

## INFORMAZIONE FISCALE

Ai Sig.ri Clienti  
**Loro Sedi**

**OGGETTO: ISTRUZIONI PER LE IMPOSTE SOSTITUTIVE IN BUSTA PAGA AL 5-15%**

Con la circolare n. 2/E del 24.02.2026 l'Agenzia delle Entrate ha fornito le istruzioni operative necessarie per il riconoscimento in busta paga delle agevolazioni fiscali previste per i lavoratori in determinate situazioni.

| ISTRUZIONI PER LE IMPOSTE SOSTITUTIVE IN BUSTA PAGA AL 5-15% |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                                 |           |                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>PREMESSA</b>                                              | <p>Con la <a href="#">circolare 2/E del 24.02.2026</a> l'Agenzia delle Entrate ha fornito le <b>istruzioni operative</b> per l'<b>applicazione</b> in <b>busta paga</b> da parte dei datori di lavoro, in qualità di sostituti d'imposta, delle <b>misure fiscali di favore</b> previste con la "<a href="#">Legge di Bilancio 2026</a>"<sup>1</sup>. La Manovra, nell'ottica di <b>ridurre il peso</b> di <b>contributi e imposte</b> sulle buste paga dei <b>dipendenti</b>, ha introdotto <b>due distinti regimi</b> che prevedono l'applicazione di un'<b>aliquota sostitutiva</b> di <b>IRPEF</b> e addizionali regionali-comunali, sulle <b>somme</b> riconosciute in busta paga a titolo di:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>♦ <b>incrementi retributivi</b> derivanti da <b>rinnovi contrattuali</b>;</li> <li>♦ <b>maggiorazioni e indennità</b> per <b>lavoro notturno, festivo</b>, nei <b>giorni di riposo</b> settimanale o per i turni.</li> </ul> <p>Il <b>vantaggio</b> in termini economici per il dipendente è determinato dal calcolo di una ritenuta fiscale <b>pari al 5%</b> (per gli incrementi retributivi) e <b>al 15 per cento</b> (per indennità e maggiorazioni) sulle somme imponibili ai fini fiscali, in deroga:</p> <table border="1"> <tr> <td><b>a)</b></td><td>all'assoggettamento degli importi agli scaglioni IRPEF ordinari al 23, 33 e 43%</td></tr> <tr> <td><b>b)</b></td><td>all'inclusione degli importi nel calcolo delle addizionali regionali e comunali</td></tr> </table> <p>In questo modo il dipendente subisce in cedolino una ritenuta fiscale inferiore a quella ordinaria, <b>con un conseguente incremento del netto mensile</b>.</p> | <b>a)</b> | all'assoggettamento degli importi agli scaglioni IRPEF ordinari al 23, 33 e 43% | <b>b)</b> | all'inclusione degli importi nel calcolo delle addizionali regionali e comunali |
| <b>a)</b>                                                    | all'assoggettamento degli importi agli scaglioni IRPEF ordinari al 23, 33 e 43%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                                 |           |                                                                                 |
| <b>b)</b>                                                    | all'inclusione degli importi nel calcolo delle addizionali regionali e comunali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                                 |           |                                                                                 |
| <b>INCREMENTI RETRIBUTIVI DEI RINNOVI CONTRATTUALI</b>       | <p>L'art. 1, comma 7 della Legge 199/2025 prevede che gli incrementi retributivi corrisposti ai lavoratori dipendenti nell'anno 2026, <b>in attuazione di rinnovi contrattuali sottoscritti dal 01.01.2024 al 31.12.2026</b>, siano assoggettati – salva espressa rinuncia scritta del prestatore di lavoro – a <b>un'imposta sostitutiva di IRPEF e addizionali regionali e comunali pari al 5%</b></p> <p>La misura opera a beneficio dei lavoratori del settore privato in possesso di un reddito di lavoro dipendente, nell'anno 2025, <b>non superiore a 33.000 euro</b>.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |                                                                                 |           |                                                                                 |

<sup>1</sup> art. 1, commi 7, 10 e 11 della Legge 199/2025.

