

DICHIARAZIONI

Spese di vitto e alloggio nel quadro RE

di Alessandro Bonuzzi

Le **spese di vitto e alloggio** trovano una diversa collocazione all'interno del **quadro RE** della dichiarazione dei redditi a seconda dell'**occasione** nella quale sono state sostenute dal professionista.

Con particolare riguardo al **modello Redditi PF 2019**, relativo all'anno d'imposta 2018, i righi interessati sono l'**RE15**, l'**RE16** e l'**RE17**.

L'**RE15** va considerato il **rigo generico** in cui indicare le spese di vitto e alloggio, le quali devono essere differenziate in base all'avvenuto o meno **addebito analitico** al committente. Infatti, le spese **non addebitate analiticamente al committente** vanno inserite nella **colonna 1**; esse sono deducibili per il **75%** dell'ammontare nei limiti di un **plafond pari al 2% dei compensi percepiti nell'anno**. Il valore dei compensi percepiti deriva dalla **differenza** tra il rigo RE6 e il rigo RE4.

Diversamente, le spese per prestazioni alberghiere e somministrazioni di alimenti e bevande **addebitate analiticamente committente**, quindi relative a un incarico preciso, sono **integralmente deducibili**. Tali oneri devono essere indicati in **colonna 2**.

La **colonna 3 del rigo RE15** riporta la **somma** delle due precedenti colonne; pertanto riassume l'ammontare **complessivamente deducibile**.

Nella **colonna 1 del rigo RE16** devono essere dichiarate le spese di vitto e alloggio che si considerano **spese di rappresentanza**.

Si ricorda che tali oneri sono deducibili nella misura del **75%** del relativo ammontare, non potendo, inoltre, essere superiori, assieme altre spese di rappresentanza (**colonna 2 del rigo RE16**), **all'1% dell'ammontare dei compensi percepiti**, quest'ultimo sempre da calcolarsi come differenza tra il **rigo RE6** e il **rigo RE4**.

Da ultimo, vanno indicate nella **colonna 1 del rigo RE17** le spese di vitto e alloggio sostenute in occasione di **convegni, congressi, corsi di aggiornamento professionale**, eccetera.

Al riguardo si ricorda che, **fino al 2016**, le spese sostenute dal professionista per la propria formazione professionale, comprese le spese di **viaggio e soggiorno**, erano deducibili nel limite del **50%**.

Dal 2017 la norma di riferimento ([articolo 54, comma 5, Tuir](#)) è cambiata radicalmente fissando un **tetto annuo di 10.000 euro** entro il quale le spese in questione possono essere portate in deduzione.

In un primo momento non era chiaro il trattamento delle spese di vitto e alloggio; si sono prospettate **diverse tesi**:

- le spese dovevano soggiacere al **tetto generale del 75%** e del **2% dei compensi**;
- le spese dovevano soggiacere, oltre che al tetto generale del 75% e del 2% dei compensi, anche alla **soglia specifica di 10.000 euro**;
- le spese dovevano soggiacere al **tetto generale del 75%** e alla **soglia specifica di 10.000 euro**.

Le **istruzioni** alla compilazione della dichiarazione confermano che l'**interpretazione corretta è l'ultima**; pertanto, le spese di vitto e alloggio sostenute in occasione di convegni, congressi o corsi di aggiornamento professionale sono **deducibili per il 75%** scontando altresì, congiuntamente alle spese di formazione in senso stretto e alle spese di viaggio, il **plafond** annuo di **10.000 euro**. Difatti, il limite di 10.000 euro trova applicazione con riferimento all'**importo della colonna 2 del rigo RF17**, nella quale vanno indicate **sia le spese di formazione e di viaggio sia le spese di vitto e alloggio**.

Peraltro, è appena il caso di precisare che le istruzioni al **modello Redditi SP 2019** chiariscono una volta per tutte come applicare il **plafond** nell'ambito degli **studi associati** o delle **associazioni professionali**, affermando che la soglia opera **per ciascun socio o associato**.

In chiusura si noti come non devono comparire in dichiarazione, poiché **fiscalmente irrilevanti** per il professionista, tutte le spese, comprese quindi quelle di vitto e alloggio, relative all'esecuzione di un incarico conferito e **sostenute direttamente dal committente**.

Seminario di specializzazione

LA REVISIONE DELLE MICRO IMPRESE ALLA LUCE DEL CODICE DELLA CRISI D'IMPRESA E DELL'INSOLVENZA

[Scopri le sedi in programmazione >](#)