

A tutti Clienti
Loro Sedi

Circolare n. 20-2023

Oggetto: Buoni carburante anno 2023: esenti fino a 200 euro solo ai fini fiscali

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 63 del 15 marzo 2023 la L. 23/2023, che ha convertito il D.L. 5/2023, salito alla ribalta delle cronache per via della previsione di un doppio binario di trattamento dei buoni carburante, sotto il profilo dell'assoggettamento contributivo rispetto a quello fiscale.

Contrariamente infatti da quanto sinora previsto dalla fisionomia dell'articolo 51, comma 3, Tuir (e fermo restando quanto previsto dalla medesima norma), per il periodo di imposta **compreso tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre 2023** il valore dei buoni benzina, e più in generale dei titoli affini che consentono l'acquisto di carburanti ceduti dai datori di lavoro privati ai propri lavoratori dipendenti, non concorre alla formazione del reddito dei medesimi lavoratori se di importo non superiore a 200 euro. L'esclusione dal concorso alla formazione del reddito non rileva però ai fini contributivi.

Pertanto, con riferimento al **periodo dal 1° gennaio al 31 dicembre 2023**, il **valore dei buoni benzina o analoghi titoli per l'acquisto di carburanti ceduti dai datori di lavoro privati ai propri dipendenti** ai sensi del D.L. 5/2023 così come convertito dalla L. 23/2023, risulta:

- ✓ **esente** ai fini della determinazione dell'**imponibile fiscale fino ad un massimo di 200 euro**;
- ✓ **imponibile** ai fini della quantificazione dell'**imponibile previdenziale**, con conseguente obbligo di assoggettamento a contribuzione sia a carico datore di lavoro che lavoratore.

A tal fine, si attendono indicazioni da parte dell'INPS sulle modalità operative da eseguire.

Mi preme precisare che i buoni carburanti di cui sopra, sono da intendersi in aggiunta a quanto previsto dall'art. 51, comma 3 del TUIR in merito all'erogazione in materia di fringe benefit nel limite annuo euro 258,23.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti.

Bergamo, 20 marzo 2023

Firmato C.d.L. Dr. Paolo Dalmaschio