

**Modulo richiesta sostituzione Premio di Risultato, mediante versamento ai fondi e alle altre forme pensionistiche complementari (art. 1, comma 184-bis, lettera a), Legge n. 208/2015, come modificata dalla Legge n. 232/2016)**

**NOTE INFORMATIVE**

Non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente, né sono soggetti all'imposta sostitutiva del 10% "I contributi alle forme pensionistiche complementari di cui al decreto legislativo 5 dicembre 2005, n. 252, versati, per scelta del lavoratore, in sostituzione, in tutto o in parte, delle somme di cui al comma 182 del presente articolo [Premio di Risultato o Partecipazione agli Utili], anche se eccedenti i limiti indicati all'articolo 8, commi 4 e 6, del medesimo decreto legislativo n. 252/2005. Tali contributi non concorrono a formare la parte imponibile delle prestazioni pensionistiche complementari ai fini dell'applicazione delle previsioni di cui all'articolo 11, comma 6, del medesimo decreto legislativo n. 252/2005".

Pertanto, dal 1° gennaio 2017 la sostituzione del Premio di Risultato con versamenti alle forme di previdenza complementare, su richiesta del lavoratore, sono esenti da contribuzione previdenziale e assicurativa e da prelievo fiscale, anche qualora eccedenti il limite complessivo annuo di esenzione, pari a € 5.164,57. Tali versamenti inoltre non concorrono a formare l'imponibile fiscale delle future prestazioni pensionistiche complementari.

È presumibile che la richiesta in tal senso sia avanzata da lavoratori già iscritti ad una forma pensionistica complementare.

Sulle somme versate alle forme pensionistiche complementari grava il contributo di solidarietà destinato all'INPS pari al 10%, a carico del datore di lavoro.

=====

Il/la sottoscritto/a \_\_\_\_\_ residente in \_\_\_\_\_  
via \_\_\_\_\_ C.F. \_\_\_\_\_ in qualità di dipendente della  
ditta **XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX** occupato nella sede di \_\_\_\_\_, secondo le disposizioni  
previste dall'Accordo Collettivo Aziendale [o Territoriale] sui Premi di Risultato sottoscritto in data  
\_\_\_\_\_

**CHIEDE**

che il Premio di Risultato maturato a titolo di acconto/saldo per l'anno \_\_\_\_\_ venga sostituito integralmente fino a capienza, oppure per il minore importo di € \_\_\_\_\_, dal versamento alla seguente forma di previdenza complementare:

- 1) **Fondo pensione negoziale (chiuso):** denominazione \_\_\_\_\_ iscritto al n. \_\_\_\_\_ dell'Albo nazionale dei Fondi Pensione, Codice fiscale \_\_\_\_\_
- 2) **Fondo pensione aperto:** denominazione \_\_\_\_\_ iscritto al n. \_\_\_\_\_ dell'Albo nazionale dei Fondi Pensione, Codice fiscale \_\_\_\_\_
- 3) **P.I.P. Piani Individuali Pensionistici:** denominazione \_\_\_\_\_ iscritto al n. \_\_\_\_\_ dell'Albo nazionale dei Fondi Pensione, Codice fiscale \_\_\_\_\_

DOCUMENTI ALLEGATI \_\_\_\_\_ TOTALE VERSAMENTO RICHIESTO \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

**Modulo richiesta sostituzione Premio di Risultato, mediante versamento a forme di assistenza sanitaria integrativa (art. 1, comma 184-bis, lettera b), Legge n. 208/2015, come modificata dalla Legge n. 232/2016)**

**NOTE INFORMATIVE**

Non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente, né sono soggetti all'imposta sostitutiva del 10% "i contributi di assistenza sanitaria di cui all'articolo 51, comma 2, lettera a), del Testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, versati per scelta del lavoratore in sostituzione, in tutto o in parte, delle somme di cui al comma 182 del presente articolo [Premio di Risultato o Partecipazione agli Utili], anche se eccedenti i limiti indicati nel medesimo articolo 51, comma 2, lettera a)".