|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |                                |           |                                                                                           |           |                                                                                                                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                   | <p> Nella <b>verifica del limite reddituale</b> devono essere inclusi <b>tutti i redditi di lavoro dipendente percepiti</b> nel periodo d'imposta <b>2025</b>, anche se derivanti da <b>più rapporti di lavoro</b>.</p> <p>L'imposta sostitutiva opera con riguardo agli <b>"incrementi retributivi corrisposti nell'anno 2026"</b> per effetto di <b>"rinnovi dei contratti collettivi nazionali sottoscritti negli anni 2024, 2025 e 2026"</b>. Fermo restando il <b>principio di cassa allargato<sup>2</sup></b>, l'imposta sostitutiva riguarda le somme corrisposte <b>a partire dal 01.01.2026 al 31.12.2026</b>, se relative a <b>rinnovi contrattuali sottoscritti nel 2024, 2025 e 2026</b>.</p> <p>Sono <b>esclusi</b> dall'agevolazione gli <b>importi derivanti dai rinnovi contrattuali</b> ma, precisa l'AE, <b>erogati "prima del 01.01.2026"</b>.</p> <p>Nondimeno, prosegue l'Agenzia Entrate, qualora l'<b>erogazione</b> degli <b>incrementi retributivi</b> derivanti dai rinnovi contrattuali, sottoscritti nel 2024, 2025 e 2026, in virtù di previsioni contrattuali, sia <b>"distribuita in più anni"</b> l'imposta sostitutiva si applica;</p> <p><b>"comunque alle tranches di incremento corrisposte dal 01.01.2026 al 31.12.2026, ancorché la loro erogazione sia iniziata precedentemente"</b></p>                                                                                 |           |                                |           |                                                                                           |           |                                                                                                                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                             |
| <p><b>IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI SOLI INCREMENTI RETRIBUTIVI</b></p> | <p>Con riferimento all'<b>ambito applicativo dell'imposizione agevolata</b>, la misura si applica ai:</p> <p><b>"soli incrementi retributivi, previsti dai rinnovi contrattuali interessati, che confluiscono nella retribuzione diretta, vale a dire le dodici mensilità della retribuzione, la tredicesima e la quattordicesima mensilità"</b></p> <p>Sono altresì <b>coinvolti</b> nell'<b>imposizione sostitutiva</b>:</p> <p><b>"gli istituti retributivi indiretti interessati dai medesimi incrementi retributivi quali le assenze, per la sola parte integrata dal datore di lavoro, che danno diritto alla conservazione del posto di lavoro" come "malattia, maternità / paternità, infortunio"</b></p> <p>Sono invece <b>esclusi</b> dalla misura:</p> <table border="1" data-bbox="427 1512 1420 1830"> <tr> <td><b>a)</b></td><td>gli <b>scatti di anzianità</b></td></tr> <tr> <td><b>b)</b></td><td>le <b>somme corrisposte per prestazioni aggiuntive all'ordinaria attività<sup>3</sup></b></td></tr> <tr> <td><b>c)</b></td><td>le somme che, seppur disposte dal rinnovo contrattuale, sono <b>erogate una tantum</b> al fine di dare integrale copertura al periodo di carenza contrattuale, atteso che le stesse <b>"hanno carattere straordinario"</b></td></tr> <tr> <td><b>d)</b></td><td>il <b>trattamento di fine rapporto (TFR)</b> quale elemento della retribuzione il cui pagamento è differito a un momento successivo rispetto a quello della</td></tr> </table> | <b>a)</b> | gli <b>scatti di anzianità</b> | <b>b)</b> | le <b>somme corrisposte per prestazioni aggiuntive all'ordinaria attività<sup>3</sup></b> | <b>c)</b> | le somme che, seppur disposte dal rinnovo contrattuale, sono <b>erogate una tantum</b> al fine di dare integrale copertura al periodo di carenza contrattuale, atteso che le stesse <b>"hanno carattere straordinario"</b> | <b>d)</b> | il <b>trattamento di fine rapporto (TFR)</b> quale elemento della retribuzione il cui pagamento è differito a un momento successivo rispetto a quello della |
| <b>a)</b>                                                         | gli <b>scatti di anzianità</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |           |                                |           |                                                                                           |           |                                                                                                                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                             |
| <b>b)</b>                                                         | le <b>somme corrisposte per prestazioni aggiuntive all'ordinaria attività<sup>3</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |                                |           |                                                                                           |           |                                                                                                                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                             |
| <b>c)</b>                                                         | le somme che, seppur disposte dal rinnovo contrattuale, sono <b>erogate una tantum</b> al fine di dare integrale copertura al periodo di carenza contrattuale, atteso che le stesse <b>"hanno carattere straordinario"</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                                |           |                                                                                           |           |                                                                                                                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                             |
| <b>d)</b>                                                         | il <b>trattamento di fine rapporto (TFR)</b> quale elemento della retribuzione il cui pagamento è differito a un momento successivo rispetto a quello della                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |                                |           |                                                                                           |           |                                                                                                                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                             |

