



- Ai Direttori delle Strutture INFN
- Ai Presidenti delle Commissioni Scientifiche Nazionali
- Ai Direttori delle Direzioni e dei Servizi dell'Amministrazione Centrale
- Ai Responsabili Amministrativi delle Strutture
- Ai Responsabili dei Servizi di Direzione delle Strutture

e, p.c. Alla Giunta Esecutiva

OGGETTO: Rimborso spese per seminari e utilizzo *carta credito Corporate American Express* per viaggi di lavoro.

Di seguito sono riportate alcune considerazioni di chiarimento su questioni emerse.

#### Rimborso spese per seminari

In una pluralità di iniziative sviluppate presso le Strutture dell'Istituto – sinteticamente identificate come "seminari" – l'Istituto rimborsa, o anticipa direttamente, le spese per la partecipazione sostenute dagli ospiti (quindi non dipendenti e associati) secondo prassi differenziate, con particolare riferimento alla natura di compenso/rimborso spese delle somme erogate.

Al proposito, si rileva che:

- ovunque si tratti di somme riferibili al rimborso di spese strettamente necessarie per l'esecuzione della prestazione – relative a viaggio, vitto e alloggio – per le quali siano acquisiti i giustificativi di spesa ovvero siano direttamente sostenute dall'Istituto, si genera un reddito pari a zero per il quale non sussiste base di applicazione della ritenuta fiscale;
- nei casi in cui le somme erogate, anche nella forma di spese rimborsate o anticipate dall'Istituto, eccedono le spese strettamente necessarie per l'esecuzione della prestazione – come sopra definite – viene meno il carattere sostanzialmente gratuito dell'attività; in tal caso, è l'intero importo erogato a costituire reddito di lavoro autonomo occasionale assoggettabile a ritenuta (art. 25 del DPR n. 600/1973).

#### Imposta di bollo e tasso di cambio applicati con la carta credito Corporate Amexco

Come noto, allo scopo di disporre di strumenti più puntuali di analisi e verifica della spesa per missioni, nel rispetto delle esigenze del personale viaggiante, l'Istituto ha ritenuto opportuno offrire a tutti i dipendenti e associati la possibilità di dotarsi di una carta di credito Corporate American Express personale, da utilizzare esclusivamente durante le trasferte di lavoro autorizzate per le spese di cui si chiede il rimborso (cfr. precedente circolare n. 251/DG del 29.10.2013).

La carta Corporate non genera alcun costo di gestione, da parte di American Express, né a carico dell'Istituto né a carico del titolare, ad esclusione dell'**imposta di bollo** addebitata su ogni estratto conto. In considerazione delle finalità suddette - prevalentemente riconducibili alle esigenze di razionalizzazione della spesa - si ritiene che la spesa relativa all'Imposta di bollo, addebitata su ogni estratto conto Amexco della carta di credito Corporate sia considerata ammissibile al relativo rimborso; la spesa potrà essere documentata allegando copia dell'estratto conto da dove si evinca il nome e cognome, il mese di riferimento e l'addebito dell'imposta stessa, a carico della missione o di una delle missioni che hanno generato le spese addebitate.

Per altro verso, copia dell'estratto conto Amexco può essere utilizzata anche a supporto del riconoscimento della spesa in valuta estera, quantificata mediante applicazione del **tasso di cambio utilizzato dal gestore** della carta di credito.

Cordialità.

Il Direttore Generale  
Luigi Giunti