
Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer

1. TRASFERTA, TRASFERIMENTO, DISTACCO E TRASFERTISMO

1.1.	Nozione di trasferta: definizione e caratteristiche della trasferta nelle norme di legge.....	3
1.1.1.	Regime e disciplina fiscale	4
1.2.	Definizioni da parte della Giurisprudenza in materia di trasferta	6
1.3.	Potere del datore di lavoro di invio in trasferta	9
1.4.	Definizioni di trasferta nei CCNL	14
1.5.	Tempo di viaggio nei CCNL.....	16
1.6.	Definizioni della normativa fiscale: la sede di lavoro.....	18
1.6.1.	Approfondimento sulla definizione di sede di lavoro all'interno di un contratto di lavoro subordinato.....	18
1.6.2.	Individuazione della sede di lavoro nel contratto.....	18
1.6.3.	Sedi di lavoro secondo l'INPS	19
1.6.4.	Sedi di lavoro secondo l'INAIL	20
1.6.5.	Sedi di lavoro per la Camera di Commercio.....	21
1.6.6.	Sede di lavoro per le diverse tipologie di lavoratori ..	22
1.7.	Concetto di ambito comunale e sue estensioni.....	23
1.8.	Occasionalità o continuità dell'assegnazione nella normativa fiscale.....	23
1.9.	Metodi di compensazione del lavoratore nella normativa fiscale..	26
1.10.	Tipologie di erogazioni in caso di trasferta dentro e fuori il Comune	27
1.11.	Trasferimento: distinzione tra trasferta e trasferimento	28
1.12.	Indennità di trasferimento	29
1.13.	Distacco del personale: definizione e differenze con la trasferta	29

2. TRASFERTISTA FISSO

2.1.	Disciplina dei trasfertisti	35
2.2.	Definizione dei requisiti del trasfertismo (art. 7- <i>quinquies</i> , D.L. n. 193/2016)	37
2.3.	Differenze tra trasferta occasionale e strutturale.....	39
2.4.	Lavoratori trasfertisti.....	40
2.5.	Definizione di trasfertisti nei CCNL.....	43
2.6.	Coesistenza di comma 5 e comma 6.....	52

3. INDENNITÀ DI TRASFERTA: DISCIPLINA FISCALE E PREVIDENZIALE TRA SISTEMI DI RIMBORSO E SOGLIE DI ESENZIONE

3.1.	Premessa	61
3.2.	Sistemi di rimborso.....	62
3.3.	Sistema forfettario.....	63

Sommario

3.4.	Rimborso analitico o a piè di lista	65
3.5.	Sistema misto.....	66
3.6.	Soglie di esenzione fiscale.....	67
3.6.1.	Applicazione dell'art. 51, comma 5, TUIR.....	67
3.6.2.	Trattamento previdenziale	68
3.7.	Profili fiscali: le trasferte all'interno del Comune	68
3.8.	Trasferte in Italia	73
3.9.	Trasferte inferiori alle 24 ore	74
3.10.	Trasferte in Italia con il rimborso misto	74
3.10.1.	Rimborso misto con riduzione di un terzo: esempio	75
3.10.2.	Rimborso misto con riduzione di due terzi: esempio	77
3.11.	Trasferte all'estero (euro 77,47 giornalieri)	78

