

Circol@re nr. 18 del 18 dicembre 2024

SPESE DI RAPPRESENTANZA AZIENDALI dal 2025 obbligatorio il pagamento con carta

a cura del Dott. DANIELE LAURENTI, commercialista e revisore legale

*Sono in arrivo nuove disposizioni fiscali che riguardano la **tracciabilità delle spese aziendali e le trasferte dei dipendenti dal 2025**.*

In particolare, il testo delle Legge di Bilancio, che sarà approvato entro il 31 dicembre 2024, in materia di tracciabilità delle spese, punta a introdurre cambiamenti significativi nel modo in cui le imprese gestiscono i rimborsi per le spese di vitto, alloggio, viaggio e trasporto.

Vediamo nel dettaglio cosa cambia e come le imprese dovranno adattarsi alle nuove normative.

COSA PREVEDE IL DISEGNO DI LEGGE

Il disegno di legge di Bilancio 2025 prevede una serie di novità legate all'obbligo di pagamenti elettronici in diversi ambiti:

- **connessione tra Pos e registratori di cassa:** le aziende dovranno collegare i loro dispositivi di pagamento elettronico direttamente ai registratori di cassa, aumentando così la trasparenza;
- **bolle di accompagnamento digitali:** le bolle di accompagnamento per il trasporto delle merci, finora anche in formato cartaceo, diventeranno esclusivamente digitali;
- **incentivi per lo scontrino elettronico:** verranno previste agevolazioni per promuovere l'uso dello scontrino elettronico, ormai obbligatorio per tutte le transazioni;
- **spese di rappresentanza aziendale e trasferte:** si introduce l'obbligo di pagamento tracciato per la deduzione delle spese relative a prestazioni alberghiere e di somministrazione di alimenti e bevande e le spese per viaggio e trasporto, effettuati mediante autoservizi pubblici non di linea, addebitate direttamente al committente oppure rimborsate ai dipendenti per le trasferte effettuate o ai lavoratori autonomi che le hanno sostenute.

Focalizzandoci su queste ultime, si evidenzia che la **tracciabilità obbligatoria, dal 2025** riguarda:

- **le spese sostenute per i viaggi in taxi** e/o con auto a noleggio con autista che non presuppongono l'emissione di un ticket come nel trasporto pubblico;
- **la deduzione di spese relative a prestazioni alberghiere e di somministrazione di alimenti e bevande** e le **spese per viaggio e trasporto**, effettuati mediante autoservizi pubblici non di linea, addebitate direttamente al committente oppure **rimborsate ai dipendenti** per le **trasferte** effettuate **o ai lavoratori autonomi** che le hanno sostenute.

A tal fine, il DdL di Bilancio 2025 modifica, opportunamente, gli artt. [51](#), [54](#) e [95](#) del TUIR. Intervenendo sull'art. 108 TUIR viene invece disposto l'**obbligo di tracciabilità** per le spese di rappresentanza sostenute dalle società, **deducibili con i limiti fissati** dal medesimo art. 108, ma a condizione di **essere saldate con bonifico o postale** oppure mediante altri sistemi di pagamento previsti dall'art. 23 del D.Lgs. n. 241/1997.

QUALI SONO I SISTEMI DI PAGAMENTO TRACCIABILI?

Tra i sistemi di pagamento tracciabili a cui fa riferimento la Legge di Bilancio rientrano quelli che permettono di registrare in modo chiaro e verificabile il trasferimento di denaro, ovvero:

- **Bonifico bancario;**
- **pagamenti tramite carte di credito e debito;**
- **pagamenti tramite app o portafogli elettronici** (servizi come *PayPal*, *Apple Pay*, *Google Pay*, che utilizzano il trasferimento elettronico di denaro tramite un'applicazione, registrano ogni transazione);
- **bonifici postali**, simili ai bonifici bancari, ma effettuati tramite il servizio postale, anche questi pagamenti sono tracciabili;
- **qualsiasi altro sistema che consenta il trasferimento di denaro in forma digitale** e che fornisca una documentazione o una registrazione ufficiale dell'operazione, come i pagamenti tramite criptovalute (se regolamentati) o altri strumenti di pagamento elettronico.

Le nostre circolari sono scaricabili gratuitamente sul sito

www.studiocla.it