

**GIAN LUCA BERTONI**

**Dottore Commercialista Revisore Contabile**

LA FINANZIARIA 2025 NOVITA’ PER:

I RIMBORSI SPESE + TRACCIABILITÀ SPESE TRASFERTA / RAPPRESENTANZA

si informa che a partire dall' 1/1/2025 per gli esercenti arti e professioni viene previsto che le spese relative a prestazioni alberghiere e di somministrazione di alimenti e bevande, nonche' quelle di viaggio e trasporto, effettuati mediante autoservizi pubblici non di linea (taxi o noleggio con conducente), addebitate analiticamente al committente saranno deducibili (ai fini del reddito d'impresa e dell'IRAP) per detto committente s*olo se eseguite mediante strumenti tracciabili es. carte di debito, di credito e prepagate, ecc.*

Pertanto sicuramente Vi sara' chiesto, dal vostro committente se siete in accordi di ottenere rimborsi,  di riaddebitare in fattura per ricevere il rimborso da parte del committente delle sole spese di cui sara' fornita documentazione del pagamento in forma tracciata.

NOTE: anche le spese di rappresentanza saranno deducibili solo se pagate con strumenti tracciabili.

Inoltre, sempre a partire dall'1.1.2025, ai sensi dell'art. 54 co. 1 lett. b) del TUIR (come sostituito dall'art. 5 co. 1 lett. b) del DLgs. 192/2024) non concorrono piu' a formare il reddito di lavoro autonomo i rimborsi delle spese sostenute dall'esercente arte o professione per l'esecuzione di un incarico e addebitate analiticamente in capo al committente (es. viaggio e trasporto, vitto e alloggio).

Per effetto della modifica i rimborsi analitici delle spese sostenute per l'esercizio della professione NON concorreranno piu' alla formazione del reddito:
- ne' dal lato 'attivo' , *con conseguente inapplicabilita' della ritenuta da parte del committent*e;
- ne' dal lato 'passivo' , *con la conseguente indeducibilita' dei costi rimborsat*i.

Resta inalterata la disciplina su:
*-rimborsi forfettari (cioè non analitici) di spesa, assimilati in tutto e per tutto al compenso;
-rimborsi delle spese anticipate in nome e per conto del cliente (anticipo del pagamento di documenti di spesa intestati al committente), gia' da prima irrilevanti ai fini reddituali del professionista che le riaddebita in fattura.*

Di seguito una breve sintesi delle norme rispetto a quanto sopra riportato:

-          **Spese anticipate in nome e per conto del cliente** (visure, diritti camerali, contributi unificati, ecc):

·         Ai fini IVA sono escluse art. 15 dpr 633/72

·         Ai fini IRPEF sono escluse dal reddito e dalla ritenuta d’acconto

·         La spesa deve essere documentata ed intestata al cliente

·         La documentazione va allegata o, comunque, trovarsi in atti depositati presso uffici pubblici

*Quanto sopra è rimasto invariato rispetto alle regole  ante 2025*

-          **Spese di vitto / alloggio e spese di viaggio intestate al professionista:**

si prono due casistiche:

·         *Se dette spese NON sono riaddebitate in via analitica* allora le spese vitto ed alloggio soggiacciono al doppio limite: limite del 75% di deducibilità del costo e fino al 2% dei compensi incassati mentre per le spese viaggio  e trasporto non si applicano particolari limiti in relazione alle spese documentate da terzi (fatture ferroviarie, ricevute taxi, ecc)

·         *Se dette spese sono riaddebitate in via analitica e rimborsate dal committente* allora detti costi sono INDEDUCIBILI mentre il rimborso NON è tassato in capo al percipiente

*Quanto sopra è variato rispetto alle regole  ante 2025*

-          **Spese prepagate dal committente ed a questi intestate dal prestatore:** in questo caso non confluiscono nella contabilità del professionista ma in quella del suo committente

*Quanto sopra è rimasto invariato rispetto alle regole  ante 2025*

**Per chiarimenti sui temi fiscali contattare lo Studio Bertoni&Partners al numero: 328-9228037 oppure** **bertoni@bcgcommercialisti.it** **il servizio, dedicato e riservato ai nostri iscritti o futuri iscritti, è attivo dalle 9.00 alle 20.00 orario continuato.**

**In convenzione con il nostro Ente/Ordine professionale, lo Studio Bertoni&Partners, specializzato nella fiscalità del nostro settore, offre supporto, a tariffe di favore per i nostri iscritti, sui seguenti temi:**

* consulenza in fase di apertura p.iva sulla scelta della corretta forma giuridica (ditta individuale, società, studio associato, associazione) e sul regime fiscale più opportuno;
* assistenza per le varie pratiche di apertura p.iva ;
* assistenza, consulenza e redazione per elaborazione business plan;
* assistenza per la tenuta contabile ed elaborazione ed invio telematico dichiarativi;
* redazione di pareri sui temi fiscali, societari, contabili e redazione di interpelli;
* consulenza ed assistenza in tema di contenzioso fiscale e rappresentanza in commissione tributaria;
* consulenza in tema di contributi a fondo perduto.