Pertanto, dal 1° gennaio 2017 la sostituzione del Premio di Risultato con versamenti a enti o casse di assistenza sanitaria integrativa, su richiesta del lavoratore, sono esenti da contribuzione previdenziale e assicurativa e da prelievo fiscale, anche qualora eccedenti il limite complessivo annuo di esenzione, pari a € 3.615,20.

Per beneficiare dell'esenzione fiscale, enti o casse con finalità di assistenza sanitaria integrativa devono operare in conformità ai Decreti del Ministero della Salute 31 marzo 2008 e 27 ottobre 2009.

È presumibile che la richiesta in tal senso sia avanzata da lavoratori già iscritti a fondi sanitari integrativi.

Sulle somme versate a enti o casse di assistenza sanitaria integrativa grava il contributo di solidarietà destinato all'INPS pari al 10%, a carico del datore di lavoro.

=====

Il/la sottoscritto/a \_\_\_\_\_ residente in \_\_\_\_\_  
via \_\_\_\_\_ C.F. \_\_\_\_\_ in qualità di dipendente della  
ditta **XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX** occupato nella sede di \_\_\_\_\_, secondo le disposizioni  
previste dall'Accordo Collettivo Aziendale [o Territoriale] sui Premi di Risultato sottoscritto in data  
\_\_\_\_\_

**CHIEDE**

che il Premio di Risultato maturato a titolo di acconto/saldo per l'anno \_\_\_\_\_ venga sostituito integralmente fino a capienza, oppure per il minore importo di € \_\_\_\_\_, dal versamento alla seguente forma di assistenza sanitaria integrativa:

- 1) **Fondo sanitario integrativo:** denominazione \_\_\_\_\_ iscritto al n. \_\_\_\_ dell'Anagrafe dei Fondi Sanitari Integrativi istituita presso il Ministero della Salute, Codice fiscale \_\_\_\_\_
- 2) **Cassa di assistenza sanitaria integrativa:** denominazione \_\_\_\_\_ iscritto al n. \_\_\_\_ dell'Anagrafe dei Fondi Sanitari Integrativi istituita presso il Ministero della Salute, Codice fiscale \_\_\_\_\_

DOCUMENTI ALLEGATI \_\_\_\_\_ TOTALE VERSAMENTO RICHIESTO \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

## Modulo richiesta sostituzione Premio di Risultato, mediante somministrazioni di vitto, consegna di buoni pasto, fornitura di servizi di trasporto collettivo, ai sensi art. 51, comma 2, lettere c) e d), TUIR

### NOTE INFORMATIVE

Ai sensi delle disposizioni menzionate, non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente, né sono soggetti all'imposta sostitutiva del 10%, i seguenti benefit scelti dal lavoratore in sostituzione del Premio di Risultato corrisposto in denaro (art. 51, comma 2, TUIR):

*"c) le somministrazioni di vitto da parte del datore di lavoro, nonché quelle in mense organizzate direttamente dal datore di lavoro o gestite da terzi, o, fino all'importo complessivo giornaliero di euro 5,29, aumentato a euro 7 nel caso in cui le stesse siano rese in forma elettronica, le prestazioni e le indennità sostitutive corrisposte agli addetti ai cantieri edili, ad altre strutture lavorative a carattere temporaneo o ad unità produttive ubicate in zone dove manchino strutture o servizi di ristorazione;*

*d) le prestazioni di servizi di trasporto collettivo alla generalità o a categorie di dipendenti; anche se affidate a terzi ivi compresi gli esercenti servizi pubblici;"*

Gli oneri sostenuti per le somministrazioni dirette di vitto, o per le mense organizzate dal datore di lavoro direttamente o tramite soggetti specializzati, non sono soggetti a limiti di esenzione in capo al lavoratore. In tal caso è ragionevole pensare che la sostituzione del Premio di Risultato avvenga con l'eventuale quota di partecipazione alla spesa che grava sul lavoratore. Per le prestazioni sostitutive il limite giornaliero di esenzione è di € 5,29, elevato a 7,00 in caso di gestione elettronica; per i buoni pasto (detti anche *Ticket Restaurant*), il D.M. 25 marzo 2016 ribadisce che l'applicazione della disciplina di cui all'art. 285 del D.P.R. 5 ottobre 2010, n. 207 (uno al giorno, non cedibili, non commercializzabili, non cumulabili, non convertibili in denaro ecc.).

