

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Circolare di dicembre 2021

Santa Lucia di Piave, lì 6 dicembre 2021

Oggetto: : Trattamento fiscale degli Omaggi Natalizi

Con l'avvicinarsi delle festività natalizie può succedere che gli operatori economici facciano degli omaggi ai propri clienti, fornitori e/o dipendenti, per cui abbiamo predisposto una circolare riepilogativa.

Il trattamento degli omaggi ai fini IVA, imposte dirette e IRAP è differenziato a seconda che:

1. i beni siano o meno oggetto dell'attività esercitata;
2. il destinatario sia un cliente oppure un dipendente.

BENI NON OGGETTO DELL'ATTIVITA'

OMAGGI A CLIENTI TRATTAMENTO IVA

Ai fini IVA, la detrazione dell'IVA a credito relativa all'acquisto dei beni costituenti spese di rappresentanza, così come definite ai fini delle imposte dirette, è collegata al costo unitario del bene omaggiato. In particolare:

- per i beni di costo unitario superiore a € 50,00, l'IVA è indetraibile;
- per i beni di costo unitario non superiore a € 50,00, l'IVA è detraibile.

In particolare, le spese di rappresentanza si considerano inerenti, qualora siano:

- sostenute con finalità promozionali e di pubbliche relazioni;
- ragionevoli in funzione dell'obiettivo di generare benefici economici;
- coerenti con gli usi e le pratiche commerciali del settore.

Ancorché all'atto della consegna dell'omaggio non sia necessario rilasciare alcun documento fiscale (fattura, ricevuta, ecc.), è opportuno emettere un ddt (con causale "omaggio") o un documento analogo (buono di consegna), allo scopo di identificare il destinatario e provare l'inerenza della spesa con l'attività esercitata.

Acquisto di confezioni di beni

L'omaggio può essere rappresentato da più beni costituenti una confezione unica (è il caso, ad esempio, del cesto regalo); in tale ipotesi per individuare il limite di € 50,00 va considerato il costo dell'intera confezione e non quello dei singoli componenti.

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: dott.monosi@studiomonosi.it e info@studiomonosi.it Part. IVA 03400460261

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Di conseguenza, è indetraibile l'IVA relativa all'acquisto di un cesto regalo di costo superiore a € 50,00 ancorché composto da beni di costo unitario inferiore a tale limite.

Acquisto di alimenti e bevande

Anche nel caso in cui i beni regalati siano costituiti da alimenti e bevande (spumante, panettone, torrone, ecc.), come specificato dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare 19.6.2002, n. 54/E, è riconosciuta la detrazione dell'IVA purché gli stessi siano di costo unitario non superiore a € 50,00 e rientrino fra le spese di rappresentanza .

TABELLA RIEPILOGATIVA

BENI NON OGGETTO DELL'ATTIVITA'

IMPRESE

Destinatari omaggio	IVA		IRPEF/IRES	IRAP
	Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità della spesa	
CLIENTI	SI se costo unitario ≤ € 50,00 (anche alimenti e bevande)	Esclusa da IVA	deducibile nel limite annuo (1,5% - 0,6% e 0,4% dei ricavi / proventi) -per intero nell'esercizio se valore unitario ≤ € 50	-deducibili se ex art.5, D.Lgs. n.446/97 (metodo da bilancio)
	NO se costo unitario > € 50,00			-indeducibili se ex art.5-bis, D.Lgs. n.446/97 (metodo fiscale)
DIPENDENTI	NO (mancanza di ineranza)	Esclusa da IVA	Per intero nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro)	Indeducibili

LAVORATORI AUTONOMI

Destinatari omaggio	IVA		IRPEF	IRAP
	Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità della spesa	
CLIENTI	SI (*) se costo unitario ≤ € 50,00 (anche alimenti e bevande)	Esclusa da IVA	Nel limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta	Deducibili nel limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta
	NO se costo unitario > € 50,00	Esclusa da IVA		
DIPENDENTI	NO (mancanza di ineranza)	Esclusa da IVA	Per intero nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro)	Indeducibili

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: dott.monosi@studiomonosi.it e info@studiomonosi.it Part. IVA 03400460261

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

<u>BENI OGGETTO DELL'ATTIVITA'</u>				
Destinatari omaggio	IVA		IRPEF/IRES	IRAP
CLIENTI	Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità della spesa	-deducibili se ex art.5, D.Lgs. n.446/97 (metodo da bilancio) -indeducibili se ex art.5-bis, D.Lgs. n.446/97 (metodo fiscale)
	O SI se spesa non di rappresentanza O SI (*) ma solo se costo unitario ≤ € 50 se spesa rappresentanza	Imponibile IVA (**)	deducibile nel limite annuo (1,5% - 0,6% e 0,4% dei ricavi / proventi) -per intero nell'esercizio se valore unitario ≤ € 50	
DIPENDENTI			Per intero nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro)	Indeducibili

IL BUFFET / CENA DI NATALE

In occasione delle festività è diffusa la prassi, da parte del datore di lavoro, di organizzare un buffet ovvero una cena per lo scambio degli auguri.

Al fine di determinare il relativo trattamento IVA e reddituale va innanzitutto considerato che tale fattispecie rientra nell'ambito delle prestazioni gratuite di servizi (somministrazione di alimenti e bevande) e non in quello delle cessioni gratuite di beni sopra analizzato.

In merito, nella citata Circolare n. 34/E, l'Agenzia delle Entrate ha specificato che le spese per feste e ricevimenti organizzati in occasione di ricorrenze aziendali o festività religiose o nazionali sono da considerare spese di rappresentanza a meno che all'evento siano presenti esclusivamente dipendenti dell'impresa.

Da ciò consegue che la spesa sostenuta per la cena di Natale organizzata dal datore di lavoro:

- ✓ esclusivamente per i propri dipendenti non può essere considerata "di rappresentanza".

L'Agenzia non ha tuttavia chiarito come debba essere qualificata tale spesa; si ritiene che la stessa costituisca una liberalità a favore dei dipendenti e quindi il relativo trattamento sia il seguente:

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: dott.monosi@studiomonosi.it e info@studiomonosi.it Part. IVA 03400460261

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

IVA	Indetraibile in quanto relativa ad un costo per i dipendenti che, come sopra evidenziato con riferimento agli omaggi non oggetto dell'attività, non possiede il requisito dell'inerenza con l'esercizio dell'impresa.
IRPEF IRES	Costo deducibile nel limite del: <ul style="list-style-type: none">• 75% della spesa sostenuta, così come previsto per le spese di albergo e ristorante;• 5% dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi ai sensi dell'art. 100, comma 1, TUIR.
IRAP	Costo deducibile per i soggetti che applicano il c.d. "metodo da bilancio" e indeducibile per coloro che determinano l'IRAP con il c.d. "metodo fiscale".

Con l'occasione Vi ricordiamo che tutte le circolari dello Studio Monosi del 2021 si trovano su <https://studiomonosi-circolari.weebly.com/2020.html>

I migliori saluti