4. RETRIBUZIONE PER IL TEMPO DI VIAGGIO

4.1.	Premessa	81
4.2.	Tempo di viaggio come orario di lavoro	81
4.2.1.	Indicazioni di prassi	83
4.2.1.1.	Interpello n. 13/2010.....	83
4.2.1.2.	Interpello n. 15/2010.....	85
4.2.2.	Orientamenti giurisprudenziali	85
4.2.1.1.	Cass. civ., Sez. lav., ord. 3 novembre 2021, n. 31340	86
4.2.1.2.	Cass. civ., Sez. lav., ord. 30 dicembre 2022, n. 38170	86
4.2.1.3.	Cass. civ., Sez. lav., sent. 31 maggio 2024, n. 15332	87
4.2.1.4.	Cass. civ., Sez. lav., ord. 17 giugno 2024, n. 16674	87
4.3.	Previsioni della contrattazione collettiva.....	88
4.3.1.	CCNL per il settore dell'industria metalmeccanica (Codice contratto CNEL C011)	88
4.3.2.	CCNL per il settore dell'industria tessile (Codice contratto CNEL D014)	89
4.3.3.	CCNL per il settore dell'industria alimentare (Codice contratto CNEL E012).....	89
4.3.4.	CCNL per gli operai agricoli e florovivaisti (Codice contratto CNEL A011).....	89
4.3.5.	CCNL per gli addetti all'Industria chimica, chimico-farmaceutica, delle fibre chimiche e dei settori abrasivi, lubrificanti e GPL (Codice contratto CNEL B011)	90
4.3.6.	CCNL per i dipendenti da imprese edili ed affini (Codice contratto CNEL F012)	90

4.3.7.	CCNL per i dipendenti da aziende del terziario distribuzione e servizi (Codice contratto CNEL H011).....	91
4.3.8.	CCNL Vigilanza privata (Codice contratto CNEL HV17)	91
4.3.9.	Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Funzioni locali	91
4.4.	Esempio pratico	92
4.5.	Gestione previdenziale e fiscale	94

5. RIMBORSI SPESE E RIMBORSI FORFETTARI NEI CCNL

5.1.	Previsioni contrattuali dei CCNL più diffusi.....	99
5.2.	CCNL con rimborso spese a piè di lista o indennità forfettaria	100
5.2.1.	CCNL Settore Metalmeccanico	100
5.2.2.	CCNL Agricoltura.....	100
5.2.3.	CCNL Settore Commercio	101
5.3.	CCNL che prevedono solo la possibilità di un rimborso spese a piè di lista	101
5.3.1.	CCNL Industria Alimentare	101
5.3.2.	CCNL Industria Tessile.....	101
5.3.3.	CCNL Dirigenti Commercio.....	102
5.4.	CCNL con rimborso spese a piè di lista e indennità forfettaria.	102
5.4.1.	CCNL Chimica Industria	102
5.4.2.	CCNL Credito	102
5.4.3.	CCNL Studi Professionali.....	103
5.4.4.	CCNL Edilizia industria	104
5.4.5.	CCNL Dirigenti Industria	105
5.5.	Previsioni contrattuali dei CCNL di settori particolari.....	105
5.5.1.	CCNL Vigilanza Privata	105
5.5.2.	CCNL dell'Autotrasporto Merci e Logistica.....	106
5.6.	Orientamenti giurisprudenziali	109
5.6.1.	Esempi	112
5.6.1.1.	Rimborso con metodo analitico	112
5.6.1.2.	Rimborso misto con pagamento diretto delle spese da parte del dipendente.....	114

6. SPESE DI VIAGGIO E DI TRASPORTO

6.1.	Premessa	119
6.2.	Nuova disciplina dei pagamenti tracciabili	120
6.3.	Mezzi di trasporto pubblico	121
6.3.1.	Procedure di rimborso spese.....	121
6.3.2.	Mezzi pubblici	122
6.3.3.	Taxi e Noleggio con conducente (NCC)	122

Sommario

6.3.4.	Servizio di <i>car-sharing</i>	123
6.4.	Utilizzo dell'auto propria	124
6.4.1.	Autorizzazione all'uso.....	124
6.4.2.	Tabelle ACI: struttura e utilizzo	126
6.4.2.1.	Costi chilometrici	126
6.4.3.	Limiti di deducibilità fiscale dal reddito di impresa delle spese di trasferta.....	130
6.4.4.	Il caso delle spese di parcheggio.....	133
6.4.5.	Calcolo del rimborso chilometrico	134
6.4.6.	Calcolo della distanza percorsa	134
6.4.7.	Rimborso con tariffe ACI piene	134
6.4.8.	Importo non deducibile per il datore di lavoro	136
6.4.9.	Rimborso con Tariffe ACI rettifiche utilizzando solo i costi medi d'esercizio proporzionali	138
6.5.	Auto aziendale	138
6.5.1.	Uso promiscuo e <i>fringe benefit</i>	138
6.5.2.	Calcolo delle trattenute al dipendente per la riduzione del <i>fringe benefit</i> auto: IVA e aspetti procedurali.....	144
6.5.3.	Uso auto promiscuo per la trasferta	144