<sup>2</sup> di cui all'art. 51, comma 1, ultimo periodo del TUIR, secondo cui 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 a quello cui si riferiscono"**.

<sup>3</sup> come, ad esempio, le ore di lavoro superiori al normale orario che godono di maggiorazioni o le indennità e le maggiorazioni per lavoro notturno o festivo e le indennità di turno.

|                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                       | <p>prestazione lavorativa</p> <p>Qualora gli <b>aumenti</b> previsti dal rinnovo contrattuale <b>assorbano</b> l'<b>importo riconosciuto</b> al dipendente a titolo di <b>superminimo</b>, l'Agenzia Entrate ritiene che <b>“anche quest'ultimo possa beneficiare dell'agevolazione sui predetti incrementi retributivi”</b>.</p> <p> Nel caso in cui l'aumento contrattuale riguardi i redditi di lavoratori dipendenti che godono del <b>regime agevolativo</b> previsto per il <b>rientro in Italia di ricercatori residenti all'estero</b> e per i <b>lavoratori impatriati</b>, la misura agevolativa in commento <b>si applica alla “sola quota imponibile dell'aumento contrattuale”</b>.</p> <p>Si precisa inoltre che, ai sensi dell'art. 3, comma 3, lettera a) del TUIR, i <b>redditi assoggettati a tassazione</b> con l'<b>imposta sostitutiva</b>:</p> <p><b>“non concorrono alla formazione del reddito complessivo e, pertanto, non rilevano ai fini della determinazione delle detrazioni a esso commisurate”</b>.</p> <p>Per l'<b>erogazione</b> del <b>trattamento integrativo</b> di cui all'art. 1 del D.L. 3/2020<sup>4</sup> il <b>reddito</b> di lavoro dipendente che è <b>assoggettato a imposta sostitutiva</b> ai sensi del comma 7 della Legge 199/2025 va:</p> <p><b>“computato nel reddito complessivo da lavoro dipendente, per verificare se l'imposta lorda determinata in relazione a quest'ultimo è superiore alla relativa detrazione da lavoro dipendente”</b></p> |
| <p><b>IMPOSTA SOSTITUTIVA SUGLI INCREMENTI RETRIBUTIVI: EROGAZIONE AUTOMATICA</b></p> | <p>Per <b>fruire</b> della <b>tassazione</b> con <b>imposta sostitutiva</b> il lavoratore <b>dipendente</b> <b>“non deve presentare una specifica istanza”</b>, mentre è <b>riconosciuta al medesimo la possibilità di avvalersi della tassazione ordinaria</b>, attraverso un'espressa rinuncia scritta dell'imposizione sostitutiva.</p> <p> Per consentire al sostituto d'imposta (datore di lavoro) di verificare la spettanza dell'agevolazione, nell'ipotesi in cui il dipendente <b>abbia svolto nel 2025 una o più attività di lavoro dipendente con datori di lavoro diversi</b>, lo stesso comunica all'attuale datore di lavoro le informazioni relative ai redditi derivanti dagli altri rapporti di lavoro, attraverso la consegna delle certificazioni uniche (<b>CU</b>) o, in mancanza, tramite una <b>dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà</b><sup>5</sup>.</p> <p>Il <b>lavoratore</b> che <b>percepisca redditi</b> di lavoro dipendente <b>non assoggettati a ritenuta fiscale</b> perché privo di un sostituto d'imposta (ad esempio il lavoratore domestico) può</p> <p><b>“beneficiare della misura agevolativa sugli aumenti contrattuali nella dichiarazione dei redditi relativa all'anno d'imposta 2026”</b></p> <p>Resta <b>fermo</b> che in sede di <b>dichiarazione dei redditi</b> il <b>dipendente</b> è tenuto a far <b>concorrere</b> al <b>reddito complessivo</b> le somme che, per qualsiasi motivo,</p>                                                |

