



STUDI
COLLA SCARONI
& ASSOCIATI
COMMERCIALISTI e REVISORI



SPESE DI TRASFERTA E DI RAPPRESENTANZA – OBBLIGO DI TRACCIABILITA' DAL 2025

(Legge di Bilancio 2025 – L. 207/2024; D.Lgs. 192/2024 riforma IRPEF/IRES; DL Fiscale 12 giugno 2025)

PREMESSA E FINALITA'

Dal **1° gennaio 2025** entrano in vigore nuove disposizioni che impongono l'utilizzo di **strumenti di pagamento tracciabili** ai fini:

- della **non imponibilità** dei rimborsi spese ai dipendenti,
- della **deducibilità** delle spese per imprese e professionisti.

Le misure hanno la finalità di contrastare condotte evasive connesse all'uso del contante, specialmente nei settori della ristorazione e dei servizi di trasporto non di linea.

DECORRENZA

Le nuove disposizioni si applicano **dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2024** (2025 per i soggetti "solari").

AMBITO OGGETTIVO - TIPOLOGIE DI SPESA SOGGETTE A TRACCIABILITA'

Le spese interessate sono:

a) Vitto

Ristoranti, bar, catering, somministrazione alimenti e bevande.

b) Alloggio

Hotel, B&B, residence, strutture ricettive.

c) Viaggio e Trasporto - solo servizi non di linea

- Taxi
- NCC
(art. 1 L. 21/1992)

Non rientrano nell'obbligo:

- biglietti aerei
- biglietti ferroviari
- autobus e altri mezzi di linea
(per i quali resta applicabile la disciplina ordinaria).

d) Spese di rappresentanza

- pranzi/cene/offerte di ospitalità a clienti o potenziali clienti;
- eventi promozionali, inaugurazioni, fiere;
- omaggi natalizi o ricorrenze;
- regalie a clienti/fornitori
- ecc

Sono deducibili **solo se pagate in modo tracciabile**.

AMBITO OGGETTIVO

1) Dipendenti

Condizione per l'esenzione da tassazione dei rimborsi analitici di vitto, alloggio, taxi/NCC:

- **pagamento effettuato con mezzo tracciabile**
- **documentazione** intestata al dipendente o all'azienda.

Se pagate in contanti, la spesa **diventa imponibile** per il dipendente e **indeducibile** per l'impresa.

2) Imprese

e spese di vitto, alloggio e taxi/NCC sostenute in trasferta:

- sono **deducibili ai fini IRES/IRPEF e IRAP**
- **solo se pagate con mezzi tracciabili** (carta, bonifico, app, ecc.).

Il requisito riguarda sia:

- spese sostenute direttamente dall'impresa,
- rimborsi analitici ai dipendenti,
- rimborsi a lavoratori autonomi.

3) Professionisti

Analogamente:

- le spese di vitto/alloggio e taxi/NCC **addebitate al cliente**
- i rimborsi analitici di spese sostenute per i propri collaboratori

sono deducibili **solo se effettuate con mezzi tracciabili**.

SPECIFICHE - SPESE VIAGGI E TRASPORTI

Taxi e NCC - soggette a tracciabilità: l'obbligo opera solo per autoservizi pubblici **non di linea**.

Treni, aerei e altri mezzi di linea – fuori dall'obbligo: si applica la disciplina tradizionale, indipendente dalla tracciabilità

Parcheggi - La norma non include espressamente le spese di parcheggio. Tuttavia, in dottrina si auspica che:

- vengano ricondotte nel concetto di "spese di viaggio",
- così da non erodere il plafond delle spese non documentabili esenti (15,49 € per trasferte in Italia).

AMBITO TERRITORIALE

Interpello n. 188/2025

- **Eestero** NON è richiesto il pagamento tracciabile ai fini della non imponibilità del rimborso al dipendente.
- **Italia** obbligo pieno di pagamento tracciabile.

Limita l'obbligo di tracciabilità **esclusivamente alle spese sostenute nel territorio italiano**.

SCHEMA RIASSUNTIVO

Tracciabilità delle spese di trasferta dal 2025			
Aspetto	Ambito di Applicazione	Condizione per Non Imponibilità/Deducibilità	Note
Spese di vitto, alloggio, viaggio e trasporto (taxi, NCC)	Solo spese sostenute nel territorio dello Stato	Pagamento con mezzi tracciabili (bonifico, carte, ecc.)	Esclusione delle spese sostenute all'estero
Rimborsi analitici a dipendenti	Spese sostenute nel territorio dello Stato	Pagamento con mezzi tracciabili	Non concorrono a formare reddito se tracciabili
Rimborsi a lavoratori autonomi	Spese sostenute nel territorio dello Stato	Pagamento con mezzi tracciabili	Se non tracciabili, concorrono a reddito autonomo
Spese sostenute dal committente per incarichi a terzi	Solo in Italia	Pagamento con mezzi tracciabili	Include spese di vitto, alloggio, viaggio e trasporto
Spese di rappresentanza e omaggi	Solo per esercenti arti e professioni	Pagamento con mezzi tracciabili	Deducibilità entro 1% dei compensi percepiti