7. DOCUMENTI GIUSTIFICATIVI

7.1.	Premessa	149
7.2.	Documentazione della trasferta	149
7.3.	Lettera di incarico	150
7.4.	Documenti di spesa validi	151
7.5.	Fatture per spese di vitto e alloggio	153
7.6.	Documenti per spese estere	153
7.6.1.	Nota spese.....	154
7.7.	Dematerializzazione	159
7.8.	Obbligo di tracciabilità dal 2025.....	163

8. DEDUZIONE DAL REDDITO DELLE SPESE DI TRASFERTA

8.1.	Premessa	167
8.2.	Sistemi di rimborso.....	168
8.2.1.	Sistema forfettario e analitico	168
8.2.2.	Sistema misto.....	168
8.2.2.1.	Criteri interpretativi alternativi per la deducibilità nel sistema misto.....	168
8.3.	Normativa IVA per spese di ristorazione e alberghiere	171
8.3.1.	Risposte dell'Agenzia delle Entrate (circolare n. 6/2009).....	172
8.3.1.1.	Risposta n. 2	172

8.3.1.2.	Risposta n. 3	172
8.3.1.3.	Risposta n. 5	173
8.3.1.4.	Risposta n. 6	173
8.4.	Obbligo di pagamento con metodi tracciabili	174

9. TRASFERTA E DISTACCO ALL'ESTERO

9.1.	Premessa	179
9.2.	Nozione di trasferta e distacco in ambito internazionale.....	179
9.3.	Normativa applicabile e indipendenza dei diversi ambiti	179
9.4.	Trasferte brevi o occasionali	180
9.5.	Distacco e trasferta all'estero - Normativa fiscale	180
9.5.1.	Profili fiscali comuni	181
9.5.2.	Concetto di residenza fiscale	181
9.5.2.1.	Definizione di residenza fiscale secondo la normativa italiana.....	182
9.5.2.2.	Implicazioni della residenza fiscale.....	182
9.6.	Luogo di produzione e tassazione del reddito. Redditi da dichiarare in Italia	183
9.7.	Rischio di doppia imposizione e possibili soluzioni	184
9.8.	Determinazione del reddito imponibile in caso di soggetti residenti fiscali in Italia distaccati per oltre 183 giorni nell'anno fiscale.....	184
9.9.	Convenzioni contro le doppie imposizioni.....	186
9.9.1.	Individuazione residenza fiscale: <i>tie break rules</i>	187
9.9.2.	Determinazione imponibilità redditi di lavoro e possibile esenzione nel paese di non residenza.	188
9.10.	Eliminazione della doppia imposizione mediante esenzione del reddito estero o detrazione delle imposte estere	189
9.10.1.	Limitazioni alla detraibilità imposta estera	190
9.10.2.	Recupero del credito di imposta e gestione differenze	193
9.10.3.	Regola generale (art. 165, comma 4, TUIR).....	193
9.10.4.	Conguaglio da parte del sostituto	193
9.10.5.	Conguaglio in dichiarazione dei redditi.....	194
9.11.	Gestione impatto della doppia imposizione sul dipendente.....	195
9.11.1.	Conseguenze del rimborso parziale del credito	196
9.12.	Trattamento dei rimborsi e indennità di trasferta	196
9.13.	Tassazione elementi maturati in più esercizi in caso di distacco di lunga durata.....	196
9.13.1.	Nota comune.....	197
9.13.1.1.	Trattamento di Fine Rapporto.....	197
9.13.1.2.	Indennità di mancato preavviso.....	198
9.13.1.3.	Incentivo all'esodo	198

