



Desideriamo fornirvi un riepilogo del corretto trattamento fiscale delle spese per alberghi e ristoranti sostenute dalla vostra azienda, **con particolare attenzione alle recenti novità normative in materia di tracciabilità obbligatoria** ai fini della detraibilità dell'IVA e della deducibilità del costo:

Categoria beneficiario	Luogo spesa	Deducibilità costo	Detraibilità IVA	Tracciabilità obbligatoria (1)	Note/Limiti
Dipendente	Stesso Comune	75%	Si (con fattura)	Si	
Dipendente	Fuori Comune	100%	Si (con fattura)	Si	Limiti rimborso analitico
Amministratore	Stesso Comune	75%	Si (con fattura)	Si	
Amministratore	Fuori Comune	100%	Si (con fattura)	Si	Limiti rimborso analitico
Titolare ditta individuale/socio di società di persone	Ovunque	75%	Si (con fattura)	No	
Rappresentanza (2)	Ovunque	75%	No	Si (se vitto/alloggio)	Limite % ricavi (variabile in relazione al totale dei ricavi: 1,5% - 0,6% - 0,4%)

- (1) Qualora il documento riporti l'indicazione di pagamento mediante contanti il nostro ufficio considererà l'IVA indetraibile ed il costo indeducibile, sarà cura del cliente esibire eventuali giustificativi a conferma del pagamento tracciato
- (2) Vengono qualificate interamente come spesa di rappresentanza anche il pagamento di pasti a soggetti non collegati all'azienda (dipendenti, soci/titolari, amministratori) come, ad esempio, altri artigiani con i quali è in essere un contratto di appalto/subappalto