

DIPENDENTI E ASSIMILATI IN TRASFERTA - RIMBORSI SPESE E INDENNITÀ

LAVORO DIPENDENTE/SOSTITUTI D'IMPOSTA - REDDITO D'IMPRESA - IVA (aggiornamento: 09 giugno 2022)

COME SI DEFINISCE LA TRASFERTA?

E' un **mutamento temporaneo** del **luogo** di svolgimento della prestazione, **rispetto** alla **sede contrattualmente** pattuita, nell'**interesse** del **datore di lavoro**



DOVE SI PUO' SVOLGERE?

nel comune della sede di lavoro

ATTENZIONE! La **sede di lavoro** è quella **contrattualmente individuata**

fuori dal comune della sede di lavoro

ATTENZIONE! Se il dipendente utilizza l'**auto propria** per la trasferta, i **rimborsi chilometrici** sono **esclusi** da immissione **se calcolati** in base alle **tabelle ACI** (tenuto conto della **percorrenza complessiva** - privata e aziendale - del **tipo di autoveicolo** utilizzato, elementi che devono **risultare** dalla **documentazione interna conservata** dal **sostituto d'imposta**).

L'esclusione opera nei **limiti** dell'importo del rimborso corrispondente alla **distanza percorsa** dal dipendente dalla **sede di lavoro al luogo di trasferta** (**Risoluzione n. 92/E del 30 ottobre 2015**)

ATTENZIONE! Verificare sempre se il rimborso erogato al dipendente/assimilato è **interamente deducibile** dal **reddito d'impresa** - vedi anche riquadro

Alcuni riferimenti normativi:

Art. 51, comma 5 D.P.R. 917/1986
Art. 95, comma 3 D.P.R. 917/1986

Sai che le parole precedute da # portano ad **altre mappe?**

Per ulteriori informazioni **inviaci una richiesta!**

QUAL E' IL REGIME FISCALE DEI RIMBORSI SPESE/INDENNITÀ?

i relativi **rimborsi** spese ed **indennità** concorrono alla **formazione** del **reddito** di lavoro **dipendente/assimilato**, ad **eccezione** dei **rimborsi** per le spese di **trasporto** comprovate da **documenti provenienti** dal **vettore** (es: *taxi, treno* etc.)

ATTENZIONE! Non è **possibile**, nell'ambito di una **stessa trasferta**, adottare **criteri di rimborso diversi!**

sono previsti, a **sceita**, **3** diversi **sistemi** di **rimborso/indennità** **non concorrenti** al **reddito** del **dipendente/assimilato**

1 SISTEMA ANALITICO (o a piè di lista): prevede il **rimborso** senza limite delle spese di **vitto, alloggio, viaggio e trasporto** (documentate attraverso un'apposita **#nota spese**) e **altre spese** sostenute (**attestate** analiticamente dal dipendente/assimilato, anche **se non documentate**), fino all'importo **massimo giornaliero** di **€15,49**, aumentato a **€25,82** se la trasferta è all'**estero** - vedi anche riquadro

2 SISTEMA FORFETARIO: prevede l'erogazione di una **indennità** di **trasferta** fino ad un **massimo** di **€46,48 giornalieri**, elevati a **€77,47** per le trasferte all'**estero** (eccetto le spese di **viaggio e trasporto**, per le quali non è previsto un limite di spesa, **se documentate**)

3 SISTEMA MISTO: prevede il **rimborso** di talune spese (debitamente documentate attraverso un'apposita **#nota spese**) e un'**indennità forfetaria** di trasferta **entro i limiti** esposti:

- **rimborso** delle spese **documentate** o di **alloggio** o di **vitto + indennità** (**€30,99** giornalieri elevati ad **€51,65** in caso di trasferte all'**estero**)
- **rimborso** delle spese **documentate** di **alloggio** e di **vitto + indennità** (**€15,49** giornalieri elevati ad **€25,82** in caso di trasferte all'**estero**)

IVA: Detraibile su **vitto e alloggio** con **fattura intestata** al datore (**ATTENZIONE** alla **Circolare n. 25 del 19 maggio 2010**); **indetraibile** sulle prestazioni di trasporto (**art. 19bis1 comma 1, lettera e), D.P.R. 633/1972**)

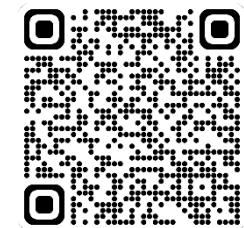


REDDITO D'IMPRESA: Le spese di **vitto e alloggio** (nel rimborso **analitico**) per le trasferte **fuori** dal **territorio comunale** sono **deducibili** al **100%** (**art. 109, comma 5 D.P.R. 917/1986**) ma per un importo **giornaliero non superiore** ad **€180,76** elevato ad **€258,23** per le trasferte all'estero. Per le trasferte comunali la deduzione è al **75%** (**art. 109, comma 5 D.P.R. 917/1986**) senza limiti



REDDITO D'IMPRESA: Se il dipendente o l'assimilato ha utilizzato un autoveicolo di sua proprietà (o noleggiato) per una trasferta, la spesa **deducibile** è **limitata**, rispettivamente, al **costo di percorrenza** o alle tariffe di noleggio relative ad autoveicoli di **potenza non superiore a 17 cavalli fiscali**, ovvero **20** se con motore **diesel**

ATTENZIONE! Secondo l'Amministrazione finanziaria, le spese di **parking** (sia che l'auto sia **privata** sia **aziendale**), rientrano nei limiti di **€15,49** o **€25,82** (**Risposta n. 5/E del 31 gennaio 2019**)



ATTENZIONE! Il **medesimo criterio** si applica anche se il **vitto** e l'**alloggio** sono **forniti gratuitamente** dal **datore** di lavoro o da **terzi** per **suo conto!**