



N° protocollo	03/07
Titolo	Approfondimenti sui rimborsi chilometrici
Data	5 febbraio 2007

## Approfondimento sui rimborsi spese chilometrici e sull'uso di autovetture da parte degli amministratori di società

### PREMESSE

Come è oramai noto i compensi percepiti dagli amministratori di società sono considerati con decorrenza a partire dal 1° gennaio 2001 redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (cfr. art. 50, comma 1 lettera c-bis del D.P.R. N. 917/1986, aggiunta dall'art. 34 della Legge 21 novembre 2000 N. 342).

Questa diversa classificazione comporta tutta una serie di rilevanti novità, sia per gli amministratori sia per le società, fra le quali quella relativa alle spese per l'uso di autovetture che questo approfondimento si propone di analizzare.

### **RIMBORSI SPESE PER TRASFERTA FUORI DAL COMUNE SEDE DI LAVORO**

#### Trasferte con rimborso a piè di lista.

Nel caso di trasferte con rimborso analitico delle spese (rimborso cioè delle spese effettivamente sostenute dal collaboratore senza corresponsione di indennità forfetaria), sono esclusi dal reddito del dipendente tutti i rimborsi relativi a:

- spese di viaggio (aereo, treno, nave, ecc.) comprese le indennità chilometriche per uso dell'auto propria nei limiti delle tariffe ACI rilevate per i diversi modelli di autovetture;
- spese di vitto e alloggio;
- spese varie non documentabili (es. mance, telefonate, lavanderia e stireria) fino ad un massimo di € 15,49 giornaliero (all'estero € 25,82) purché analiticamente elencate ed attestate dal collaboratore (C.M. 23.12.97, n. 326/E).

La stessa circolare ha ammesso che i biglietti di viaggio per utilizzo di mezzi pubblici valgono come documentazione anche se anonimi e sempre se esposti analiticamente in nota spese e inerenti alla trasferta.

Per le trasferte all'estero, già dal 1984 è considerata idonea documentazione delle spese, quella conforme alla normativa del paese estero in cui sono sostenute, anche se diversa dalla documentazione italiana.

### **RIMBORSO SPESE AL COLLABORATORE PER USO AUTO PROPRIA**

I rimborsi spese per trasferte con utilizzo da parte del collaboratore (dipendente, co.co.pro, amministratore) dell'auto, sono esclusi da IRPEF se sono applicate le Tariffe predisposte dall'ACI e fino al limite di 17 cv. fiscali per le auto a benzina o 20 cv. fiscali se diesel. Se il collaboratore utilizza un'auto propria superiore ai limiti di cui sopra, si hanno due alternative:

- a) rimborso spese in base alla tariffa ACI per l'auto effettivamente utilizzata - la parte di costo rimborsata superiore a quella di un'auto similare di 17 cv. o 20 cv. - non è detraibile da parte dell'azienda committente
- b) rimborso spese utilizzando la tariffa ACI per un'auto inferiore rientrante nei limiti di esenzione.

Il rimborso chilometrico deve essere riferito al chilometraggio complessivo annuo dell'auto. (con riferimento ai chilometri percorsi).

Se si è provveduto su un valore stimato inferiore a quello effettivamente percorso nell'anno in cui si sono verificati i rimborsi, occorre ricalcolare e conguagliare gli importi per i chilometri rimborsati ad una tariffa superiore.



## Quesito

Il nostro amministratore usa la propria autovettura per i viaggi diretti alle sedi clienti e fornitori. Il rimborso chilometrico viene effettuato applicando le tariffe ACI. Ad inizio anno viene preso in considerazione un totale di km percorsi pari a 10.000 applicando per il rimborso la relativa tariffa. A fine anno i Km percorsi possono arrivare a 20.000. Come ci si deve comportare per poter detrarre dai costi aziendali l'importo esatto? È corretto ricalcolare tutti i Km percorsi in base alla tariffa della fascia dei Km percorsi o possiamo applicare la tariffa in base agli scaglioni: fino a 10.000 Km da 10.000 a 15.000 km da 15.000 a 20.000 km? Chiediamo il Vs. parere in quanto non ci sembra logico che più km si percorrono meno si possa detrarre dai costi aziendali: infatti, utilizzando la tariffa relativa all'autovettura del ns. amministratore, con 10.000 km si detrae un costo di Euro 5.206=, mentre con 11.000 km, passando allo scaglione successivo si detraggono Euro 4.539=.

## Risposta

Il comma 3 dell'art. 95 del Nuovo Testo Unico dispone che la deducibilità dal reddito d'impresa dei rimborsi spese effettuati agli amministratori, per l'utilizzo della propria autovettura, è limitata al costo chilometrico di percorrenza dell'autoveicolo con potenza non superiore a 17 cavalli fiscali, se a benzina, e a 20, se diesel. Ai fini della deducibilità è quindi necessario determinare i rimborsi avendo riguardo alla percorrenza, al tipo di automezzo utilizzato e al costo chilometrico determinato secondo tabelle che si fondano su dati stabiliti da associazioni automobilistiche. In particolare, l'AcI predispone periodicamente tabelle riportanti 6 differenti costi chilometrici in corrispondenza di medie annue che variano di 5mila in 5mila chilometri per le autovetture a benzina e di 10mila in 10mila per quelle a gasolio. Tali tariffe sono diversificate in base alla percorrenza media annuale poichè sono calcolate sulla base di costi proporzionali alla percorrenza (che espressi in euro per chilometro sono costanti) e di costi non proporzionali alla stessa (che espressi in euro per chilometro diminuiscono al crescere dei chilometri coperti). In pratica al crescere della distanza percorsa in un anno, diminuisce la tariffa chilometrica, poichè i costi fissi vengono ripartiti su una distanza più ampia. Nel caso in esame, quindi, il rimborso deve essere riferito al chilometraggio complessivo effettuato nell'anno dall'Amministratore ed è necessario procedere al ricalcolo e al conguaglio degli importi dedotti ad una tariffa superiore.



## NOTA SPESE PER DIPENDENTI E COLLABORATORI

Io sottoscritto \_\_\_\_\_ in qualità di

- Dipendente  
 Amministratore  
 Collaboratore a progetto  
 altro (specificare) \_\_\_\_\_

della società \_\_\_\_\_

### DICHIARO

di aver sostenuto le seguenti spese per trasferta nel periodo dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_

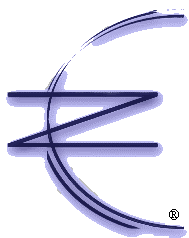
Tipologia di spesa	Importo Euro	Note
Spese di viaggio (aereo, nave, treno)		
Taxi / autobus / noleggio auto		
Parcheggi		
Vitto		
Alloggio		
Rimborso chilometrico per l'utilizzo del proprio automezzo.		Marca _____ Modello _____ Km _____ x Euro _____
Pedaggi autostradali		
Altro (specificare)		
<b>Totale spese sostenute nel periodo</b>		

- si allegano i documenti di spesa

Firma del dichiarante

\_\_\_\_\_





# studio associato zaniboni

Dottori Commercialisti - Consulenti Aziendali



**Per le caratteristiche qui riassunte, l'articolo non vuole essere un'informativa esaustiva, bensì un supporto di facile consultazione nella quotidiana gestione amministrativa ed uno stimolo agli approfondimenti. Sicuri di avervi dato sufficienti informazioni sull'argomento Vi invitiamo a contattarci per eventuali chiarimenti in merito.**