



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

ASSOCIATI:

DOTT. GIORGIO REBONATO
Dottore commercialista
Revisore legale

DOTT.SSA GIOVANNA REBONATO
Dottore commercialista
Consulente del lavoro
Revisore legale

DOTT. ALBERTO REBONATO
Dottore commercialista
Revisore legale

COLLABORATORI:

RAG. TERESA NEGRI
RAG. RICCARDO BOLOGNA
DOTT.SSA BARBARA CHIARAMONTE
DOTT. MICHELE VENTURI

Nostri gentili Clienti
Loro sedi

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 12 DEL 18.12.2017



SI RACCOMANDA DI FAR LEGGERE A TITOLARI / AMMINISTRATORI



INDICE DEGLI ARGOMENTI

REGIME FISCALE E CONTABILE DEGLI OMAGGI

SPESE PER VITTO, ALLOGGIO, OSPITALITÀ

Orario di apertura al pubblico:

dal lunedì al giovedì: dalle 8.30 alle 12.30 e dalle 14.30 alle 18.30; il venerdì: dalle 8.30 alle 12.30 (pomeriggio chiuso)

si ringrazia fin d'ora per il rispetto degli orari



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

REGIME FISCALE E CONTABILE DEGLI OMAGGI

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ

Come di consueto, visto l'approssimarsi delle festività natalizie, riassumiamo con la presente circolare la disciplina contabile e fiscale degli omaggi effettuati a clienti, fornitori, personale dipendente ed assimilato. La normativa di riferimento non ha subito modifiche sostanziali rispetto a quanto previsto dallo scorso anno. Si è cercato per alcuni punti di meglio individuare le implicazioni contabili e fiscali, nell'intento di rendere più semplice da parte Vostra la corretta imputazione delle varie spese sostenute.

Omaggi da imprese a clienti e fornitori

Tipologia di bene	Importo spesa	Detraibilità IVA	Classificazione imposte dirette	Regime IVA della cessione
Beni prodotti o commercializzati dall'impresa	Qualsiasi importo	100% detraibile	Costo di acquisto di merci/materiale di produzione	Costituisce <u>cessione imponible</u> di beni con emissione di fattura o autofattura per omaggi
Beni non rientranti nell'attività d'impresa	Costo unitario non superiore ad € 50,00*	100% detraibile	Omaggi 100% deducibili	Costituisce cessione fuori campo IVA ai sensi dell'art. 2, comma 2, n. 4) D.P.R. 633/1972
	Costo unitario superiore ad € 50,00*	<u>100% indetraibile</u>	Spesa di rappresentanza deducibile entro i limiti previsti dal D.M. dell'Economia e delle Finanze	

Omaggi da professionisti a clienti e fornitori

Importo spesa	Detraibilità IVA	Classificazione imposte dirette	Regime IVA della cessione
Beni di costo unitario non superiore ad € 50,00*	100% detraibile	Spese deducibili nel limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta	Costituisce cessione fuori campo IVA ai sensi dell'art. 2, comma 2, n. 4) D.P.R. 633/1972
Beni di costo unitario superiore ad € 50,00*	<u>100% indetraibile</u>		

Omaggi da imprese e professionisti a personale dipendente ed assimilato

Tipologia di bene	Detraibilità IVA	Classificazione imposte dirette	Regime IVA della cessione
Beni o servizi prodotti o commercializzati dall'impresa	100% detraibile	Spese per prestazioni di lavoro dipendente interamente deducibili	Costituisce cessione imponible di beni o servizi con emissione di fattura o autofattura per omaggi
Beni o servizi non rientranti nell'attività d'impresa	<u>100% indetraibile</u>		Costituisce cessione fuori campo IVA ai sensi dell'art. 2, comma 2, n. 4) D.P.R. 633/1972

Imposizione in capo al dipendente

Tipologia di erogazione	Imposizione in capo al dipendente
Erogazioni in denaro e sussidi occasionali	Concorrono sempre alla formazione del reddito da lavoro dipendente
Omaggi ed erogazioni liberali in natura	Esclusi dalla formazione del reddito se il valore normale dei beni ceduti per ogni dipendente è complessivamente di importo inferiore ad € 258,23.
	Concorrono alla formazione del reddito se il valore normale dei beni ceduti per ogni dipendente è complessivamente di importo superiore ad € 258,23.

* Si ricorda che qualora il bene omaggiato sia composto da un insieme di beni costituenti un'unica confezione (esempio tipico è il cesto di prodotti), al fine di individuare il regime fiscale da applicare sia ai fini IVA, sia ai fini delle imposte sui redditi, si deve considerare il valore del bene nel suo complesso, anziché quello dei singoli componenti.



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

Per la consegna dei beni oggetto di cessione gratuita è consigliabile l'emissione del documento di trasporto sul quale indicare la causale del trasporto (omaggio, cessione gratuita, ecc.) allo scopo di vincere la presunzione di cessione a titolo oneroso di cui al D.P.R. 441/1997.

Omaggio dei buoni spesa

È ormai diventata prassi diffusa l'acquisto di buoni spesa da consegnare ai propri dipendenti, clienti e fornitori da utilizzare per effettuare acquisti di beni presso gli esercizi commerciali del soggetto emittente, ovvero presso i punti vendita convenzionati.

In tal caso la normativa prevede che al momento della consegna venga emessa dal cedente una fattura fuori campo IVA ai sensi dell'art. 2 comma 3 lettera a) D.P.R. 633/1972, la quale dovrà riportare il numero dei buoni spesa acquistati, il loro valore nominale e l'importo totale.