<sup>4</sup> convertito con modificazioni dalla Legge 21/2020.

<sup>5</sup> resa ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000.

|                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                                                                                       |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                       | <p>siano state eventualmente <b>assoggettate a imposta sostitutiva</b>, pur in <b>assenza</b> dei <b>presupposti</b> richiesti dalla legge.</p> <p>Al tempo stesso il dipendente utilizza la dichiarazione dei redditi per assoggettare gli emolumenti alla tassazione ordinaria nel caso in cui la ritenga più conveniente.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                                                                       |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                                                                                     |
| <p><b>IMPOSTA SOSTITUTIVA SUGLI INCREMENTI RETRIBUTIVI E OBBLIGHI DATORE DI LAVORO</b></p>                                                            | <p>I datori di <b>lavoro</b>, in <b>presenza</b> dei <b>requisiti</b> di spettanza, e in <b>assenza</b> di una <b>comunicazione scritta di rinuncia</b> da parte del dipendente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>♦ <b>applicano l'imposta sostitutiva</b> sugli incrementi retributivi riconosciuti in busta paga;</li> <li>♦ <b>versano le ritenute fiscali operate a titolo di imposta sostitutiva a mezzo modello F24</b>, utilizzando i <b>codici tributo già comunicati dall'AE</b> con <a href="#">risoluzione n. 3/E del 29.01.2026</a>.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                                                                       |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                                                                                     |
| <p><b>IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLE MAGGIORAZIONI E INDENNITÀ PER LAVORO NOTTURNO, FESTIVO, NEI GIORNI DI RIPOSO SETTIMANALE E INDENNITÀ DI TURNO</b></p> | <p>L'art. 1, commi 10 e 11 della Legge 199/2025 ha introdotto, per l'<b>anno 2026</b>, misure fiscali di favore con riferimento alle <b>maggiorazioni</b> e alle <b>indennità</b> per <b>lavoro notturno, festivo</b>, nei <b>giorni di riposo</b> settimanale e alle indennità inerenti al lavoro a turni. In particolare, si <b>prevede un'imposizione sostitutiva dell'IRPEF e addizionali regionali – comunali, pari al 15%</b>:</p> <table border="1"> <tr> <td>1)</td><td>per le maggiorazioni e indennità corrisposte dal datore di lavoro in relazione al <b>lavoro notturno</b><sup>6</sup></td></tr> <tr> <td>2)</td><td>per le maggiorazioni e indennità <b>corrisposte per lavoro svolto nei giorni festivi e di riposo</b>, come individuati dai CCNL (stante il tenore letterale della norma, il riposo settimanale "è quello individuato dai CCNL, a prescindere dalla circostanza per cui lo stesso coincida, o meno, con la domenica")</td></tr> <tr> <td>3)</td><td>per le <b>indennità di turno e ulteriori emolumenti connessi al lavoro a turni</b>, previsti dai CCNL<sup>7</sup></td></tr> </table> <p>Al riguardo si ritiene che:</p> <p><i>"rientrano nell'ambito applicativo della disposizione agevolativa le indennità di reperibilità previste dai CCNL in relazione alle tre tipologie di lavoro sopra elencate".</i></p> <p>Le predette somme, erogate nell'anno 2026, sono soggette a imposta sostitutiva dell'IRPEF e addizionali regionali – comunali, <b>entro il limite annuo di 1.500 euro</b>.</p> <p>Restano <b>escluse dalla misura le somme erogate in base agli accordi territoriali e aziendali</b>, nonché gli istituti retributivi indiretti, a carico del datore di lavoro, nel caso di assenza dal lavoro (malattia, maternità / paternità, infortuni) o quelli differiti (TFR), ovvero ancora le voci riguardanti la retribuzione diretta ordinaria (quindi anche la tredicesima e la quattordicesima mensilità).</p> | 1) | per le maggiorazioni e indennità corrisposte dal datore di lavoro in relazione al <b>lavoro notturno</b> <sup>6</sup> | 2) | per le maggiorazioni e indennità <b>corrisposte per lavoro svolto nei giorni festivi e di riposo</b> , come individuati dai CCNL (stante il tenore letterale della norma, il riposo settimanale "è quello individuato dai CCNL, a prescindere dalla circostanza per cui lo stesso coincida, o meno, con la domenica") | 3) | per le <b>indennità di turno e ulteriori emolumenti connessi al lavoro a turni</b> , previsti dai CCNL <sup>7</sup> |
| 1)                                                                                                                                                    | per le maggiorazioni e indennità corrisposte dal datore di lavoro in relazione al <b>lavoro notturno</b> <sup>6</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                                                                       |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                                                                                     |
| 2)                                                                                                                                                    | per le maggiorazioni e indennità <b>corrisposte per lavoro svolto nei giorni festivi e di riposo</b> , come individuati dai CCNL (stante il tenore letterale della norma, il riposo settimanale "è quello individuato dai CCNL, a prescindere dalla circostanza per cui lo stesso coincida, o meno, con la domenica")                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                                                                       |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                                                                                     |
| 3)                                                                                                                                                    | per le <b>indennità di turno e ulteriori emolumenti connessi al lavoro a turni</b> , previsti dai CCNL <sup>7</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |                                                                                                                       |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                                                                                     |