Sono totalmente esenti da prelievo previdenziale e fiscale le prestazioni di servizi di trasporto collettivo (non i rimborsi di spesa) per lo spostamento dei dipendenti dal luogo di abitazione o alla sede di lavoro o viceversa. Ai fini dell'irrelevanza reddituale del servizio di trasporto è necessario che lo stesso sia rivolto alla generalità dei dipendenti o a intere categorie di essi. È indifferente la circostanza che il servizio sia prestato direttamente dal datore di lavoro, attraverso l'utilizzo di mezzi di proprietà dell'azienda o da questi noleggiati, ovvero sia fornito da terzi sulla base di apposita convenzione o accordo stipulato dallo stesso datore di lavoro, purché il dipendente resti del tutto estraneo al rapporto con il vettore. Tra i soggetti terzi che possono fornire la prestazione di trasporto sono compresi anche gli esercenti servizi pubblici, coi quali il datore di lavoro abbia stipulato apposita convenzione. Resta fermo che eventuali indennità sostitutive del servizio di trasporto sono assoggettate interamente a tassazione, così com'è interamente assoggettato a tassazione l'eventuale rimborso al lavoratore di biglietti o di tessere di abbonamento per il trasporto mancando, in questa ipotesi, il requisito dell'affidamento a terzo del servizio di trasporto da parte del datore di lavoro. L'erogazione del benefit in parola potrà avvenire mediante documenti di legittimazione nominativi (voucher) ai sensi dell'art. 51, comma 3-bis del TUIR e dell'art. 6 del D.M. 25 marzo 2015.

Il/la sottoscritto/a \_\_\_\_\_ residente in \_\_\_\_\_  
via \_\_\_\_\_ C.F. \_\_\_\_\_ in qualità di dipendente della  
ditta **XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX** occupato nella sede di \_\_\_\_\_, secondo le disposizioni  
previste dall'Accordo Collettivo Aziendale [o Territoriale] sui Premi di Risultato sottoscritto in data  
\_\_\_\_\_

### CHIEDE

che il Premio di Risultato maturato a titolo di acconto/saldo per l'anno \_\_\_\_\_ venga sostituito integralmente fino a capienza, oppure per il minore importo di € \_\_\_\_\_, dalla corresponsione dei seguenti *benefit*:

- 1) **Buoni pasto:** n. 1 buono pasto giornaliero di € \_\_\_\_\_ cadauno, non cedibile, non commercializzabile, non cumulabile, non convertibile in denaro, da utilizzare negli esercizi convenzionati.
- 2) **Voucher per l'utilizzo del servizio di trasporto:** n. \_\_\_\_\_ voucher per l'utilizzo del servizio giornaliero di trasporto dall'abitazione al luogo di lavoro e viceversa, del valore nominale di € \_\_\_\_\_ giornaliero/mensile, alla luce della convenzione stipulata dall'azienda con \_\_\_\_\_.

DOCUMENTI ALLEGATI \_\_\_\_\_ TOTALE ACCREDITAMENTO RICHIESTO \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

## Modulo richiesta sostituzione Premio di Risultato, mediante utilizzazione di opere o servizi, ai sensi art. 51, comma 2, lettera f), TUIR

### NOTE INFORMATIVE

TIPOLOGIA DI OPERE O SERVIZI: ai sensi dell'art. 51, comma 2, lettera f) TUIR, è totalmente esente il controvalore sostenuto dall'azienda 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". Opere o i servizi devono avere finalità di educazione, istruzione, ricreazione, assistenza sociale e sanitaria o culto (art. 100).

La Legge di Bilancio 2017 contiene una norma di interpretazione autentica che accorda l'esenzione anche nel caso in cui opere e servizi siano forniti dal datore di lavoro per adempiere a disposizioni del contratto collettivo nazionale o territoriale di lavoro o di accordi interconfederali (non solo accordi collettivi aziendali).

Come nel caso dei servizi di trasporto, deve trattarsi di opere o servizi messi a disposizione direttamente dal datore di lavoro o da parte di strutture esterne convenzionate, a condizione che il dipendente resti estraneo al rapporto economico che intercorre tra l'azienda e il soggetto terzo erogatore del servizio. Il datore può mettere a disposizione opere o servizi anche mediante l'accesso a piattaforme web, fermo restando che il budget a disposizione dei lavoratori non può mai essere convertito in denaro o rimborsato qualora inutilizzato.

