

Disposizioni per dipendenti con funzione dirigenziale valide dal 01.01.2024

Definizione di personale dirigente

Il personale dirigente autorizzato a percepire il rimborso forfetario disciplinato dall'apposito regolamento spese occupa di regola una posizione di superiorità gerarchica apicale nei confronti degli altri dipendenti, esercita mansioni con elevati livelli di autonomia e discrezionalità ed è in potere di influenzare in maniera determinante l'attività dell'azienda. Nelle piccole e medie imprese il personale dirigente svolge generalmente compiti che non sono subordinati a quelli degli altri dirigenti. Ad esempio, sotto riserva di verifica dell'effettiva funzione: Amministratore delegato/CEO, Direttore generale, Sostituto Direttore Generale, Direttore, Sostituto del Direttore, Vice Direttore.

Il personale dirigente con un salario lordo annuo inferiore a CHF 120'000.00 non può di regola beneficiare del rimborso forfetario.

Novità giurisprudenziale

Con decisione del 24 luglio 2023 (9C_643/2022), il Tribunale federale ha cambiato la sua giurisprudenza, stabilendo che la deduzione fiscale delle cd. "altre spese professionali" va concessa anche ai dirigenti che già beneficiano di un forfait per spese di rappresentanza versato dal loro datore di lavoro. Si tratta infatti di spese sostenute dal contribuente per il conseguimento del reddito che restano di principio a suo carico e possono essere quindi dedotte dal reddito conseguito.

In seguito a tale sentenza, la Divisione delle contribuzioni, ritenuto che gli importi massimi consentiti precedenti erano stati stabiliti con la presunzione di non deducibilità delle "altre spese professionali" senza comprova, ha deciso di adeguare la propria prassi.

A partire dall'1.1.2024 il rimborso forfetario per il personale dirigente è di regola autorizzato, per gradi di occupazione al 100%, nei seguenti limiti (in caso di grado di occupazione ridotto, le indennità forfetarie sono ridotte proporzionalmente):

salario lordo annuo		importo massimo consentito	
Da	fino a		
CHF 120'000	CHF 250'000	CHF	7'000
CHF 250'001	CHF 500'000	CHF	15'000
CHF 500'001	CHF 750'000	CHF	23'000
CHF 750'001			deciso caso per caso

Determinanti per la definizione del rimborso forfetario massimo autorizzato sono di regola gli elementi del salario fisso, mentre non entrano in considerazione gli elementi di salario variabili, quali ad esempio le gratifiche, i bonus, ecc.

La riduzione di CHF 1'000.00 (annui) a partire dall'1.1.2024 vale anche per tutti i rimborsi forfetari autorizzati dalla Divisione delle contribuzioni entro il 31.12.2023. Gli importi eccedenti i nuovi limiti consentiti sono considerati salario imponibile.