



UFFICIO TRIBUTARIO
Dipartimento Economia e Finanze

San Marino, 24 marzo 2026/1725 d.f.R.

A tutti i contribuenti interessati

Lettera Circolare

Oggetto: Precisazioni in merito alle indennità di trasferta, rimborsi spese e fringe benefit - Art. 24 Legge n. 166/2013 così come modificato dall'art. 10 della Legge n. 141/2025.

L'Ufficio scrivente, a seguito dell'entrata in vigore della norma in oggetto, fornisce informazioni in merito alle modifiche apportate al regime delle indennità per trasferte, rimborsi spese e fringe benefit, in vigore dal 1° gennaio 2026.

1. INDENNITA' PER TRASFERTE ALL'ESTERO

Il comma 3 dell'art. 24 della Legge n. 166/2013 e s.m. prevede che concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente le somme erogate a titolo di indennità per trasferte all'estero, per la parte eccedente l'importo dell'indennità massima giornaliera riconosciuta ai dipendenti dello Stato, che secondo quanto previsto dall'articolo 5 del Decreto 10 aprile 1997 n. 42 è pari a **euro 48,55**.

2. RIMBORSI SPESE RICONOSCIUTI AL DIPENDENTE PER TRASFERTE O MISSIONI AUTORIZZATE DAL DATORE DI LAVORO

Il comma 3 dell'art. 24, della Legge 166/2013 e s.m., come modificato dall'art. 10 della Legge n. 141/2025, ha introdotto importanti precisazioni per quanto attiene l'esenzione dall'imposta generale sui redditi dei rimborsi spese erogati ai dipendenti.

Sono esenti per il dipendente:

- rimborsi spese debitamente documentati e chiaramente individuabili: per essere considerato documentato è necessario presentare fattura o documento equipollente intestato al datore di lavoro (società, ditta individuale, libero professionista) ovvero al dipendente; ove venga descritto in dettaglio il servizio o il bene oggetto di fatturazione e ove risulti il pagamento che deve essere

REPUBBLICA DI SAN MARINO

Via 28 Luglio, 196 - 47893 Borgo Maggiore B4
T +378 (0549) 885015 - F +378 (0549) 885 095 - info.tributario@pa.sm



effettuato con strumenti di pagamento elettronici o canalizzati (Bancomat, bonifico, assegno, SmaC Card ecc.). Il servizio e il bene oggetto di rimborso devono essere pertinenti e necessari all'esecuzione della trasferta.

- Il rimborso chilometrico per l'utilizzo dell'auto propria, documentato dalla "scheda della trasferta" riveste carattere particolare, in quanto non richiede la canalizzazione bancaria e il parametro di riferimento per l'esenzione è il rimborso chilometrico come previsto dal contratto applicabile alla categoria di appartenenza;
- rimborsi di altre spese, anche non documentabili, sostenute dal dipendente: rientrano in tale categoria i rimborsi spese erogati al dipendente nello svolgimento delle proprie funzioni che non sono supportati da fattura o documento equipollente, ma sostenuti con strumenti di pagamento tracciabili (ad esempio, servizio taxi all'estero pagato con carta di credito ma privo di ricevuta). Tali rimborsi rientrano nei limiti di euro 15,00 per trasferte in territorio o in Italia ed euro 30,00 per trasferte fuori territorio. Il servizio e il bene oggetto di rimborso devono essere pertinenti e necessari all'esecuzione della trasferta;
- rimborso giornaliero per recarsi al luogo di lavoro: è previsto un rimborso forfettario giornaliero non soggetto a documentazione, da calcolarsi in base agli effettivi giorni di presenza sul luogo di lavoro, nel limite di euro 15,00 elevato ad euro 30 nel caso di dipendenti provenienti da paesi esteri diversi dall'Italia. Il rimborso giornaliero per recarsi al luogo di lavoro non spetta e non è quindi cumulabile nel caso di trasferta nello stesso giorno con altri rimborsi spese non documentati di cui al punto che precede.

Ogni altra tipologia di rimborso spese è da considerarsi imponibile ai fini dell'imposta generale sui redditi.

3. COMPENSI IN NATURA E FRINGE BENEFIT

I compensi in natura sono sempre imponibili in capo al dipendente, applicando le disposizioni relative alla determinazione del valore normale di cui all'art. 6 della Legge 166/2013 e s.m.; per gli autoveicoli, motocicli e ciclomotori nonché per i fabbricati si applicano le disposizioni di cui al comma 6 dell'art. 24 della Legge n. 166/2013 s.m. che prevede regole di quantificazione dettagliate.

Il comma 5 dell'art. 10 della Legge n. 141/2025, a modifica dell'art. 24 comma 5 della Legge n. 166/2013 e s.m., introduce l'esenzione per un unico fringe benefit corrisposto ai lavoratori dipendenti, fino ad euro 2.000,00 annui riconosciuti e caricati dal datore di lavoro sulla SmaC Card dello stesso dipendente.

REPUBBLICA DI SAN MARINO



UFFICIO TRIBUTARIO
Dipartimento Economia e Finanze

Il fringe benefit annuo esente riconosciuto per singolo o lavoratore è di euro 2.000,00, indipendentemente dal numero di datori di lavoro che lo stesso ha avuto nel corso dell'anno.

L'occasione è gradita per porgere distinti saluti.

All.A

Il Dirigente
Avv. Davide Gasperoni

Partenza: AOO AOO-02, N. Prot. 00028169 del 24/03/2026

REPUBBLICA DI SAN MARINO

Via 28 Luglio, 196 - 47893 Borgo Maggiore B4
T +378 (0549) 885015 - F +378 (0549) 885 095 - info.tributario@pa.sm



All.A

QUADRO RIASSUNTIVO

Tipologia	Descrizione	Limite	Condizioni per esenzione	Regime fiscale
Indennità trasferta estero	Indennità giornaliera	€ 48,55	- Documentazione inerente alla trasferta	Esente fino al limite; eccedenza imponibile
Rimborsi documentati	Spese con fattura o documento equipollente	Nessun limite	- Documento intestato a datore di lavoro o dipendente - Descrizione dettagliata - Pagamento tracciabile - Spesa pertinente e necessaria	Esente
Rimborso chilometrico	Uso auto propria	Parametri del contratto di categoria	- Scheda trasferta - Come previsto dal contratto applicabile	Esente
Rimborsi non documentati	Spese senza fattura (es. taxi estero)	€ 15 (SM/Italia) € 30 (estero)	- Pagamento tracciabile - Spesa pertinente e necessaria	Esente entro limite; eccedenza imponibile
Rimborso forfettario giornaliero	Rimborso casa/lavoro	€ 15 (SM/Italia) € 30 (estero non Italia)	- Giorni effettivi di presenza - Non cumulabile con rimborsi non documentati nello stesso giorno	Esente
Altri rimborsi	Qualsiasi rimborso non rientrante nelle categorie sopra	—	—	Imponibile
Compensi in natura	Beni/servizi erogati al dipendente	—	Valore normale (art. 6)	Imponibile
Beni specifici (veicoli e immobili)	Fringe benefit particolari	Art. 24, c.6	Regole specifiche art. 24, c.6	Imponibile
Fringe benefit (SMaC Card)	Benefit unico annuale	€ 2.000 annui	- Erogato su SMaC Card - Limite complessivo per lavoratore	Esente entro limite; nel caso di eccedenza è imponibile l'intero importo

REPUBBLICA DI SAN MARINO