L'erogazione del benefit in parola, una volta che il datore di lavoro li ha materialmente attivati (direttamente o tramite convenzioni con soggetti esterni), potrà avvenire mediante documenti di legittimazione nominativi (voucher) ai sensi dell'art. 51, comma 3-bis del TUIR e dell'art. 6 del D.M. 25 marzo 2015.

TIPOLOGIA DI FAMILIARI che possono beneficiare delle opere o servizi: coniuge non legalmente ed effettivamente separato, figli [*legittimi o legittimati o naturali o adottivi o affiliati*], genitori, generi e nuore, suoceri, fratelli e sorelle. Applicabile anche alle parti dell'unione civile. Questi possono anche non essere fiscalmente a carico e non necessariamente conviventi o nel nucleo familiare.

Il/la sottoscritto/a \_\_\_\_\_ residente in \_\_\_\_\_  
via \_\_\_\_\_ C.F. \_\_\_\_\_ in qualità di dipendente della  
ditta XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX occupato nella sede di \_\_\_\_\_, secondo le disposizioni  
previste dall'Accordo Collettivo Aziendale [o Territoriale] sui Premi di Risultato sottoscritto in data  
\_\_\_\_\_

### CHIEDE

Che il Premio di Risultato maturato a titolo di acconto/saldo per l'anno \_\_\_\_\_ venga sostituito integralmente fino a capienza, oppure per il minore importo di € \_\_\_\_\_, dalla utilizzazione delle seguenti opere o servizi, a beneficio del sottoscritto/a o dei familiari di seguito indicati.

- 1) Check-up medico:** n. \_\_\_\_\_ voucher per l'utilizzo del servizio di check-up medico, del valore nominale di € \_\_\_\_\_ giornaliero/mensile, per il sottoscritto o per il familiare/i \_\_\_\_\_ [*nome e cognome*] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 2) Asilo nido aziendale:** n. \_\_\_\_\_ voucher per l'utilizzo del servizio di asilo nido aziendale, del valore nominale di € \_\_\_\_\_ giornaliero/mensile, per familiare/i \_\_\_\_\_ [*nome e cognome*] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_

- 3) **Scuola materna:** n. \_\_\_\_\_ voucher per l'utilizzo del servizio di scuola materna aziendale, del valore nominale di € \_\_\_\_\_ giornaliero/mensile, per familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 4) **Circolo sportivo/ricreativo:** n. \_\_\_\_\_ voucher per l'utilizzo del circolo sportivo/ricreativo \_\_\_\_\_, del valore nominale di € \_\_\_\_\_ giornaliero/mensile, per il sottoscritto o per il familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 5) **Corso di lingua straniera:** n. \_\_\_\_\_ voucher per la frequenza al corso di lingua straniera \_\_\_\_\_, del valore nominale di € \_\_\_\_\_ giornaliero/mensile, per il sottoscritto o per il familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 6) **Abbonamento spettacoli teatrali:** n. \_\_\_\_\_ voucher per la visione di spettacoli teatrali \_\_\_\_\_, del valore nominale di € \_\_\_\_\_ giornaliero/mensile, per il sottoscritto o per il familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 7) **Abbonamento riviste:** n. \_\_\_\_\_ voucher per l'abbonamento alla rivista \_\_\_\_\_, del valore nominale di € \_\_\_\_\_ giornaliero/mensile, per il sottoscritto o per il familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 8) **Eventi sportivi:** n. \_\_\_\_\_ voucher per l'accesso agli eventi sportivi \_\_\_\_\_, del valore nominale di € \_\_\_\_\_ giornaliero/mensile, per il sottoscritto o per il familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 9) **Utilizzo di case vacanza:** n. \_\_\_\_\_ voucher per l'utilizzo della casa vacanza aziendale \_\_\_\_\_, del valore nominale di € \_\_\_\_\_ giornaliero/mensile, per il sottoscritto o per il familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 10) **Fornitura libri scolastici e strumenti informatici ad uso didattico:** n. \_\_\_\_\_ voucher per la fornitura di libri scolastici e strumenti informatici \_\_\_\_\_, del valore nominale di € \_\_\_\_\_ giornaliero/mensile, per il sottoscritto o per il familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_ ; con la firma della presente si attesta che i libri e gli strumenti informatici richiesti sono quelli adottati dalla scuola/università \_\_\_\_\_ (allegare dichiarazione dell'Ente competente)