<sup>6</sup> ai sensi dell'art. 1, comma 2 del D.L. 66/2003 e dei contratti collettivi nazionali di lavoro (CCNL).

<sup>7</sup> sulla nozione di "turno", chiarisce l'AE, la stessa è rinvenibile nelle previsioni di cui all'art. 1, comma 2, lettera f del D.L. 66/2003, nonché nell'ambito di eventuali specifiche regolamentari e organizzative rinvenibili nella contrattazione collettiva nazionale.

Sono altresì **escluse le somme corrisposte, a qualsiasi titolo, per lavoro straordinario**, eccetto che festivo o notturno, nonché, i compensi che, ancorché denominati come maggiorazioni o indennità, sostituiscono in tutto o in parte la retribuzione ordinaria.



L'**agevolazione non si applica** ai **lavoratori** degli **esercizi di somministrazione di alimenti e bevande** e ai lavoratori del **comparto turismo**, ivi inclusi gli stabilimenti termali, ai quali è riconosciuto un **trattamento integrativo speciale**<sup>8</sup>.

Anche in questo caso per **fruire della tassazione agevolata**, il lavoratore **dipendente "non deve presentare una specifica istanza"**.

Per espressa previsione normativa è invece **riconosciuta** al dipendente la **possibilità di avvalersi della tassazione ordinaria "attraverso un'espressa rinuncia scritta dell'imposizione sostitutiva"**.

La misura è applicata dai sostituti d'imposta del settore privato a beneficio dei **titolari di reddito di lavoro dipendente di importo non superiore, nell'anno 2025, a 40.000 euro**. Nella **verifica del limite reddituale** devono essere **inclusi tutti i redditi di lavoro dipendente** percepiti dal dipendente nel periodo d'imposta **2025**, anche se derivanti da **più rapporti di lavoro**.

Sulla rilevanza dei redditi soggetti a tassazione sostitutiva alla determinazione delle detrazioni e al riconoscimento del trattamento integrativo, si rinvia a quanto sopra descritto con riguardo all'imposta sostitutiva sugli incrementi retributivi.

