

CIRCOLARE 73 DEL 16 DICEMBRE 2019

PRINCIPIO DI CASSA ALLARGATO

*Rif. normativi art 51 del Tuir  
e di prassi:*

*In sintesi*

*I redditi corrisposti al lavoratore (dipendente o co.co.co.) entro il 12 gennaio concorrono alla determinazione del reddito da lavoro dipendente percepito nel periodo d'imposta precedente. Si tratta di una norma fiscale contenuta nell'art 51 del Tuir.*

Sulla base del principio di cassa allargato il datore di lavoro opera la ritenuta sulla base delle **aliquote Irpef** vigenti al 2019 e attribuisce le detrazioni fiscali nella misura prevista al 2019 sui redditi erogati al lavoratore entro il 12 gennaio 2020.

I datori di lavoro, nel rispetto del principio di cassa allargato, sono chiamati a corrispondere al lavoratore dipendente lo stipendio del mese di dicembre entro il 12 gennaio dell'anno successivo e particolare attenzione bisogna prestare nel caso di pagamento con bonifici bancari o assegni.

Ecco di seguito e nel dettaglio **cos'è il principio di cassa allargato**, cosa prevede il Tuir e le regole che i datori di lavoro sono chiamati a rispettare.

### **Principio di cassa allargato: cos'è?**

Per chiarire cos'è il principio di cassa allargato è utile riportare quanto stabilito dall'**articolo 51 del Tuir**:

*"si considerano percepiti nel periodo d'imposta anche le somme e i valori in genere, corrisposti dai datori di lavoro entro il giorno 12 del mese di gennaio del periodo d'imposta successivo".*

Come abbiamo già specificato, il principio di cassa allargato, per stipendi erogati entro il 12 gennaio del periodo d'imposta successivo al mese di riferimento, comporta la possibilità di inserire nella CU (ex Cud) i redditi percepiti nel mese di dicembre e quindi l'assoggettamento a tassazione nel periodo d'imposta precedente. Ovviamente tale principio si applica esclusivamente alle retribuzioni di prestazioni svolte entro il mese di dicembre.

Il principio di cassa allargata si applica anche agli stipendi dei **collaboratori** (es: **amministratori di società**), ovvero a tutti gli stipendi assimilati al reddito da lavoro dipendente. Al contrario, ai fini della deducibilità per i **professionisti** in relazione al reddito da lavoro autonomo, vale quanto previsto dall'ex. **art. 54 del Tuir**, ovvero rilevano esclusivamente le spese sostenute effettivamente nel periodo d'imposta. In questo caso la deducibilità degli importi corrisposti dai professionisti ai propri dipendenti sarà ammessa in relazione all'anno di effettiva erogazione, ovvero in base al **principio di competenza**.

Ai fini dell'applicazione del principio di cassa allargato sullo stipendio del mese di dicembre, corrisposto entro il 12 gennaio del periodo d'imposta successivo a quello di riferimento, il datore di lavoro dipendente dovrà rispettare specifiche regole e prestare particolare attenzione alle **modalità di pagamento**.

#### **Principio di cassa allargato: regole per il pagamento con bonifici o assegni**

Al fine dell'applicazione del principio di cassa allargato i datori di lavoro dovranno prestare particolare attenzione. Lo stipendio del mese di dicembre dovrà risultare **a disposizione del lavoratore** entro il 12 gennaio.

Quindi, nel caso di **pagamento con bonifico bancario** lo stipendio dovrà risultare accreditato sul c/c del datore di lavoro entro il 12 gennaio; si prenderà in questo caso a riferimento la "data disponibile", ovvero il giorno a partire dal quale lo stipendio accreditato può essere effettivamente utilizzato.

Nel caso in cui si proceda con **pagamento con assegno bancario o circolare** fa fede la data di consegna dello stesso, documentata con apposita ricevuta.

Si ricorda che è tuttora vigente il **divieto di pagamento in contanti** delle retribuzioni.