Sommario

	9.13.1.4. Piani azionari, <i>stock option</i> e strumenti simili.....	199
	9.14.1.5. <i>Bonus</i> pluriennali, piano di incentivazione a lungo termine (LTIP) ...	199
9.14.	Casi pratici relativi a elementi maturati in più esercizi	199
9.15.	Distacco e trasferta all'estero - Profili normativi e contributivi..	201
	9.15.1. Adempimenti informativi e obblighi normativi comuni	201
	9.15.1.1. Obblighi informativi	201
	9.15.1.2. Obblighi normativi: condizioni di lavoro dei lavoratori italiani da impiegare o da trasferire all'estero	202
9.16.	Adempimenti amministrativi, norme inderogabili e normativa previdenziale	203
	9.16.1. Distacco e trasferta in Stati membri UE e SEE	203
	9.16.1.1. Quadro normativo UE - La libera circolazione dei lavoratori - Principi fondamentali.....	203
	9.16.1.2. Rispetto delle condizioni di lavoro del paese ospitante	204
	9.16.2. Obblighi comunicazione/notifica	206
	9.16.2.1. Obblighi contributivi - Normativa di sicurezza sociale.....	206
	9.16.2.2. Determinazione della legislazione applicabile.....	207
	9.16.2.3. Eccezioni al principio di territorialità nei casi di trasferta e distacco	208
	9.16.2.4. Certificate of coverage - Modello A1	210
	9.16.2.5. Copertura in caso di infortunio sul lavoro all'estero - Portable Document DA01	211
	9.16.2.6. Spazio Economico Europeo (Islanda, Liechtenstein, Norvegia) e in Svizzera.....	212
9.17.	Distacco e trasferta in Paesi extra-UE	212
	9.17.1. Tutela costituzionale	212
	9.17.2. Sicurezza sociale: regimi applicabili	213
	9.17.3. Paesi convenzionati totalmente o parzialmente.....	214
	9.17.4. Ambito soggettivo di applicazione delle convenzioni.	215
	9.17.5. Ambito oggettivo di applicazione delle convenzioni	215
	9.17.6. Periodi di distacco previsti dalle convenzioni.....	216
	9.17.7. Imponibile previdenziale in caso di distacco in Paesi extra-UE	217

9.17.8.	Imponibile previdenziale in caso di distacco in Paesi extra-UE parzialmente convenzionati	217
9.17.9.	Imponibile previdenziale in caso di distacco in Paesi extra-UE non convenzionati	220
9.18.	Imponibile convenzionale	220
9.19.	Contribuzione dovuta	222

10. REGOLAMENTI INTERNI

10.1.	Premessa	227
10.2.	<i>Policy</i> aziendale sulle trasferte	228
10.2.1.	Contenuti essenziali	228
10.2.2.	Ambito di applicazione	228
10.2.3.	Durata della trasferta.....	229
10.2.4.	Orario di lavoro in trasferta.....	230
10.3.	Definizione delle tipologie di trasferte in azienda	231
10.4.	Trasferte collettive	232
10.5.	Mezzi di trasporto utilizzabili in trasferta	233
10.5.1.	Spese di viaggio: utilizzo delle autovetture	234
10.5.2.	Spese di viaggio e trasporto con taxi e NCC.....	236
10.5.3.	Spese di viaggio e trasporto con mezzi collettivi.....	236
10.6.	Spese di vitto	237
10.7.	Spese di alloggio.....	238
10.8.	Pagamento diretto Vs pagamento a rimborso	239
10.9.	Documentazione per il rimborso spese	241
10.10.	Procedura operative	242
10.11.	Dematerializzazione e pagamenti tracciabili	242
10.12.	Massimali di spesa.....	243
10.13.	Rendicontazione	244
10.14.	Procedure autorizzative	244
10.14.1.	Livelli di approvazione	244
10.14.2.	Modulistica interna.....	246
10.14.3.	Coordinamento tra i processi autorizzativi e organizzativi.....	246
10.15.	<i>Travel Risk Management</i>	247

11. GESTIONE DEL PERSONALE DURANTE LA TRASFERITA

11.1.	Premessa	251
11.2.	Gestione della malattia durante la trasferta.....	251
11.2.1.	Certificato medico	251
11.3.	Obblighi del datore di lavoro e misure di assistenza.....	253
11.4.	Trattamento economico e continuazione della trasferta	254
11.5.	Infortuni durante la trasferta: copertura assicurativa e responsabilità	254