Laddove il sostituto d'imposta tenuto ad applicare la misura in commento, sia diverso da quello che ha rilasciato la Certificazione Unica (CU) per l'anno precedente, il dipendente attesta per iscritto l'importo del reddito di lavoro dipendente conseguito nel medesimo anno.

Tale attestazione deve **essere resa** tramite la:

**"dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. n. 445 del 2000 e possa essere sostituita dalla consegna, all'attuale datore di lavoro, delle certificazioni uniche (CU) relative a ciascun precedente rapporto di lavoro svolto nell'anno 2025"**.



Qualora il **lavoratore** percepisca **redditi di lavoro dipendente non assoggettati a ritenuta fiscale perché privo di un sostituto d'imposta** – ad esempio il lavoratore domestico – può beneficiare della **detassazione** delle **maggiorazioni** e delle indennità per lavoro notturno e festivo e delle indennità di turno nella **dichiarazione dei redditi** relativa all'**anno d'imposta di riferimento**.

Fermo restando il **principio di cassa allargato**, l'imposta sostitutiva opera

<sup>8</sup> ai sensi dell'art. 1, comma 18 della "Legge di Bilancio 2026".

|                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                            | <p>sulle <b>somme erogate nell'anno 2026</b>, a titolo di maggiorazioni e indennità sopra elencate, <b>entro il limite annuo complessivo di 1.500 euro</b>. Tale soglia rappresenta <i>"una franchigia e, pertanto, le somme eccedenti <b>concorrono al reddito e sono tassate secondo le modalità ordinarie</b>"</i> (circolare n. 2/E/2026).</p> <p>Al riguardo il comma 11 della Legge 199/2025 precisa che, ai fini della definizione del <b>limite annuo di 1.500 euro</b>, <b>non concorrono i premi di risultato</b> e le <b>somme</b> erogate a titolo di <b>partecipazione</b> agli <b>utili</b> assoggettati all'imposta sostitutiva di cui alla Legge 208/2015<sup>9</sup>.</p> <p> Il <b>dipendente</b> è tenuto a <b>comunicare</b> al <b>datore di lavoro</b> (sostituto d'imposta) l'insussistenza del diritto ad avvalersi del regime sostitutivo nelle ipotesi in cui, nel corso del 2026, <b>abbia intrattenuto altri rapporti di lavoro dipendente e percepito somme già assoggettate a imposta sostitutiva, superando in tal modo il limite di 1.500,00 euro</b>.</p> <p>Anche per questa ipotesi resta fermo che in sede di <b>dichiarazione dei redditi</b> il dipendente è tenuto a <i>"<b>far concorrere al reddito complessivo i redditi che, per qualsiasi motivo, siano stati eventualmente assoggettati a imposta sostitutiva, pur in assenza dei presupposti richiesti dalla legge</b>"</i>. Del pari, il dipendente ricorre alla dichiarazione reddituale per assoggettare gli emolumenti alla tassazione ordinaria nel caso in cui la ritenga più conveniente.</p> |
| <b>IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLE MAGGIORAZIONI E INDENNITÀ PER LAVORO NOTTURNO, FESTIVO, NEI GIORNI DI RIPOSO SETTIMANALE E INDENNITÀ DI TURNO E OBBLIGHI DATORE DI LAVORO</b> | <p>In presenza dei requisiti di cui all'art. 1, commi 10 e 11 della "Legge di Bilancio 2026" il <b>datore di lavoro</b>, in qualità di <b>sostituto d'imposta</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>♦ <b>applica in busta paga la ritenuta fiscale</b> sulle maggiorazioni e indennità in argomento, calcolando l'imposta sostitutiva del 15 per cento;</li> <li>♦ <b>versa all'Erario con modello F24</b> la ritenuta fiscale effettuata in cedolino, utilizzando i codici tributo comunicati dall'Agenzia delle Entrate con <a href="#">risoluzione n. 2/E del 29.01.2026</a>.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

Lo Studio è a disposizione per ogni chiarimento

Distinti saluti

<sup>9</sup> art. 1, commi 182 e ss.