



**MASSIMO TESSER**  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

**LUIGI SERRAGLIO**  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

**NICOLETTA GALLINA**  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

PARTES LEGAL

**STEFANO VECCHIATO**  
AVVOCATO

ANDREA ZAMPROGNO  
AVVOCATO STABILITO  
ABOGADO  
PROCURATORE SPORTIVO FIFA

SILVIA FURLAN  
AVVOCATO

ANGELA BRUNO  
AVVOCATO

LEONARDO BRIAN  
ABOGADO  
(SEDE DI BARCELONA)

AREA COMMERCIALISTI

MICHELA ZANETTI  
DOTT. AREA FISCALE

FRANCESCO FERRARESE  
DOTT. AREA SOCIETARIO

PIERGIANNI DANIELE  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE

MIHAI MORARU  
DOTT. AREA FINANCE

ELENA TESSER  
RAG. AREA CONTABILE

ALESSIA SCANDIUZZI  
RAG. AREA CONTABILE

FEDERICA SPAGNOLO  
RAG. AREA CONTABILE

ROMINA BISA  
DOTT. AREA CONTABILE

CHIARA REGINATO  
DOTT. AREA SOCIETARIA

AREA INTERNAZIONALIZZAZIONE

FLAVIA RAMELLA  
EXPORT MANAGER

GIULIO GIAI  
EXPORT MANAGER

GIOVANNI PECORARI  
EXPORT MANAGER

AREA AMMINISTRATIVA

CARMEN TONELLO  
RAG. AREA AMMINISTRATIVA E  
CONTABILE

AREA CUSTOMER SERVICE

MICHELA FENU  
AREA CUSTOMER SERVICE

OF COUNSEL:

ANTONIO DE POLO  
DOTT. COMMERCIALISTA

VITO PAPA  
DOTT. MARKETING STRATEGICO  
(SEDE DI TREVISO)

RIMBORSI SPESE PER ACQUISTI EFFETTUATI

DAI DIPENDENTI IN TRASFERTA

Gentili Clienti,

con la presente circolare vi riepiloghiamo le principali modalità di rimborso delle spese sostenute dal lavoratore nel corso delle trasferte in Italia e all'estero.

Innanzitutto è importante definire il concetto di **trasferta**: si può infatti parlare di trasferta quando il lavoratore deve recarsi, per lavoro, in un luogo diverso dalla "sede abituale di lavoro". È quindi fondamentale che nel contratto di assunzione dei dipendenti sia indicata la sede abituale di lavoro.

Bisogna inoltre distinguere due tipologie di trasferte:

- All'interno del territorio comunale = in questo caso i rimborsi spese concorrono a formare il reddito del lavoratore e quindi sono tassati in busta paga;
- Fuori dal territorio comunale = in questo caso la tassabilità in busta paga varia a seconda del tipo di rimborso e al tipo di spesa da rimborsare.

**TIPOLOGIE DI RIMBORSO**

Ci sono 3 tipologie di rimborso che l'azienda può adottare: forfettario, analitico oppure misto.

Nel caso di rimborsi forfettari il dipendente non è tenuto a documentare la spesa sostenuta né a produrre fatture, ricevute o altri giustificativi. Questo sistema consiste infatti nel versamento al dipendente di un'indennità di trasferta, che riguarda però solamente le spese di vitto e alloggio.

Deducibilità per l'azienda	L'importo rimborsato è totalmente deducibile in quanto costituisce una voce aggiuntiva della retribuzione ordinaria.
IVA	I rimborsi forfettari non determinano alcun diritto alla detrazione dell'IVA in quanto il dipendente non è tenuto a consegnare alcun documento di spesa.
Imponibilità per il lavoratore	Le indennità di trasferta sono escluse dall'imponibile fiscale del lavoratore fino all'importo di euro 46,48 al giorno, elevato a euro 77,47 per le trasferte all'estero.



Il rimborso analitico consente di rimborsare al dipendente solo le spese effettivamente sostenute in trasferta. Il dipendente deve documentare tutte le spese di cui chiede il rimborso presentando una nota spese e la documentazione fiscale delle spese di vitto, alloggio, viaggio e trasporto sostenute.

