAZIONI FISCALI / FRINGE BENEFIT:

LEGGE DI BILANCIO 2025

DISCIPLINA NORMATIVA

FONTE NORMATIVA

► **LEGGE 30 DICEMBRE 2024, N. 207:**

- Art. 1, commi 386 - 389: Esenzione somme corrisposte a neoassunti per fabbricati;
- Art. 1, commi 390- 391: Fringe benefit soglie di esenzione fiscale e contributiva;
- Art. 1, comma 48: Fringe benefit: auto ad uso promiscuo;
- Art. 1, commi 81 - 83: Esenzione/deducibilità spese trasferta
- Art. 1, comma 385: Detassazione premi di produttività;
- Art. 1, commi 395 - 398: detassazione lavoro notturno e festivo per dipendenti di attività turistico alberghiere (Trattamento integrativo speciale)
- Art. 1, comma 520: Detassazione delle mance nel settore turistico

ESENZIONE SOMME CORRISPOSTE A NEOASSUNTI RELATIVAMENTE ALLE SPESE PER FABBRICATI

- ▶ Nuovo **regime provvisorio** di **esenzione fiscale fino ad un massimo di 5000€** per somme erogate direttamente al lavoratore o rimborsate dai datori di lavoro per pagamento dei canoni di locazione e spese di manutenzione dei fabbricati presi in locazione dai **dipendenti assunti a tempo indeterminato** nel corso del **2025**

REQUISITI:

- **Reddito** da lavoro dipendente **non superiore a 35.000€** (nel 2024)
- **Trasferimento residenza** nel comune della sede di lavoro e **distante più di 100km** dal comune della precedente residenza

L'Esenzione vale solo per il 2025 e trova applicazione per i primi due anni a decorrere dalla data di assunzione.

ESENZIONE SOMME CORRISPOSTE A NEOASSUNTI PER FABBRICATI

- ▶ Il lavoratore deve rilasciare al datore di lavoro **autocertificazione ai sensi del DPR n. 445/2000** attestante il luogo di residenza nei sei mesi precedenti la data di assunzione
- ▶ Il beneficio è applicabile alle **spese** inerenti **all'abitazione principale** e ai relativi **oneri accessori**
- ▶ **N.B. l'esenzione non si applica ai fini contributivi.**

FRINGE BENEFIT: SOGLIE DI ESENZIONE

Il limite annuo di esenzione dei fringe benefit è pari a:

- **€ 1,000,00;**
- **€ 2,000,00 per i dipendenti con figli a carico.**

Viene confermato per i periodi di imposta 2025, 2026 e 2027

FRINGE BENEFIT: SOGLIE ESENZIONE

I fringe benefit soggetti ai **due limiti di € 1.000 e € 2.000** sono:

- **beni e servizi** prestati ai dipendenti (voucher, buoni benzina, fabbricati, prestiti, autovetture, etc.);
- **somme** erogate o rimborsate dal datore di lavoro per il pagamento:
 - delle **utenze domestiche di acqua, energia elettrica e gas**;
 - delle **spese per l'affitto della prima casa**;
 - degli **interessi sul mutuo relativo alla prima casa**.

FRINGE BENEFIT: AUTO USO PROMISCUO

Revisionato **Art. 51 comma 4 TUIR** → Modificate le regole di determinazione del fringe benefit per i veicoli aziendali concessi in uso promiscuo al fine di incentivare la diffusione di autovetture con minor impatto ambientale

- ▶ Dal **1° gennaio 2025 e SOLO** per gli autoveicoli, motocicli o ciclomotori di **nuova immatricolazione** e concessi in uso promiscuo **a partire dal 2025**, la tassazione del fringe benefit passa da un criterio basato sulle **emissioni di CO₂** a uno basato sul **tipo di alimentazione** del veicolo.
- ▶ Le nuove percentuali vengono sempre applicate al costo chilometrico ACI per una percorrenza convenzionale di 15.000 km e sono:
 - **10% veicoli elettrici**
 - **20% veicoli elettrici ibridi plug in**
 - **50% per le auto a benzina, gasolio o ibride ma non plug in**

ESENZIONE/DEDUCIBILITA' SPESE TRASFERTA

- ▶ A decorrere dal periodo di **imposta 2025** I **rimborsi analitici** di **vitto, alloggio, viaggio o trasporto** effettuato con mezzi di **trasporto non di linea** (taxi/ncc), sono **deducibili** per l'azienda ed **esenti** per il lavoratore solo se le spese vengono **effettuate con modalità tracciabili**.
- ▶ **Esclusi Treni e autobus** → possono ancora essere pagati in contanti.
- ▶ Modalità di pagamento valide ai fini della deducibilità/esenzione **Bonifici** bancari e postali o **carte di credito**.

