



## Informativa per la clientela di studio

N. 17 del 19.12.2015

Ai gentili Clienti  
Loro sedi

## Trattamento fiscale omaggi natalizi

In occasione delle festività natalizie si ripropone il trattamento fiscale relativo agli omaggi. In particolare, per i beni non costituenti oggetto dell'attività propria non è possibile detrarre l'IVA sugli acquisti, salvo che il loro costo unitario non sia superiore a € 50,00, poichè qualificati spese di rappresentanza. L'art. 19-bis 1, lett. f) del D.P.R. n. 633/1972 prevede l'indetraibilità dell'IVA assolta sugli acquisti di alimenti e bevande, salvo che i medesimi siano effettuati nell'ambito dell'attività propria dell'impresa, ovvero di somministrazioni in mense scolastiche, aziendali o interaziendali o mediante distributori automatici collocati in locali dell'impresa. Tale disposizione limitativa non trova applicazione per gli acquisti di alimenti e bevande, di valore unitario non superiore a € 50,00, destinati ad essere ceduti a titolo gratuito, per i quali è da applicare, invece, la disposizione di cui alla lett. h) del medesimo articolo in materia di spese di rappresentanza, che prevede la detraibilità dell'imposta.

Beni non rientranti nell'attività propria						
Cedenti	Destinatario dell'omaggio		IVA		Deducibilità del costo	
			Acquisto	Cessione	Irpef/lres	Irap
Imprese	Clienti e/o fornitori	Costo unitario non superiore a € 50,00	IVA detraibile (anche alimenti e bevande)	Operazione esclusa da IVA	Intero importo nel limite di € 50,00 Spese per omaggi interamente deducibili	<ul style="list-style-type: none"> <li>Deducibilità per soggetti con metodo di bilancio.</li> <li>Indeducibilità per soggetti con metodo fiscale.</li> </ul>
		Costo unitario superiore a € 50,00	IVA indetraibile		Deducibile nel periodo di sostenimento se rispondente ai criteri di inerenza e congruità (costo superiore a € 50,00) Spese di rappresentanza	
	Dipendenti	---	IVA indetraibile	---	Intero importo nell'esercizio Spesa per prestazioni di lavoro	Indeducibilità <sup>3</sup>
Lavoratori autonomi	Clienti e/o Fornitori	Costo unitario non superiore a € 50,00	IVA detraibile (anche alimenti e bevande)	Imponibile IVA <sup>1</sup>	1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta Spese di rappresentanza	1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta <sup>2</sup>
		Costo unitario superiore a € 50,00	IVA indetraibile	Operazione esclusa da IVA	Intero importo nell'esercizio Spese per prestazioni di lavoro	Indeducibilità
	Dipendenti	---	---	---	---	---

<b>Note</b>	<p>1. Sono non rilevanti le cessioni gratuite di beni non rientranti nell'attività, se di costo inferiore a € 50,00, solo in riferimento all'attività propria dell'impresa. Rimane salva, anche per i lavoratori autonomi, la facoltà di non detrarre l'IVA sull'acquisto al fine di non assoggettare a IVA la cessione gratuita.</p> <p>2. I costi e gli altri componenti si assumono così come rilevanti ai fini della dichiarazione dei redditi, esclusi i costi per il personale e degli interessi passivi.</p> <p>3. Indipendentemente dalla contabilizzazione in voci diverse dalla B.9 del conto economico.</p>
-------------	--

Beni rientranti nell'attività propria				
Destinatario dell'omaggio	IVA		Deducibilità del costo	
	Acquisto	Cessione	Irpef/Ires	Irap
<b>Clienti/ Fornitori</b>	IVA detraibile <sup>1</sup>	Operazione imponibile IVA Obbligo di fattura, autofattura o registro degli omaggi	Intero importo nell'esercizio Spese per omaggi interamente deducibili <sup>2</sup>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Deducibilità per soggetti con metodo di bilancio.</li> <li>Indeducibilità per soggetti con metodo fiscale.</li> </ul>
<b>Dipendenti</b>		Intero importo nell'esercizio Spese per prestazioni di lavoro	Indeducibilità	

<b>Note</b>	<p>1. <b>Deducibile se la spesa non è classificata spesa di rappresentanza.</b> Diversamente, la detrazione è ammessa solo per i beni di costo unitario inferiore a € 50,00. Rimane la facoltà di non detrarre l'IVA sull'acquisto per non dover assoggettare a IVA la cessione gratuita.</p> <p>2. Non costituiscono spese di rappresentanza le cessioni di beni la cui produzione o il cui commercio rientra nell'attività propria dell'impresa. Tuttavia, parte della dottrina ritiene prudenzialmente possibile che le spese siano qualificate <b>spese di rappresentanza</b>; in tal caso, per i beni di costo unitario superiore a € 50,00, è applicabile il limite di deducibilità previsto per le spese di rappresentanza dal D.M. 19.11.2008; rimangono deducibili per intero nell'esercizio se di valore unitario inferiore a € 50,00.</p>
-------------	--

*Distinti saluti*

*Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse..... *