L'acquisto di buoni spesa, quindi, non permette la detrazione dell'IVA sull'acquisto, la quale sarà applicata solo al momento della riconsegna del buono spesa al punto vendita, mentre il costo sostenuto rientra nel normale regime degli omaggi come indicato nei paragrafi precedenti.

SPESE DI VIAGGI, VITTO, ALLOGGIO ED OSPITALITÀ

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ

Spese per trasferte, vitto, alloggio, ospitalità sostenute da imprese

Riassumiamo nella tabella seguente la disciplina IVA, IRES, IRPEF ed IRAP relativa alle spese per vitto ed alloggio sostenute dal titolare dell'impresa, soci ed amministratori, per ospitalità di clienti e fornitori, trasferte, prestazioni alberghiere e di ristorazione prevista per le imprese.

Tipologia di spesa	Detraibilità IVA	Deducibilità costo	Conto di riferimento
Spese per vitto, alloggio e trasferte soci di società di persone, amministratori di srl e spa senza compenso e titolare dell'impresa	100% detraibile	Vitto ed alloggio: 75 % deducibili	Vitto ed alloggio personale non dipendente
		Spese di viaggio: 100 % deducibili	Spese per viaggi
Spese per vitto, alloggio e trasferte personale dipendente e collaboratori coordinati e continuativi, amministratori di srl e spa a cui è corrisposto il compenso	100 % detraibile	100 % deducibile	Spese di vitto, alloggio e trasferte personale dipendente
Spese di vitto ed alloggio sostenute per ospitare clienti, anche potenziali, in occasione di fiere, mostre, esposizioni ed eventi simili in cui sono esposti i beni ed i servizi prodotti dall'impresa	100 % detraibile	Vitto ed alloggio: 75 % deducibili	Pasti, soggiorni, spese di ospitalità
		Spese di viaggio: 100 % deducibili	Spese per viaggi
Spese a favore di clienti effettivi e potenziali diverse da quelle di cui al punto precedente erogate gratuitamente volte a diffondere e consolidare l'immagine aziendale, ad accrescerne l'apprezzamento presso il pubblico senza una diretta correlazione con i ricavi	100 % <u>indetraibile</u>	Vitto ed alloggio: 75 % deducibili	Pasti e soggiorni spese di rappresentanza
		Altre spese: 100 % deducibili	Spese di rappresentanza deducibili
Spese a favore di fornitori, agenti ed altri operatori in cui la finalità perseguita è quella di una migliore economicità nella gestione degli affari dell'azienda	100 % detraibile	Vitto ed alloggio: 75 % deducibili	Pasti, soggiorni, spese di ospitalità
		Spese di viaggio: 100 % deducibili	Spese per viaggi



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

Spese a favore di fornitori, agenti ed altri operatori erogate gratuitamente volte a diffondere e consolidare l'immagine aziendale, ad accrescerne l'apprezzamento presso il pubblico	<u>100 % indetraibile</u>	Vitto ed alloggio: 75 % deducibili	Pasti e soggiorni spese di rappresentanza
		Altre spese: 100 % deducibili	Spese di rappresentanza deducibili
Spese per feste, ricevimenti, ed altri eventi di intrattenimento organizzati in occasione di: - ricorrenze aziendali o di festività nazionali e religiose (es. cena aziendale) - dell'inaugurazione di nuove sedi, ufficio stabilimenti dell'impresa - mostre, fiere ed eventi simili in cui sono esposti i beni dell'impresa	<u>100 % indetraibile</u>	Vitto ed alloggio: 75 % deducibili	Pasti e soggiorni spese di rappresentanza
		Altre spese: 100 % deducibili	Spese di rappresentanza deducibili
Spese per viaggi turistici in occasione di attività promozionali di beni oggetto dell'attività dell'impresa	<u>100 % indetraibile</u>	Vitto ed alloggio: 75 % deducibili	Pasti e soggiorni spese di rappresentanza
		Altre spese: 100 % deducibili	Spese di rappresentanza deducibili
Altre spese per beni e servizi distribuiti gratuitamente, compresi i contributi per convegni e seminari e manifestazioni simili, il cui sostenimento risponda a criteri di inerenza	<u>100 % indetraibile</u>	100 % deducibili	Spese di rappresentanza deducibili

Spese per trasferte, vitto, alloggio, ospitalità sostenute da professionisti

Riassumiamo nella tabella seguente la disciplina IVA ed imposte sui redditi (IRPEF ed IRAP) relativa alle spese per ospitalità di clienti e fornitori, trasferte, prestazioni alberghiere e di ristorazione prevista per gli esercenti arti e professioni.

Tipologia di spesa	Detraibilità IVA	Deducibilità costo	Limite deducibilità	Conto di riferimento
Spese per alberghi e ristoranti professionista (anche in occasione di convegni e corsi di aggiornamento)	100% detraibile	75% del costo sostenuto	2% dei compensi percepiti nell'anno	Spese di vitto ed alloggio personale non dipendente
Spese per feste, ricevimenti, altri eventi organizzati in occasione di festività nazionali o religiose, in generale spese che presentano il carattere della gratuità per chi le riceve e che abbiano finalità promozionali e di pubbliche relazioni	<u>100% indetraibile</u>	75% del costo sostenuto,	1% dei compensi percepiti nell'anno	Spese di rappresentanza deducibili al 75%
Spese per alberghi e ristoranti personale dipendente ed assimilato in trasferta fuori dal territorio in cui ha sede l'attività professionale	100% detraibile	100% deducibile	Nessun limite	Spese di vitto ed alloggio personale dipendente