

PROFESSIONISTI

Rimborsi spese delle trasferte del professionista

di Alessandro Bonuzzi

I **rimborsi delle spese di trasferta** - vitto e alloggio - **relative all'esecuzione dell'incarico del professionista** vanno trattati, sotto il profilo fiscale e contributivo, in modo diverso a seconda che si tratti:

1. di spese **sostenute dal professionista** oppure
2. di spese **sostenute direttamente dal cliente** (cd. **spese prepagate**).

Queste fattispecie non devono essere confuse con l'ipotesi delle spese che si considerano **sostenute** dal professionista **in nome e per conto del cliente**.

Spese di trasferta sostenute dal professionista

Le spese di vitto e alloggio **sostenute dal professionista** per lo svolgimento della propria prestazione professionale:

- se **riaddebitate analiticamente al cliente**, sono, per il professionista stesso, **integralmente imponibili**, concorrendo alla formazione del **compenso**, e **integralmente deducibili**. Ciò a seguito delle modifiche recate dalla **81/2017** all'[**articolo 54, comma 5, Tuir**](#) in vigore già dal **2017**;
- se **riaddebitate forfettariamente al cliente**, sono, per il professionista stesso, integralmente imponibili, concorrendo alla formazione del **compenso**, ma deducibili nel limite del 75% e comunque per un importo non superiore al 2% dell'ammontare dei compensi percepiti nell'anno.

Si noti che in entrambi i casi i **documenti di spesa sono intestati al professionista** poiché è colui che sostiene la spesa.

Essendo **parte integrante del compenso** i rimborси:

- sono soggetti alla **ritenuta d'acconto**;
- concorrono alla formazione dell'**imponibile Iva**;
- sono soggetti alla **rivalsa previdenziale**.

Spese di trasferta sostenute direttamente dal committente

Le spese di vitto e alloggio **sostenute direttamente dal cliente** per lo svolgimento dell'incarico

professionale **non costituiscono compenso** per il professionista e, di conseguenza, questi **non dovrà riportarle in fattura**. Ciò in virtù del fatto che *"Tutte le spese relative all'esecuzione di un incarico conferito e sostenute direttamente dal committente non costituiscono compensi in natura per il professionista"* ([articolo 54, comma 5, Tuir](#), così come modificato, da ultimo, dalla [L. 81/2017](#) in vigore già dal 1° gennaio 2017).

Elemento caratterizzante è che il **documento di spesa è intestato al cliente**.

Spese sostenute in nome e per conto del cliente

Nell'ambito dello svolgimento dell'attività professionale costituiscono **tipiche** spese pagate dal professionista **in nome e per conto del cliente** quelle sostenute al fine di assolvere imposte e tasse, quali:

- **imposta di registro, ipotecaria, catastale;**
- **imposta di bollo;**
- **contributo unificato;**
- **diritti e bolli dovuti alla Camera di Commercio per pratiche varie.**

Tali spese, per il fatto di essere sostenute *in nome e per conto*, sono **fiscalmente irrilevanti per il professionista**. Ciò significa che il riaddebito al cliente:

- **non forma compenso e quindi non sconta la ritenuta d'acconto;**
- **non concorre alla formazione della base imponibile per il calcolo della rivalsa previdenziale;**
- **non concorre alla formazione della base imponibile Iva.**

Tabella di sintesi

	TRATTAMENTO DEL RIADDEBITO DEL PROFESSIONISTA	
	SPESE VITTO E ALLOGGIO	SPESE ANTICIPATE
	SOSTENUTE DAL PROFESSIONISTA	SOSTENUTE DAL COMMITTENTE
RITENUTA 20%	SÌ	NO
CONTRIBUTO	SÌ	NO
INTEGRATIVO		
IVA	SÌ	NO

Special Event

L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE ATTRAVERSO L'ANALISI DI UN CASO OPERATIVO

[Scopri le sedi in programmazione >](#)