11) **Altro:**

DOCUMENTI ALLEGATI \_\_\_\_\_ TOTALE ACCREDITAMENTO RICHIESTO \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

## Modulo richiesta sostituzione Premio di Risultato, mediante rimborso spese sostenute ai sensi art. 51, comma 2, lettera f-bis), TUIR

### NOTE INFORMATIVE

TIPOLOGIA DI SPESE: art. 51 co. 2 lettera f-bis) "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"

TIPOLOGIA DI FAMILIARI per i quali è stata sostenuta la spesa: coniuge non legalmente ed effettivamente separato, figli [legittimi o legittimati o naturali o adottivi o affiliati], genitori, generi e nuore, suoceri, fratelli e sorelle. Applicabile anche alle parti dell'unione civile. Questi possono anche non essere fiscalmente a carico e non necessariamente conviventi o nel nucleo familiare.

TIPOLOGIA DI DOCUMENTAZIONE idonea al rimborso: la richiesta deve essere accompagnata da idonea documentazione probante la spesa sostenuta e pertanto il documento dovrà essere intestato al lavoratore o al familiare ed in questo caso, si dovrà attestare di averne sostenuto la spesa. I documenti ammessi consistono in fatture, ricevute fiscali, bollettini postali, ricevute bonifici, bollettini Mav, scontrini parlanti con indicata l'esatta tipologia di bene o servizio prestato e con la puntuale indicazione del fornitore del servizio. Eventuali ulteriori precisazioni saranno fornite per singola tipologia di bene/servizio.

Il/la sottoscritto/a \_\_\_\_\_ residente in \_\_\_\_\_  
via \_\_\_\_\_ C.F. \_\_\_\_\_ in qualità di dipendente della  
ditta XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX occupato nella sede di \_\_\_\_\_, secondo le disposizioni  
previste dall'Accordo Collettivo Aziendale [o Territoriale] sui Premi di Risultato sottoscritto in data  
\_\_\_\_\_

### CHIEDE

Che il Premio di Risultato maturato a titolo di acconto/saldo per l'anno \_\_\_\_\_ venga sostituito integralmente fino a capienza, oppure per il minore importo di € \_\_\_\_\_, dal rimborso delle sotto elencate spese che il/la sottoscritto/a attesta di aver personalmente sostenuto per l'acquisto di beni o la prestazione di servizi per i familiari ivi indicati.

- 1) **Rette asili nido:** n. \_\_\_\_\_ documenti allegati, importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ per familiare/i \_\_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 2) **Rette scuole materne:** n. \_\_\_\_\_ documenti allegati, importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ per familiare/i \_\_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 3) **Rette scuole di ogni ordine o grado:** n. \_\_\_\_\_ documenti allegati, importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ per familiare/i \_\_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 4) **Rette per Università e scuole di specializzazione:** n. \_\_\_\_\_ documenti allegati, importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ per familiare/i \_\_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 5) **Rette per partecipazione a Master:** n. \_\_\_\_\_ documenti allegati, importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ per familiare/i \_\_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_