Sommario

11.6.	Trattamento economico e continuazione della trasferta	256
11.7.	Altre assenze minori durante la trasferta	256
11.8.	Obblighi contributivi e previdenziali.....	257
11.9.	Buone prassi aziendali e raccomandazioni operative	258
11.10.	Particolarità retributive	259
12.	OBBLIGHI IN MATERIA DI SICUREZZA SUL LAVORO DURANTE LA TRASFERITA	
12.1.	Valutazione dei rischi e obblighi del datore di lavoro.....	263
12.1.1.	Sanzioni a seguito di violazione del D.Lgs. n. 81/2008.....	266
12.1.2.	Responsabilità dell'impresa ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001	266
12.2.	Informazione e formazione	267
12.3.	Misure di prevenzione.....	267
12.4.	Rischi della trasferta.....	269
12.4.1.	Rischio infortuni durante gli spostamenti	269
12.4.2.	Rischio ambientale.....	269
12.4.3.	Rischio cantieri/attività produttive	270
12.4.4.	Contesto locale	270
12.4.5.	Disturbi al ritmo naturale del sonno (jet lag).....	271
12.4.6.	Rischi sociali psicologici - Benessere del lavoratore..	272
12.5.	Coperture assicurative.....	272
12.5.1.	Assicurazione INAIL.....	272
12.5.2.	Assistenza sanitaria all'estero	274
12.5.3.	Polizze integrative	274
12.5.3.1.	Lavori svolti in Italia	274
12.5.3.2.	Lavori svolti all'Estero	275
13.	SICUREZZA INFORMATICA E PRIVACY DURANTE LA TRASFERITA	
13.1.	Premessa	279
13.2.	Protezione dei dati aziendali.....	280
13.2.1.	Dispositivi mobili	282
13.2.2.	Connessioni sicure	283
13.2.3.	Furto o smarrimento.....	284
13.3.	GDPR e trasferta	285
13.3.1.	Trattamento dei dati personali.....	285
13.3.1.1.	Rilevazione della presenza e/o accessi dei lavoratori tramite dati biometrici.....	285
13.3.1.2.	<i>Mobile Device Managment</i>	285
13.3.1.3.	Geolocalizzazione dei veicoli	286
13.3.1.4.	Trasferimento dei dati personali dei lavoratori a terzi	287
13.3.2.	Trasferimenti extra-UE.....	288

13.3.3.	Adempimenti <i>privacy</i> durante le trasferte.	290
13.3.4.	Gestione del <i>data breach</i> in viaggio.....	290
13.4.	<i>Focus</i> sul controllo a distanza	291
13.4.1.	Video sorveglianza nell'appalto	292
13.4.2.	Obblighi e procedure per impianti satellitari	293
 14. RAPPORTI DIVERSI DAL DIPENDENTE		
14.1.	Tirocinio professionale o praticantato	297
14.2.	Tirocinio extracurriculare.....	298
14.3.	Amministratore di Enti o Società	299
14.4.	Lavoratore autonomo occasionale	300
14.5.	Volontario Enti Terzo Settore.....	303
14.6.	Volontari nelle ASD e SSD	305
 15. RESPONSABILITÀ DELL'AZIENDA PER LE TRASFERTE IN ITALIA E ALL'ESTERO		
15.1.	Premessa	313
15.2.	Responsabilità civili	313
15.2.1.	<i>Duty of care</i> (dovere di diligenza).....	313
15.2.1.1.	Considerazioni finali	315
15.2.2.	Responsabilità contrattuale	316
15.2.3.	Risarcimento danni.....	317
15.3.	Responsabilità penali	318
15.3.1.	Infortuni in trasferta	320
15.3.2.	Violazioni normative.....	323
15.3.2.1.	Responsabilità <i>ex</i> D.Lgs. n. 231/2001	324
15.4.	Gestione del contenzioso	326
15.4.1.	Controversie più frequenti	326
15.4.2.	Prevenzione delle liti - Le <i>best practice</i>	327

Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKL**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer