



Ministero dell'Interno

DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA
DIREZIONE CENTRALE PER LE RISORSE UMANE
SERVIZIO T.E.P. E SPESE VARIE
DIVISIONE II
FAX: 06/4743060
CIRCOLARE

Prot. nr. 333-G/II.2624.02/aagg37

Roma, 21.12.2012

OGGETTO: Trattamento economico di missione nazionale del personale della Polizia di Stato. D.P.R. 164/2002 - art. 7, commi 6 e 9. Trattamento tributario da applicare sul rimborso forfetario e mancato pasto.

- AI SIGG. PREFETTI DELLA REPUBBLICA	LORO SEDI
- AL SIG. COMMISSARIO DEL GOVERNO PER LA PROVINCIA DI	TRENTO
- AL SIG. COMMISSARIO DEL GOVERNO PER LA PROVINCIA DI	BOLZANO
- AL PRESIDENTE DELLA GIUNTA REGIONALE DELLA VALLE D'AOSTA - SERV. PREFETT.	AOSTA
- AI SIGG. QUESTORI	LORO SEDI
- AL SIG. DIRIGENTE DELL'UFFICIO SPECIALE DI PUBBLICA SICUREZZA PRESSO LA REGIONE SICILIANA	PALERMO
- AI SIGG. DIRIGENTI DEI COMPARTIMENTI DI POLIZIA STRADALE	LORO SEDI
- AI SIGG. DIRIGENTI DELLE ZONE DI POLIZIA DI FRONTIERA	LORO SEDI
- AI SIGG. DIRETTORI DEGLI ISTITUTI DI ISTRUZIONE, DI PERFEZIONAMENTO E CENTRI DI ADDESTRAMENTO DELLA POLIZIA DI STATO	LORO SEDI
- AI SIGG. DIRIGENTI DEI COMPARTIMENTI DI POLIZIA FERROVIARIA	LORO SEDI
- AI SIGG. DIRIGENTI DEI COMPARTIMENTI DI POLIZIA POSTALE E DELLE TELECOMUNICAZIONI	LORO SEDI
- AI SIGG. DIRIGENTI DEI REPARTI MOBILI DELLA POLIZIA DI STATO	LORO SEDI
- AI SIGG. DIRIGENTI DELLE ZONE TELECOMUNICAZIONI DELLA POLIZIA DI STATO	LORO SEDI
- AI SIGG. DIRETTORI DEGLI AUTOCENTRI DELLA POLIZIA DI STATO	LORO SEDI
- AI SIGG. DIRIGENTI DEI REPARTI VOLO DELLA POLIZIA DI STATO	LORO SEDI



Ministero dell'Interno

DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA

- 2 -

- AL SIG. DIRETTORE DELLO STABILIMENTO
E CENTRO RACCOLTA ARMI SENIGALLIA
- AI SIGG. DIRETTORI DEI CENTRI DI RACCOLTA
REGIONALI ED INTERREGIONALI V.E.C.A. LORO SEDI
- AL SIG. DIRETTORE DEL CENTRO
ELETTRONICO NAZIONALE DELLA POLIZIA DI STATO NAPOLI
- AL SIG. DIRETTORE PER I SERVIZI TECNICO - GESTIONALI
DELLA SEGRETERIA DEL DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA
SICUREZZA ROMA
- AL SIG. DIRETTORE DEL CENTRO DI COORDINAMENTO
DEI SERVIZI A CAVALLO E CINOFILI
DELLA POLIZIA DI STATO LADISPOLI
- AI SIGG. DIRIGENTI DEI GABINETTI
INTERREGIONALI DI POLIZIA SCIENTIFICA LORO SEDI
- AL SIG. DIRETTORE DEL CENTRO NAUTICO
E SOMMOZZATORI DELLA POLIZIA DI STATO LA SPEZIA
- AI SIGG. DIRIGENTI DEI REPARTI
PREVENZIONE CRIMINE LORO SEDI
- AI SIGG. DIRETTORI DEI SERVIZI TECNICO-LOGISTICI E
PATRIMONIALI LORO SEDI
- AI SIGG. DIRIGENTI PER LE ATTIVITA' CONNESSE
ALLO STRALCIO DELLE PROCEDURE
DELLE DIREZIONI INTERREGIONALI
DELLA POLIZIA DI STATO LORO SEDI

Il Dipartimento della Funzione Pubblica, con la nota allegata, ha diramato la circolare del MEF - RGS che chiarisce il regime tributario da applicare agli istituti del rimborso forfetario e del mancato pasto, corrisposti ai sensi dell'art. 7, comma 6 e 9, del D.P.R. 164/2002.

Tale posizione interpretativa, definita sulla base di valutazioni espresse dall'Agenzia delle Entrate, è stata condivisa sia dall'Ufficio Legislativo Finanze sia dal Dipartimento delle Finanze.

Per quanto sopra codesti Uffici vorranno impartire le necessarie disposizioni applicative per informare tutto il personale che, a far data dal 1° gennaio 2013, i rimborsi in argomento sono assoggettati ad imposizione fiscale, ai sensi dell'art. 51, comma 5, del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 (testo unico sulle imposte dei redditi), relativo alla determinazione del reddito di lavoro dipendente.



Ministero dell'Interno

DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA

- 3 -

In particolare si precisa quanto segue :

- 1) Le somme erogate a titolo di indennità forfetaria sono imponibili solo per la parte che eccede € 46,48 al giorno.
- 2) Le somme erogate a titolo di mancato pasto sono imponibili, analogamente a quanto avviene per le diarie, solo per la parte che eccede € 30,98 al giorno (1/3), al netto delle spese di trasporto, in caso di fruizione gratuita o di rimborso del solo alloggio o del solo vitto, ovvero solo per la parte che eccede € 15,49 al giorno (2/3), al netto delle spese di trasporto, in caso di fruizione gratuita o di rimborso sia dell'alloggio che del vitto. Si precisa che il suddetto rimborso risulta imponibile al 100% nel caso di missioni svolte nell'ambito del territorio comunale.

Nell'auspicare la massima collaborazione per il rispetto dei sopra enunciati adempimenti, si resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento in merito.

IL DIRETTORE CENTRALE

[Handwritten signature]
 Mello

[Handwritten initials]

MODULARIO
P.C.M. - D.F.P. - 26

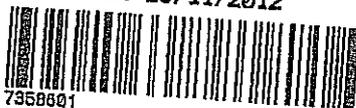


Presidenza del Consiglio dei Ministri

DIPARTIMENTO DELLA FUNZIONE PUBBLICA

Ufficio per le relazioni sindacali
delle pubbliche amministrazioni
Servizio per i procedimenti negoziali
per il personale ad ordinamento pubblicistico

Presidenza del Consiglio dei Ministri
DFP 0048385 P-4.17.1.10
del 29/11/2012



DIPARTIMENTO DELLA P.S.
Ufficio per le Relazioni Sindacali

3 - DIC 2012

Ministero dell'Interno
Dipartimento di Pubblica Sicurezza
Palazzo del Viminale
00184 ROMA
FAX 06 4880747 - 06 46549560

Ministero della Giustizia
Dipartimento dell'Amministrazione Penitenziaria
Largo Luigi Daga, 2
00164 ROMA
FAX 06 66165680

Ministero delle Politiche Agricole,
Alimentari e Forestali
Ispettorato Generale del Corpo Forestale dello Stato
Via Carducci, 5
00187 ROMA
FAX 06 4873362

Ministero della Difesa
Stato Maggiore della Difesa
Palazzo Baracchini
Via XX Settembre, 11
00187 ROMA
FAX 06 46912727

Comando Generale dell'Arma dei Carabinieri
Viale Romania, 45
00197 ROMA
FAX 06 80982335

Comando Generale della Guardia di Finanza
Viale XXI Aprile, 55
00162 ROMA
FAX 06 4422315

e, p.c.

Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato
Via XX Settembre, 97
00187 ROMA
FAX 06 4819587

OGGETTO: Trattamento economico di missione del personale della Polizia di Stato - DPR n. 164/2002 - art. 7, commi 6 e 9. Trattamento tributario da applicare al rimborso forfettario e per mancato pasto.

MODULARIO
P.C.M. - D.F.P. - 16



Presidenza del Consiglio dei Ministri

DIPARTIMENTO DELLA FUNZIONE PUBBLICA

Facendo seguito alla nota prot. n. 46686 del 20 novembre 2012, riguardante la riunione tenutasi presso questo Dipartimento in data 8 novembre 2012, si trasmette copia della lettera prot. n. 97802 del 22 novembre 2012 del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, concernente l'oggetto.

IL DIRETTORE DELL'UFFICIO
Eugenio Galluzzi

A large, stylized handwritten signature in black ink, which appears to be "E. Galluzzi", written over the printed name.