- 6) **Spese sostenute per scuole e corsi di lingue all'estero:** n. \_\_\_\_ documenti allegati (con traduzione autenticata se il documento è in lingua straniera), importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ (se il pagamento è in valuta diversa dall'euro, va applicato il cambio del giorno di pagamento della spesa) per familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_;
- 7) **Spese trasporto scolastico:** n. \_\_\_\_ documenti allegati, importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ per familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 8) **Spese mense scolastiche:** n. \_\_\_\_ documenti allegati, importo chiesto a € \_\_\_\_\_ per familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 9) **Spese gite scolastiche e altre spese inerenti i piani di offerta formativa scolastica:** n. \_\_\_\_ documenti allegati, importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ per familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 10) **Spese per acquisto libri scolastici e strumenti informatici ad uso didattico:** n. \_\_\_\_ documenti allegati (I documenti di spesa deve riportare l'esatta indicazione dei libri di testo acquistati) importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ per familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_; con la firma della presente si attesta che i libri acquistati sono quelli adottati dalla scuola/università e gli strumenti d'ausilio didattici informatici sono resi necessari dalla scuola o dall'ASL (allegare dichiarazione dell'Ente competente)
- 11) **Spese per servizi di baby-sitting:** n. \_\_\_\_ documenti allegati importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ per familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 12) **Spese per assistenza attività di studio:** n. \_\_\_\_ documenti allegati, importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ per familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_
- 13) **Spese per centri estivi o invernali, campus, servizi di doposcuola, ludoteche, anche organizzati da parrocchie, Enti Religiosi e Associazioni no profit:** n. \_\_\_\_ documenti allegati importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ per familiare/i \_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_

TOTALE DOCUMENTI ALLEGATI \_\_\_\_\_ TOTALE RIMBORSO SPESE RICHIESTO \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_



## Modulo richiesta sostituzione Premio di Risultato, mediante rimborso spese sostenute ai sensi art. 51, comma 2, lettera f-ter), TUIR

### NOTE INFORMATIVE

TIPOLOGIA DI SPESE: art. 51, comma 2, lettera f-ter): "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"

TIPOLOGIA DI FAMILIARI per i quali è stata sostenuta la spesa: I familiari anziani sono coloro che hanno compiuto i 75 anni. Il coniuge non legalmente ed effettivamente separato, i figli [legittimi o legittimati o naturali o adottivi o affiliati], i genitori, i generi e le nuore, i suoceri, i fratelli e le sorelle non anziani devono essere in condizioni di non autosufficienza: i soggetti non autosufficienti sono coloro che non sono in grado di compiere gli atti della vita quotidiana e deve risultare da certificazione medica. La normativa è applicabile anche alle parti dell'unione civile. Questi possono anche non essere fiscalmente a carico e non necessariamente conviventi o nel nucleo familiare.

TIPOLOGIA DI DOCUMENTAZIONE idonea al rimborso: la richiesta deve essere accompagnata da idonea documentazione probante la spesa sostenuta per badanti, coadiutori domestici o strutture di specializzate di assistenza; il documento dovrà essere intestato al lavoratore o al familiare ed in questo caso, si dovrà attestare di averne sostenuto la spesa. I documenti ammessi consistono in fatture, ricevute fiscali, bollettini postali, ricevute bonifici, bollettini Mav, scontrini parlanti con indicata l'esatta tipologia di bene o servizio prestato e con la puntuale indicazione del fornitore del servizio. Eventuali ulteriori precisazioni saranno fornite per singola tipologia di bene/servizio.

Il/la sottoscritto/a \_\_\_\_\_ residente in \_\_\_\_\_

via \_\_\_\_\_ C.F. \_\_\_\_\_ in qualità di dipendente della

ditta **XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX** occupato nella sede di \_\_\_\_\_, secondo le disposizioni

previste dall'Accordo Collettivo Aziendale [o Territoriale] sui Premi di Risultato sottoscritto in data

\_\_\_\_\_

### CHIEDE

Che il Premio di Risultato maturato a titolo di acconto/saldo per l'anno \_\_\_\_\_ venga sostituito integralmente fino a capienza, oppure per il minore importo di € \_\_\_\_\_, dal rimborso delle sotto elencate spese che il/la sottoscritto/a attesta di aver personalmente sostenuto per l'acquisto di beni o la prestazione di servizi per i familiari ivi indicati.