DETAZZAZIONE PREMI DI PRODUTTIVITA'

Confermata, per l'anno 2025, ed esteso per 2026 e 2027 la **riduzione** dal 10% al **5%** dell'aliquota dell'imposta sostitutiva IRPEF sulle somme erogate a titolo di **premi di risultato** nell'**anno 2025**.

DETAZZAZIONE PREMI DI PRODUTTIVITA'

Requisiti per i dipendenti

- ▶ lavoratori del settore privato, titolari di contratto di lavoro subordinato **a tempo determinato o indeterminato**
- ▶ **nell'anno precedente** a quello di percezione del premio siano stati titolari di redditi di lavoro dipendente per un importo non superiore a **80.000 euro**.
- ▶ **limite di importo complessivo detassato del premio 3.000 euro lordi**. (oltre si applica la T.O)

DETAZZAZIONE PREMI DI PRODUTTIVITA'

Requisiti per le aziende

il premio va corrisposto in esecuzione di:

- ▶ contratti collettivi territoriali / aziendali che sono stati stipulati dalle associazioni sindacali maggiormente rappresentative
- ▶ contratti aziendali collettivi che sono stati stipulati dalle rappresentanze sindacali aziendali (RSA) delle predette associazioni oppure dalla rappresentanza sindacale unitaria (RSU)
- ▶ Obiettivi Misurabili e Verificabili → collegati a:
 - **Incrementi di produttività**
 - **Qualità del prodotto o servizio**
 - **Efficienza organizzativa**
 - **Innovazione**
 - **Redditività**

TRATTAMENTO INTEGRATIVO SPECIALE NEL SETTORE TURISMO

- ▶ Confermato il **trattamento integrativo speciale** nel settore turistico riservata ai dipendenti **di strutture turistico-alberghiere, ristorazione e somministrazione di alimenti e bevande** che non concorre alla formazione del reddito
- ▶ Pari al **15% delle retribuzioni lorde corrisposte** in relazione al lavoro **notturno** e alle prestazioni di **lavoro straordinario effettuate nei giorni festivi**
- ▶ Dal 2025 è stato esteso il **periodo di applicazione** che va dal **1° Gennaio al 30 Settembre 2025**.

TRATTAMENTO INTEGRATIVO SPECIALE NEL SETTORE TURISMO

13

Il Trattamento integrativo speciale viene riconosciuto, in presenza delle condizioni di legge, ai lavoratori del settore privato:

- ▶ **a tempo indeterminato;**
- ▶ **a tempo determinato;**
- ▶ **a tempo pieno e a tempo parziale;**
- ▶ **con apprendistato professionalizzante.**
- ▶ **Il cui reddito nell'anno 2024 non superi i 40.000 euro**

TRATTAMENTO INTEGRATIVO SPECIALE NEL TURISMO

Il sostituto di imposta appartenente al settore turismo, ricevuta la richiesta del dipendente:

- ▶ Eroga il trattamento;
- ▶ Inserisce l'importo sulla **Certificazione unica**;
- ▶ **Compensa il credito maturato per l'erogazione del trattamento tramite modello F24 con il codice tributo 1702**

DETAZZAZIONE DELLE MANCE NEL SETTORE RISTORAZIONE TURISMO

15

NOVITA' per il periodo di imposta 2025:

- ▶ **Aumenta dal 25% al 30% il limite massimo**, da calcolarsi sul reddito percepito nell'anno dal dipendente, **entro il quale trova applicazione la tassazione agevolata**
- ▶ **Sale da 50.000 a 75.000 euro il limite di reddito di lavoro dipendente**, percepito nell'**anno precedente** (il 2024 per le mance detassate nel 2025) rispetto al quale è possibile applicare il regime fiscale agevolato.

DETAZZAZIONE DELLE MANCE NEL SETTORE RISTORAZIONE TURISMO

16

- ▶ Assoggettate ad **imposta sostitutiva** con l'aliquota del **5%**, entro il limite del **30%** del reddito percepito nell'anno per le relative prestazioni di lavoro, applicata dal sostituto d'imposta
- ▶ sono **escluse** dalla retribuzione imponibile ai fini del calcolo dei contributi previdenziali, assistenziali e dei premi INAIL e non sono computate ai fini del calcolo del TFR;
- ▶ **concorrono** alla formazione del **reddito rilevante** per il riconoscimento della spettanza o per la determinazione di **deduzioni, detrazioni o benefici** di qualsiasi titolo, anche di natura non tributaria, quando è richiesto un determinato requisito reddituale.