

# DIPENDENTI E ASSIMILATI IN TRASFERTA - RIMBORSI SPESE E INDENNITÀ DAL 2025

LAVORO DIPENDENTE/SOSTITUTI D'IMPOSTA - REDDITO D'IMPRESA - IVA (aggiornamento: 08 aprile 2025)

## 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**



**ATTENZIONE!** Dal **1.1.2025**, i rimborsi delle spese per vitto, alloggio, viaggio e trasporto effettuati mediante autoservizi pubblici non di linea, di cui all'articolo 1 L. n. 21/1992 (di norma, il servizio di taxi e il servizio di noleggio con conducente), **non concorrono a formare il reddito del percettore e sono deducibili dal reddito d'impresa** se le predette spese sono state effettuate con **modalità tracciabili** (es: versamento bancario o postale, carte di debito, di credito e prepagate).  
**La nuova disciplina presenta molteplici aspetti dubbi: si attendono chiarimenti.**

**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**)

## 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

## 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 e documentate**. In caso di utilizzo **di autoservizi pubblici non di linea**, ai fini della non concorrenza al reddito, le spese devono essere effettuate con **mezzi tracciabili**.

Per ulteriori informazioni **inviaci una richiesta!**

**Alcuni riferimenti normativi:**  
Art. 51, comma 5 D.P.R. 917/1986  
Art. 95, comma 3/3bis D.P.R. 917/1986

sono previsti, a **scelta**, **3 diversi sistemi** di **rimborso/indennità non concorrenti** al **reddito del dipendente/assimilato**. **Non è possibile**, nell'ambito di una **stessa trasferta**, adottare **criteri di rimborso diversi!**

**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

**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**)



**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!**