1) **Assistenza familiari anziani:** n. \_\_\_\_\_ documenti allegati, importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ per familiare \_\_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ data di nascita \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_

2) **Assistenza familiari non autosufficienti:** n. \_\_\_\_\_ documenti allegati, importo chiesto a rimborso € \_\_\_\_\_ per familiare \_\_\_\_\_ [nome e cognome] \_\_\_\_\_ relazione parentela \_\_\_\_\_ tipo di non autosufficienza \_\_\_\_\_ (allegare certificazione medica)

TOTALE DOCUMENTI ALLEGATI \_\_\_\_\_ TOTALE RIMBORSO SPESE RICHIESTO \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

**Modulo richiesta sostituzione Premio di Risultato, mediante contributo o premio  
avente per oggetto i rischi di non autosufficienza o gravi patologie, ai sensi art. 51,  
comma 2, lettera f-quater), TUIR**

**NOTE INFORMATIVE**

Ai sensi dell'art. 51, comma 2, lettera f-quater) del TUIR, introdotto dalla Legge di Bilancio 2017, sono totalmente esenti (senza limitazioni): *“i contributi e i premi versati dal datore di lavoro a favore della generalità dei dipendenti o di categorie di dipendenti per prestazioni, anche in forma assicurativa, aventi per oggetto il rischio di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana, le cui caratteristiche sono definite dall'articolo 2, comma 2, lettera d), numeri 1) e 2), del decreto del Ministro del lavoro, della salute e delle politiche sociali 27 ottobre 2009, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 12 del 16 gennaio 2010, o aventi per oggetto il rischio di gravi patologie;”*

Il benefit in questo caso è erogabile unicamente ai dipendenti, non ai familiari. Salvo chiarimenti amministrativi che dovessero intervenire, chi scrive ritiene che l'unica forma che può assumere la prestazione è, per l'appunto, quella assicurativa (se si tratta di affrontare un rischio, piuttosto che una situazione in atto).

Il/la sottoscritto/a \_\_\_\_\_ residente in \_\_\_\_\_  
via \_\_\_\_\_ C.F. \_\_\_\_\_ in qualità di dipendente della  
ditta **XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX** occupato nella sede di \_\_\_\_\_, secondo le disposizioni  
previste dall'Accordo Collettivo Aziendale [o Territoriale] sui Premi di Risultato sottoscritto in data  
\_\_\_\_\_

**CHIEDE**

Che il Premio di Risultato maturato a titolo di acconto/saldo per l'anno \_\_\_\_\_ venga sostituito integralmente fino a capienza, oppure per il minore importo di € \_\_\_\_\_, dal versamento di un premio assicurativo che garantisca il sottoscritto/a a fronte dei seguenti rischi.

- 1) Non autosufficienza:** versamento alla Compagnia Assicuratrice \_\_\_\_\_ per la stipula di una polizza contro il rischio di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana;
- 2) Gravi patologie:** versamento alla Compagnia Assicuratrice \_\_\_\_\_ per la stipula di una polizza contro il rischio di gravi patologie.

DOCUMENTI ALLEGATI \_\_\_\_\_ TOTALE VERSAMENTO RICHIESTO \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

**Modulo richiesta sostituzione Premio di Risultato, mediante corresponsione di azioni, ai sensi dell'art. 51, comma 2, lettera g), TUIR e dell'art. 1, comma 160, lettera c) della Legge n. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017)**

**NOTE INFORMATIVE**

Ai sensi dell'art. 51, comma 2, lettera g) del TUIR, è esente da prelievo previdenziale e fiscale: *“il valore delle azioni offerte alla generalità dei dipendenti per un importo non superiore complessivamente nel periodo d'imposta a lire 4 milioni [€ 2.065,83], a condizione che non siano riacquistate dalla società emittente o dal datore di lavoro o comunque cedute prima che siano trascorsi almeno tre anni dalla percezione; qualora le azioni siano cedute prima del predetto termine, l'importo che non ha concorso a formare il reddito al momento dell'acquisto è assoggettato a tassazione nel periodo d'imposta in cui avviene la cessione;”*

L'art. 1, comma 160, lettera c), della Legge 11/12/2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017) prevede la totale esenzione per *“il valore delle azioni di cui all'articolo 51, comma 2, lettera g), [del TUIR], ricevute, per scelta del lavoratore, in sostituzione, in tutto o in parte, delle somme di cui al comma 182 del presente articolo [Premio di Risultato o Partecipazione agli Utili], anche se eccedente il limite indicato nel medesimo articolo 51, comma 2, lettera g), e indipendentemente dalle condizioni dallo stesso stabilite”.*

Dunque, la conversione del Premio di Risultato in azioni della società non è soggetto ai limiti quantitativi e alle altre condizioni che si osservano di norma per la cessione di quote di capitale.

