



# P11D/Benefici ed aspetti della tassazione per expatriate – June 2020

## Legittimità – domande e risposte

### **Che cosa è il modulo P11D?**

Il modulo P11D è un rapporto di fine anno che il datore di lavoro deve preparare per ogni dipendente che ha ricevuto benefici tassabili o alcune spese rimborsabili.

### **Quando scadono i P11D?**

La scadenza per la consegna dei P11D è il 6 Luglio dopo la fine dell'anno fiscale in UK.

### **Che cosa succede se un modulo P11D viene consegnato dopo la scadenza?**

Sarà applicata una penale di £300 per ogni modulo consegnato in ritardo ed in seguito HMRC può richiedere un'aggiunta alla penale fino a £60 al giorno.

### **Che cosa succede dopo la consegna del P11D?**

Il datore di lavoro paga i contributi previdenziali (NIC) dei P11D a HM Revenue & Customs (HMRC). Questo è Class 1A NIC e viene contribuito solo dal datore di lavoro. Di solito, HMRC cambierà il codice (PAYE tax code) del dipendente dopo la consegna del P11D per raccogliere l'imposta sul reddito via la ritenuta, o PAYE. I contributi Class 1A NIC vengono pagati entro il 19 luglio dopo la fine dell'anno fiscale in UK; su i pagamenti in ritardo sarà applicato un'interesse, calcolato sulla tariffa annuale ufficiale di HMRC.

## Mettere sul libro paga o no – 3 scenari

1. Il datore di lavoro firma il contratto e paga il fornitore del beneficio: beneficio non-contanti, **rapporta sul P11D, Class 1A da pagare.**

2. Il dipendente firma il contratto con il fornitore e chiede rimborso del costo al datore di lavoro: si deve riportare il valore in contanti via libro paga e viene soggetto all'imposta del reddito e dei contributi previdenziali di Class 1 NIC (dipendenti e datore di lavoro). **Non c'è bisogno di consegnare un P11D.**

3. Il dipendente firma il contratto con il fornitore, ma il datore di lavoro paga direttamente: i contributi previdenziali di class 1 NIC (dipendenti e datore di lavoro) sono da pagare via libro paga nel mese in cui il pagamento viene fatto. **Il beneficio viene riportato sul P11D per pagare l'imposta sul reddito, ma con una modifica per non pagare la Class 1A NIC.**

## L'imposta del reddito per expatriate – punti speciali da considerare per quanto riguarda i P11D

### **Obbligazione dei contribuiti**

previdenziali all'estero: i dipendenti che vengono nel Regno Unito in trasferta non sempre hanno l'obbligo di pagare i contributi previdenziali in UK (NIC) e perciò rimangono nel sistema previdenziale di provenienza grazie ad un certificato di copertura. Se alcuni dipendenti ricevono benefici, allora i contributi di Class 1A devono essere modificati alla consegna dei P11D.

Perequazione fiscale: i dipendenti con soluzioni di perequazione fiscale spesso sono autorizzati alla preparazione della dichiarazione fiscale nel paese ospite e/o nel loro paese di provenienza.

Vi è scarso materiale illustrativo messo a disposizione da HMRC per come quantificare questo tipo di assistenza che sarebbe £275 per una dichiarazione e £700 per le dichiarazioni nel paese ospite e nel paese di provenienza.

**Non-residenti:** dipendenti non-residenti non devono consegnare il modulo P11D se ricevono benefici tassabili. Se hanno compiti di lavoro sostanziale nel Regno Unito, i benefici vengono riportati sul P11D o via libro paga in proporzione dei giorni lavorativi nel Regno Unito. Se un dipendente diventa non-residente durante l'anno fiscale, allora il datore di lavoro deve considerare di riportare un beneficio annuale in proporzione.

**Il libro paga "modificato" (modified PAYE):** il datore di lavoro che opera un libro paga "modificato" deve consegnare un "Statement of Benefits" (un rapporto dei benefici) per i dipendenti dall'estero. La scadenza per questo rapporto è prolungata fino al 31 gennaio dopo la fine dell'anno fiscale, così per coincidere con la scadenza delle dichiarazioni.

## Come possiamo assistere?

A James Cowper Kreston, i nostri specialisti nel Global Mobility Tax Team possono offrire una vasta gamma di assistenza per permettere ai datori di lavoro di soddisfare i loro obblighi dell'imposta e dei contributi previdenziali nel Regno Unito per quanto riguarda i benefici.

Per discutere o avere chiarimenti riguardo agli obblighi di rapporto connesso a qualsiasi elemento sopra elencato, si prega di contattare il suo contatto di fiducia a James Cowper Kreston o di contattare un membro del Global Mobility Tax Team di sotto elencato.

## Nostra Global Mobility Tax Team

**Jaouad Chakht**

Global Mobility Tax Senior Manager

Tel: +44(0)118 9590261

E: [jchakht@jamescowper.co.uk](mailto:jchakht@jamescowper.co.uk)**Charlotte Firth**

Global Mobility Tax Manager

Tel: +44(0)118 9590261

E: [cfirth@jamescowper.co.uk](mailto:cfirth@jamescowper.co.uk)**Ken Agu**

Global Mobility Tax Manager

Tel: +44(0)118 9590261

E: [kagu@jamescowper.co.uk](mailto:kagu@jamescowper.co.uk)**Claire Dawes**

Global Mobility Tax Consultant

Tel: +44(0)118 9590261

E: [cdawes@jamescowper.co.uk](mailto:cdawes@jamescowper.co.uk)**Sam Richards**

Global Mobility Tax Assistant

Tel: +44(0)1635 35255

E: [srichards@jamescowper.co.uk](mailto:srichards@jamescowper.co.uk)**Henley-on-Thames**Videcom House, Newtown Road,  
Henley-on-Thames, RG9 1HG  
Tel: +44 (0)1491 848500**London**5 Chancery Lane, London, EC4A 1BL  
Tel: +44 (0)203 8179350**Newbury**2 Communications Road, Greenham Business Park,  
Greenham, Newbury, RG19 6AB  
Tel: +44 (0)1635 35255**Oxford**2 Chawley Park, Cumnor Hill, Oxford, OX2 9GG  
Tel: +44 (0)1865 861166**Reading**Reading Bridge House, George Street, Reading, RG1 8LS  
Tel: +44 (0)118 9590261**Southampton**The White Building, 1-4 Cumberland Place, Southampton, SO15 2NP  
Tel: +44 (0)2380 221222

Accounts &amp; Business Advisory • Audit &amp; Assurance • Business Restructuring &amp; Insolvency • Business Tax • Corporate Finance • Outsourcing • Payroll • Private Client Tax

**[www.jamescowperkreston.co.uk](http://www.jamescowperkreston.co.uk)**