*Ministero
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
ISPettorato Generale per gli ORDINAMENTI DEL PERSONALE
E L'ANALISI DEI COSTI DEL LAVORO PUBBLICO
UFFICIO VII

Roma,

22 NOV. 2012

Prot. Nr. 97802
Rif. Prot. Entrata Nr. 96510
Allegati: 1
Risposta a Nota del:

Alla Presidenza del Consiglio dei
Ministri
Dipartimento della Funzione
Pubblica
Ufficio per le Relazioni Sindacali
delle pubbliche amministrazioni

p.c. Ufficio Legislativo-Finanze
SEDE

OGGETTO: Trattamento economico di missione del personale della polizia di Stato - DPR n. 164/2002
- art. 7, commi 6 e 9. Trattamento tributario da applicare al rimborso forfettario e per
mancato pasto.

Si fa riferimento al quesito indicato in oggetto, sollevato dal Ministero dell'Interno a seguito
dei rilievi mossi dalle Ragionerie Territoriali, circa la mancata tassazione delle indennità forfettarie
spettanti al personale della Polizia di Stato e rimesso da codesto Dipartimento alle valutazioni dello
scrivente.

Come noto, la posizione dell'Amministrazione finanziaria (Circ. n. 326 del 1997 e Ris. N.
143/E del 2002) è orientata a considerare gli emolumenti in questione concorrenti alla formazione
del reddito di lavoro dipendente ai sensi dell'art. 51, comma 5, del TUIR, al netto della franchigia
prevista dalle vigenti disposizioni.

Al riguardo, si segnala che questo Dipartimento ha rimesso all'Ufficio Legislativo-Finanze
e al Dipartimento delle Finanze la possibilità di riesaminare la questione concernente il rimborso
forfettario della missione di cui all'art. 7, comma 9, del DPR n. 164/2002, nel senso di escludere lo
stesso dall'imponibilità fiscale e contributiva. Ha, invece, sostenuto l'imponibilità fiscale- al di
sopra della soglia legale di esenzione- del rimborso per mancato pasto previsto dall'art. 7, comma 6
del richiamato DPR, avendo lo stesso un'indubbia valenza indennitaria.

Presidenza del Consiglio del Ministr.

DFP 0048384 A-4.17.1.10
del 29/11/2012



7356585

22 NOV. 2012

Su tali questioni l'Ufficio Legislativo-Finanze ha trasmesso il parere - che ad ogni buon fine si allega in copia - espresso dalla competente Agenzia delle Entrate in quanto organo istituzionalmente preposto all'interpretazione normativa dei tributi di propria competenza.

Le valutazioni espresse dall'Agenzia delle Entrate con il citato parere sono pienamente condivise sia dall'Ufficio Legislativo-Finanze sia dal Dipartimento delle Finanze.

Ciò stante, attesa la portata generale delle tematiche in esame, si invita codesto Dipartimento a divulgare l'orientamento espresso dall'Agenzia delle Entrate a tutte le Amministrazioni facenti parte del Comparto Sicurezza Difesa.



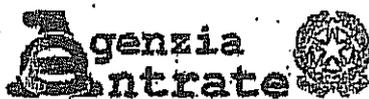
Il Ragioniere Generale dello Stato

o CANZIO

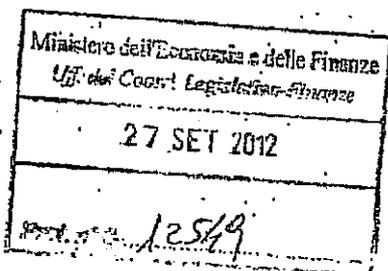
27/09/2012 14:43 +390650545407

D.C. NORMATIVA

PAG 01/03



Direzione Centrale Normativa

Settore Imposte sui redditi e sulle
attività produttive
Ufficio Redditi fondiari e di lavoro

e. p.c.

Al Ministero dell'Economia e delle
Finanze-Ufficio del Coordinamento Legislativo-
Finanze

(Rif. prot. n. 3-4359 del 3 aprile u.s.)

439

ROMA

Dipartimento delle Finanze

- Ufficio del Direttore
- Direzione legislazione tributaria

Dipartimento della Ragioneria Generale
dello Stato

- IGOP

LORO SEDI

Prot. n. 2012/138709

OGGETTO: *Trattamento economico di missione del personale della Polizia di Stato. D.P.R. n. 164 del 2002 - art. 7, commi 6 e 9. Trattamento tributario da applicare sul rimborso forfetario e mancato pasto*

Con la nota in riferimento, codesto Ufficio ha chiesto le valutazioni della scrivente in merito al parere espresso, il 27 marzo u.s., dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato in relazione al trattamento tributario da applicare al rimborso forfetario e al mancato pasto corrisposti, ai sensi dell'art. 7, commi 6 e 9, del d.P.R. n. 164 del 2002, al personale della Polizia di Stato inviato in missione.

