

IL COSTO DEL LAVORO D'AZIENDA

Oggetto: TRASFERTA E TRASFERTISTA

L'articolo 51 del Tuir (DPR n.917/86) ai co.5 e 6 prevede particolari agevolazioni fiscali relative agli emolumenti/rimborsi corrisposti rispettivamente ai lavoratori dipendenti in trasferta e ai lavoratori senza sede di lavoro (c.d. *trasfertisti*). Le agevolazioni fiscali possono essere così riepilogate:

Tipo di rimborso	IRRILEVANZA Reddittuale
<p><u>Gestione Trasferta</u></p> <p>Indennità forfetaria</p>	<p>Esente sino a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 46,48€ giornalieri per trasferte in Italia • 77,46€ giornalieri per trasferte all'estero <p>Rimborsi analitici di:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ spese di viaggio (comprese le indennità chilometriche) ➤ spese di trasporto
<p><u>Gestione Trasferta</u></p> <p>Rimborso analitico</p>	<p>Esenti le spese di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Viaggio (comprese le indennità chilometriche); • trasporto; • vitto e alloggio; <p>Altre spese non documentabili ma analiticamente indicate dal dipendente (lavanderia, parcheggio, telefono, ecc.) esenti sino a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 15,49 € giornalieri per le trasferte in Italia ➤ 25,82 € – giornalieri per le trasferte all'estero
<p><u>Gestione Trasferta</u></p> <p>Rimborso misto (ipotesi 1)</p>	<p>Rimborso analitico esente delle spese di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • viaggio (comprese le indennità chilometriche); • trasporto; • vitto o alloggio (o fornitura gratuita di vitto o alloggio) <p>Indennità di trasferta esente sino a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 30, 99 € giornalieri per le trasferte in Italia ➤ 51, 64 € – giornalieri per le trasferte all'estero
<p><u>Gestione Trasferta</u></p> <p>Rimborso misto (ipotesi 2)</p>	<p>Rimborso analitico esente delle spese di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • viaggio (comprese le indennità chilometriche); • trasporto; • vitto e alloggio (o fornitura gratuita di vitto e alloggio) <p>Indennità di trasferta esente sino a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 15,49 € giornalieri per le trasferte in Italia ➤ 25,82 € – giornalieri per le trasferte all'estero
<p><u>Gestione Trasfertista</u></p>	<p>L'indennità per trasfertista costituisce reddito nella misura del 50%.</p>

Tali agevolazioni di carattere fiscale e contributivo hanno anche un particolare impatto sul costo del lavoro. Si allega uno schema di sintesi "semplificato" per valutare e comparare gli emolumenti corrisposti a titolo di retribuzione (totalmente imponibile), di indennità di trasferta (considerata tutta esente) e di indennità per trasfertista (imponibile al 50%).

COMPARAZIONE COSTO: RETRIBUZIONE, TRASFERTA E TRASFERTISTA

		Retribuzione	Trasferta	Trasfertista
Emolumento	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Costo del Lavoro				
Ctr c/DL (INPS)	0,28	280,00	0,00	140,00
Mensilità aggiuntiva		83,33	0,00	0,00
TFR	74,07	69,07	0,00	71,57
INAIL	0,71	7,07	0,00	3,54
TOTALE COSTO		1.439,47	1.000,00	1.215,11
Costo Annuo (*)	12,00	17.273,64	12.000,00	14.581,32
Risparmio vs.Retribuzione			5.273,64	2.692,32
(*) Non è valutato alcun impatto IRAP e IRES su IRAP				