Deducibilità per l'azienda	L'importo rimborsato è deducibile a seconda del tipo di spese rimborsate: <ul style="list-style-type: none"><li>Le spese di vitto e alloggio sono deducibili fino a euro 180,76 (al giorno) per trasferte extracomunali in Italia, fino a euro 258,23 (al giorno) per trasferte all'estero e fino al 75% del loro ammontare per trasferte comunali.</li><li>Le spese per viaggio, trasporto e le altre spese sono totalmente deducibili.</li></ul> Per poter dedurre il costo sostenuto, è importante che il dipendente elenchi in nota spese tutte le spese sostenute, a prescindere dalla presenza di un documento di spesa (es. le mance non hanno un documento ma devono essere riportate nella nota spese).
IVA	L'IVA è detraibile solo per i documenti di spesa intestati all'azienda. Se il documento di spesa è intestato al lavoratore, oppure non risulta intestato a nessuno, l'IVA non è detraibile.
Imponibilità per il lavoratore	Le indennità di trasferta sono escluse dall'imponibile fiscale del lavoratore: <ul style="list-style-type: none"><li>Senza limiti di importo per spese documentate di vitto, alloggio, viaggio e trasporto;</li><li>Fino ad un massimo giornaliero di euro 15,49 (Italia) / 25,82 (Estero) per le altre spese.</li></ul>

Il rimborso spese misto prevede che al lavoratore venga corrisposto sia un rimborso analitico delle spese di vitto e/o alloggio (per le spese correttamente documentate) che un'indennità forfettaria.



Deducibilità per l'azienda	I costi sono totalmente deducibili, rispettando le due casistiche sopra dettagliate.
IVA	L'IVA è detraibile solo per i documenti richiesti a rimborso e intestati all'azienda (solo per la quota con rimborso analitico).
Imponibilità per il lavoratore	L'indennità è deducibile dall'imponibile fiscale nei limiti di: <ul style="list-style-type: none"><li>• 46,48 euro al giorno per le trasferte in Italia (77,46 euro Estero) se non è previsto il rimborso né di vitto né di alloggio;</li><li>• 30,99 euro al giorno per le trasferte in Italia (51,65 euro Estero) se è rimborsato anche il vitto oppure l'alloggio;</li><li>• 15,49 euro al giorno per le trasferte in Italia (25,82 euro estero) se è rimborsato sia il vitto sia l'alloggio.</li></ul> I rimborsi spese per vitto e alloggio sono interamente deducibili, come i rimborsi per viaggi e trasporti, se correttamente documentati. I rimborsi per le ulteriori spese sono invece interamente tassati.

#### ULTERIORI CONSIDERAZIONI

1. Se il dipendente sostiene delle spese per acquisti che non sono propriamente connessi alla trasferta, come ad esempio l'acquisto di beni strumentali di piccolo valore (es. carta della fotocopia/stampante, acquisto di un carica batterie per lo smartphone...), il rimborso è escluso da imposizione.

Dal punto di vista IVA non è possibile esercitare il diritto alla detrazione in quanto manca il documento di spesa intestato all'azienda. Questa IVA non detratta costituisce però costo deducibile SE si dimostra che la richiesta di fattura intestata all'azienda comporta costi amministrativi superiori al beneficio della detrazione.

2. Bisogna prestare particolare attenzione al rimborso delle spese di viaggio in caso di acquisto di biglietti aerei:



- se la fattura è intestata al dipendente, sul datore di lavoro non ricade nessun obbligo IVA e potrà dedurre il costo come spesa connessa alla trasferta;
- se la fattura è intestata al datore di lavoro, la gestione dipende dalla compagnia aerea:
  - a. se compagnia aerea nazionale, l'IVA è indetraibile;
  - b. se compagnia aerea estera senza stabile organizzazione in Italia, si devono analizzare eventuali obblighi IVA di reverse charge:

Volo nazionale	IVA 10%
Volo Italia – Estero	Art.9 sul 38% del corrispettivo
Volo Estero – Italia	Art.9 sul 38% del corrispettivo
Volo Estero - Estero	No obblighi IVA (no obblighi esterometro per costo fino ad euro 5.000)

3. Nel caso in cui il dipendente acquista beni nel territorio ExtraUE, con documento di acquisto intestato alla società, e li porta in Italia, sta effettuando una importazione in quanto i beni risultano poi di proprietà dell'azienda. In questo caso:

1. il dipendente si deve fermare alla dogana per curare la procedura di importazione; ovvero
2. l'azienda deve effettuare, a posteriori, una dichiarazione doganale di importazione.

### **ATTENZIONE**

Se il dipendente utilizza una carta di pagamento intestata alla Società, le spese sostenute saranno un costo:

- deducibile, se giustificate da un documento di spesa intestato alla Società;
- indeducibile, in mancanza del documento di spesa intestato alla Società.

In ogni caso l'importo sostenuto tramite l'utilizzo della carta di pagamento intestata alla Società non confluirà nell'ammontare da rimborsare al dipendente.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

STUDIO PARTES