Al riguardo, il comma 6, dell'articolo 7 del d.P.R. n. 164 del 2002 statuisce che "Al personale in trasferta che dichiara di non aver potuto consumare i pasti per ragioni di servizio, pur avendone il diritto ai sensi della vigente normativa, compete nell'ambito degli ordinari stanziamenti di bilancio

un rimborso pari al 100 per cento del limite vigente, ferma restando la misura del 40 per cento della diaria di trasferta.”; inoltre, il successivo comma 9 sancisce che “L’amministrazione, a richiesta dell’interessato, può preventivamente autorizzare, oltre al rimborso delle spese di viaggio, la corrispondenza a titolo di rimborso di una somma forfettaria di € 100,00 per ogni 24 ore compiute di missione, in alternativa al trattamento economico di missione vigente, nell’ambito delle risorse allo scopo assegnate sui pertinenti capitoli di bilancio. Il rimborso forfettario non può essere concesso qualora il personale fruisca di vitto o alloggio a carico dell’amministrazione. A richiesta è concesso l’anticipo delle spese di viaggio e dell’85 per cento della somma forfettaria.”.

La Ragioneria, nel riconoscere l’imponibilità del rimborso corrisposto per pasti non fruiti (comma 6), con la nota del 27 marzo scorso, chiede di valutare “.. la possibilità di riesaminare la questione concernente il rimborso forfettario della missione di cui all’articolo 7, comma 9, nel senso di escludere lo stesso dall’imponibilità fiscale e contributiva.”.

In relazione al trattamento economico di missione, la scrivente fa presente che l’articolo 51, comma 5, del TUIR, in relazione alle indennità di missione corrisposte ai dipendenti, riconosce un trattamento di favore alle indennità erogate per le trasferte e le missioni effettuate fuori dal territorio comunale in cui è fissata la sede di lavoro.

In particolare, le suddette indennità concorrono a formare il reddito per la parte eccedente euro 46,48 per le trasferte/missioni fuori del territorio comunale, elevate a euro 77,47 per le trasferte all’estero, al netto delle spese di viaggio e trasporto.

Nel caso in cui oltre alle indennità siano rimborsate le spese di alloggio ovvero di vitto, il limite della franchigia è ridotto di un terzo o di due terzi se il rimborso riguarda sia le spese di alloggio che quelle di vitto.

Inoltre, il penultimo periodo del citato comma 5 espressamente statuisce che se in luogo dell’indennità di trasferta il dipendente riceve il “... rimborso

27/09/2012 14:43 +390650545407

D.C. NORMATIVA

PAG 03/03

3

analitico delle spese per trasferte o missioni fuori del territorio comunale non concorrono a formare il reddito i rimborsi di spese documentate relative al vitto, all'alloggio, al viaggio e al trasporto, nonché i rimborsi di altre spese, anche non documentabili, eventualmente sostenute dal dipendente, sempre in occasione di dette trasferte o missioni, fino all'importo massimo giornaliero di euro 15,49, elevate a euro 25,82 per le trasferte all'estero."

Sulla base, pertanto, di quest'ultima disposizione, si osserva che se la trasferta è effettuata fuori del territorio comunale, le somme erogate, ai sensi dell'art. 7, comma 6, del d.P.R. n. 164 del 2002, a titolo di pasti non consumati ovvero le somme erogate, ai sensi dell'art. 7, comma 9, del d.P.R. n. 164 del 2002, a titolo di rimborso forfetario in alternativa al trattamento economico di missione, concorrono al limite della franchigia prevista dal richiamato articolo 51, comma 5, del TUIR trattandosi di somme erogate forfetariamente e non a titolo di rimborso analitico.

Le suddette somme concorreranno, invece, integralmente alla formazione del reddito se la trasferta/missione è effettuata nel medesimo comune della sede di lavoro dal momento che il medesimo comma 5 stabilisce che "*Le indennità o i rimborsi di spese per le trasferte nell'ambito del territorio comunale, tranne i rimborsi di spese di trasporto comprovate da documenti provenienti dal vettore, concorrono a formare il reddito."*

IL DIRETTORE CENTRALE AGGIUNTO

Antonio Di Geronimo