=====

Il/la sottoscritto/a \_\_\_\_\_ residente in \_\_\_\_\_  
via \_\_\_\_\_ C.F. \_\_\_\_\_ in qualità di dipendente della  
ditta **XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX** occupato nella sede di \_\_\_\_\_, secondo le disposizioni  
previste dall'Accordo Collettivo Aziendale [o Territoriale] sui Premi di Risultato sottoscritto in data  
\_\_\_\_\_

**CHIEDE**

Che il Premio di Risultato maturato a titolo di acconto/saldo per l'anno \_\_\_\_\_ venga sostituito integralmente fino a capienza, oppure per il minore importo di € \_\_\_\_\_, dalla corresponsione di azioni della società.

DOCUMENTI ALLEGATI \_\_\_\_\_ TOTALE ACCREDITAMENTO RICHIESTO \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

## Modulo richiesta sostituzione Premio di Risultato con la corresponsione di beni e servizi, ai sensi art. 51, comma 3, ultimo periodo, TUIR

### NOTE INFORMATIVE

Ai sensi dell'art. 51, comma 3, ultimo periodo, del TUIR: "Non concorre a formare il reddito il valore dei beni ceduti e dei servizi prestati se complessivamente di importo non superiore nel periodo d'imposta a lire 500.000 [€ 258,23]; se il predetto valore è superiore al citato limite, lo stesso concorre interamente a formare il reddito."

Il benefit in parola è forse quello maggiormente conosciuto e praticato. Trattasi della cessione di prodotti aziendali o di beni o servizi messi a disposizione dei lavoratori mediante convenzione con soggetti terzi. Il limite da osservare scrupolosamente è quello di € 258,23 su base annua. Il benefit può concretamente tradursi nella consegna dei cd. buoni spesa o buoni benzina, che il lavoratore può riscuotere presso esercizi convenzionati. È ovviamente esclusa l'ipotesi di rimborsi di spesa o erogazioni in denaro.

L'erogazione del benefit, una volta che il datore di lavoro l'ha materialmente predisposto (direttamente o tramite convenzioni con soggetti esterni), potrà avvenire mediante documenti di legittimazione nominativi (voucher) ai sensi dell'art. 51, comma 3-bis del TUIR e dell'art. 6 del D.M. 25 marzo 2015. Quest'ultimo consente l'erogazione di un voucher cumulativo per diverse tipologie di benefit, purché di importo complessivo non superiore a € 258,23.

Il/la sottoscritto/a \_\_\_\_\_ residente in \_\_\_\_\_  
via \_\_\_\_\_ C.F. \_\_\_\_\_ in qualità di dipendente della  
ditta XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX occupato nella sede di \_\_\_\_\_, secondo le disposizioni  
previste dall'Accordo Collettivo Aziendale [o Territoriale] sui Premi di Risultato sottoscritto in data  
\_\_\_\_\_

### CHIEDE

Che il Premio di Risultato maturato a titolo di acconto/saldo per l'anno \_\_\_\_\_ venga sostituito integralmente fino a capienza, oppure per il minore importo di € \_\_\_\_\_, dalla corresponsione dei seguenti beni e/o servizi, di importo complessivamente non superiore a € 258,23 nel periodo d'imposta.

- 1) Buono spesa:** n. \_\_\_\_\_ voucher del valore nominale di € \_\_\_\_\_, per l'acquisto di beni presso il seguente esercizio convenzionato \_\_\_\_\_;
- 2) Buono benzina:** n. \_\_\_\_\_ voucher del valore nominale di € \_\_\_\_\_, per l'acquisto di carburante presso il seguente esercizio convenzionato \_\_\_\_\_.

DOCUMENTI ALLEGATI \_\_\_\_\_ TOTALE ACCREDITAMENTO RICHIESTO \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

**N.B.:** il Premio di Risultato può essere sostituito anche dai benefit indicati al comma 4 dell'art. 51 del TUIR. La scarsa ricorrenza di tali fattispecie (autoveicoli in uso promiscuo, concessione di prestiti, locazione di fabbricati, trasporto ferroviario) induce a sorvolare sulla loro trattazione.