Collaborano
Dott.ssa Caterina CLASER
Dott. Francesco GIBELLINI
Dott. Mario IPPOLITO
Dott.ssa Jolanda CASCATA
Dott. Silvio FACCO
Socio Onorario

BFMR & PARTNERS
Dottori Commercialisti
Revisori Legali

Dott. Luigi Attilio MAZZOCCHI
Dott. Leonardo RICCIO
Dott.ssa Simona SALVARANI
Rag. Barbara FERRARI

Servizio Circolari per la Clientela

Circolare 14/2025

Reggio Emilia, 30 Settembre 2025

Oggetto: Fatturazione e regime Iva del Riaddebito spese anticipate dei professionisti - aggiornamento -

Gentili Signori Clienti,

in occasione di Speciale Telefisco 2025, nove mesi dopo il cambio della norma reddituale, l'Agenzia delle Entrate risponde ad alcune specifiche dettagliate sul riaddebito delle spese anticipate da parte dei lavoratori autonomi/professionisti.

Si ricorda che le spese per l'esecuzione di un incarico addebitate analiticamente al committente non concorrono a formare il reddito e non sono deducibili (D.lgs 192/2024). Se si tratta di spese sostenute in Italia per vitto, alloggio, viaggio e trasporto con taxi e Ncc, l'irrilevanza reddituale (e la deduzione in caso di insolvenza del committente) spetta solo se sono pagate con mezzi tracciabili (a tal proposito si ricordano le circolari di studio di Marzo e Maggio 2025 pubblicate sul sito https://www.bfmr.it/news/)

Con l'intervento di Telefisco l'Agenzia delle Entrate ha precisato che il professionista che sostiene spese per l'esecuzione dell'incarico agisce come mandatario del cliente, con le due varanti relative alla sua rappresentanza.

Il caso meno ricorrente è quello del mandato con rappresentanza, con cui viene speso il nome del cliente, con tutti i suoi riferimenti fiscali. In questo caso l'operazione è fuori dal campo di applicazione dell'imposta, ex articolo 15, numero 3) della legge Iva.

Il tipico esempio è quello del bollettino postale oppure modello F24 pagato a nome del cliente, il cui importo è anticipato dal professionista.

Più ricorrente è il caso del mandato senza rappresentanza, che implica **la doppia fatturazione:** dal prestatore del servizio al professionista e da questi al suo cliente.

Di seguito due pratici esempi

Esempio prestazione di trasporto ferroviario:

1) al momento dell'acquisto occorre chiedere **la fattura con Iva in** evidenza, a nome del lavoratore autonomo/professionista.

Un biglietto di 100 euro sarà scomposto tra imponibile di 90,91 e Iva di 9,09 euro;

2) il lavoratore autonomo/professionista **detrae l'iva**, in quanto utilizza questo acquisto per emettere una fattura imponibile a carico del cliente, ad aliquota 10%, in quanto la rifatturazione ha lo stesso regime dell'acquisto.

3)Il **cliente** registrerà la fattura, **non esercitando la detrazione**, **in quanto preclusa dall'articolo 19-bis1, lettera e).**

Esempio prestazione alberghiera.

La complessità, come nel caso precedente, riguarda la rifatturazione con la stessa aliquota del servizio, a parte i componenti non rilevanti ai fini Iva, come l'addebito dell'imposta di soggiorno.

1) al momento dell'acquisto occorre chiedere la fattura con Iva in evidenza, a nome del lavoratore autonomo/professionista.

Una fattura di 105 euro sarà scomposto tra imponibile di 90,91 e Iva di 9,09 euro, oltre all'addebito dell'imposta di soggiorno di € 5,00;
2) il lavoratore autonomo/professionista detrae l'iva, in quanto utilizza questo acquisto per emettere una fattura imponibile a carico del cliente, ad aliquota 10%, in quanto la rifatturazione ha lo stesso regime dell'acquisto ed addebiterà anche l'imposta di soggiorno.
3)Il cliente registrerà la fattura con iva detraibile

Anche in questo caso bisogna emettere e registrare due fatture, che incideranno anche sulla dichiarazione IVA prestazione professionale al 22%, addebito del trasporto o dell'albergo al 10 per cento a parte i componenti non rilevanti ai fini Iva, come l'addebito dell'imposta di soggiorno.

Lo Studio è disponibile ad organizzare una riunione ad Hoc per chi fosse interessato ad approfondire la normativa ed i relativi aspetti normativi.

Rimanendo a disposizione per qualsivoglia chiarimento, porgiamo i saluti più cordiali.

BFMR & Partners

Ai sensi dell'art. 13 del Regolamento UE n. 2016/679 La informiamo che i Suoi dati verranno utilizzati al solo fine della trasmissione della dichiarazione e che verranno trattati in forma anonima. Non saranno in alcun modo diffusi a terzi.