

CIRCOLARE N. 07 – 2016

TRATTAMENTO FISCALE DEGLI OMAGGI

Brescia, 01 dicembre 2016

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, poiché qualificati spese di rappresentanza.

Beni RIENTRANTI nell'attività propria

Destinatario dell'omaggio	Iva		Deducibilità del costo	
	Acquisto	Cessione	Irpef/Ires	Irap
Clienti/ Fornitori	Iva detraibile ¹	Operazione imponibile Iva Obbligo di fattura, autofattura o registro degli omaggi	Intero importo nell'esercizio Spese per omaggi interamente deducibili ²	Deducibilità per soggetti con metodo di bilancio. Indeducibilità per soggetti con metodo fiscale.
Dipendenti			Intero importo nell'esercizio Spese per prestazioni di lavoro	Indeducibilità

- 1. Detraibile se la spesa non è classificata spesa di rappresentanza.** 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.
- 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 **spese di rappresentanza**; 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 (aumentati dal 1.01.2016); rimangono deducibili per intero nell'esercizio se di valore unitario inferiore a € 50,00.

Beni NON RIENTRANTI nell'attività propria

Cedenti	Destinatario dell'omaggio		Iva		Deducibilità del costo	
			Acquisto	Cessione	Irpef/Ires	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	Deducibilità per soggetti con metodo di bilancio.
		Costo unitario superiore a € 50,00	Iva indetraibile		Deducibile nel periodo di sostenimento se rispondente ai criteri di inerenza (costo superiore a € 50,00) Spese di rappresentanza	
	Dipendenti	---	Iva indetraibile		Intero importo nell'esercizio Spesa per prestazioni di lavoro	Indeducibilità ³
Lavoratori autonomi	Clienti e/o Fornitori	Costo unitario non superiore a € 50,00	Iva detraibile (anche alimenti e bevande)	Operazione esclusa da Iva	1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta Spese di rappresentanza	1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta ²
		Costo unitario superiore a € 50,00	Iva indetraibile		Intero importo nell'esercizio Spese per prestazioni di lavoro	
	Dipendenti	---				

www.pedersini-associati.it

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.
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 gli interessi passivi.
3. Indipendentemente dalla contabilizzazione in voci diverse dalla B.9 del conto economico.

Restando a disposizione per eventuali chiarimenti, si porgono cordiali saluti.

