



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. 08 DEL 14.12.2015



SI RACCOMANDA DI FAR LEGGERE A TITOLARI / AMMINISTRATORI



INDICE DEGLI ARGOMENTI

REGIME FISCALE E CONTABILE DEGLI OMAGGI

REGIME CONTABILE E FISCALE DELLE SPESE ALBERGHIERE E DI RISTORAZIONE

DEFINIZIONE DI SPESA DI RAPPRESENTANZA



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, si segnala comunque l'innalzamento ad € 50,00 il costo di acquisto per poter detrarre l'IVA sugli "omaggi", equiparandolo così al limite previsto per la deducibilità integrale del costo.

Omaggi effettuati da imprenditori a clienti e fornitori

Tipologia di bene	Importo spesa	Detrazione IVA acquisto	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 cessione imponibile di beni con emissione di fattura o autofattura per omaggi
Beni non rientranti nell'attività d'impresa	Costo unitario non superiore a 50,00 €	100% detraibile	Omaggi 100% deducibili	Costituisce cessione fuori campo IVA art. 2, comma 2, n. 4) D.P.R. 633/1972
	Costo unitario superiore ad 50,00 €	100% indetraibile	Spesa di rappresentanza deducibile entro i limiti previsti dal D.M. dell'Economia e delle Finanze	

Omaggi effettuati da professionisti a clienti e fornitori

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

Omaggi effettuati da imprese e professionisti al personale dipendente ed assimilato

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

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.

Precisiamo, inoltre, 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

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 CONTABILE E FISCALE DELLE SPESE ALBERGHIERE E DI RISTORAZIONE

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ

Prestazioni alberghiere e servizi di ristorazione sostenute dalle imprese

Riassumiamo nella tabella seguente la disciplina IVA ed imposte sui redditi (IRES, IRPEF ed IRAP) relativa alle prestazioni alberghiere e di ristorazione prevista per le imprese.

Tipologia di spesa	Detraibilità IVA	Deducibilità costo	Conto da utilizzare
Spese per alberghi e ristoranti soci e titolare	100% detraibile	75% deducibili	Spese di vitto ed alloggio personale non dipendente
Spese per alberghi e ristoranti personale dipendente ed assimilato in trasferta fuori dal territorio in cui ha sede l'impresa	100% detraibile	100% deducibili	Spese di vitto ed alloggio personale dipendente
Somministrazione di alimenti nelle mense aziendali e buoni pasto per i dipendenti	100% detraibile	100% deducibili	Spese di vitto ed alloggio personale dipendente
Spese per alberghi e ristoranti sostenute per ospitare clienti (anche potenziali) in occasione di fiere, mostre, visite agli stabilimenti dell'impresa	100% <u>indetraibile</u>	100% deducibili	Spese per viaggi
		75% deducibili	Spese di vitto e alloggio personale non dipendente
Spese per alberghi e ristoranti a favore di clienti, fornitori, agenti e rappresentanti, sostenute per finalità promozionali (divulgazione sul mercato dell'attività svolta, dei beni o servizi prodotti) o di pubbliche relazioni (iniziative volte a diffondere e consolidare l'immagine dell'impresa)	100% <u>indetraibile</u>	100% deducibili	Spese di rappresentanza
		75% deducibile	Spese di rappresentanza deducibili al 75%
Spese per feste, ricevimenti, altri eventi organizzati in occasione di festività nazionali o religiose (es. buffet per "Porte Aperte", cena di Natale con dipendenti)	100% <u>indetraibile</u>	75% deducibile	Spese di rappresentanza deducibili al 75%

Prestazioni alberghiere e servizi di ristorazione sostenute dai professionisti

Riassumiamo nella tabella seguente la disciplina IVA ed imposte sui redditi (IRPEF ed IRAP) relativa alle prestazioni alberghiere e di ristorazione prevista per i titolari di reddito professionale.

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

Tipologia di spesa	Detraibilità IVA	Deducibilità costo	Conto da utilizzare
Spese per alberghi e ristoranti professionista	100% detraibile	75% del costo sostenuto, deducibile nei limiti del 2% dei compensi percepiti nell'anno	Spese di vitto ed alloggio personale non dipendente
Spese per alberghi e ristoranti sostenute per la partecipazione a corsi e convegni professionista	100% detraibile	75% del 50% del costo sostenuto, deducibile nei limiti del 2% dei compensi percepiti nell'anno	Spese di vitto ed alloggio per convegni
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	100% indetraibile	75% del costo sostenuto, deducibile nei limiti dell'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	Spese di vitto ed alloggio personale dipendente

DEFINIZIONE DI SPESA DI RAPPRESENTANZA

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ

Vista la non semplice distinzione con gli omaggi, vi forniamo alcune brevi indicazioni ai fini dell'individuazione delle spese di rappresentanza. Rientrano in questa voce tutte le iniziative volte a diffondere o consolidare l'immagine dell'impresa ed accrescerne l'apprezzamento presso il pubblico, senza una diretta correlazione con i ricavi. Al pari degli omaggi, carattere essenziale delle spese di rappresentanza è la mancanza di un corrispettivo o di una specifica controprestazione da parte dei destinatari dei beni e servizi erogati.

Al fine della loro individuazione è però necessario fare riferimento alle fattispecie previste dal D.M. 19.11.2008. In base a tale Decreto costituiscono spese di rappresentanza:

- spese per viaggi turistici, in occasione dei quali siano programmate e svolte attività promozionali dei beni o dei servizi la cui produzione o scambio costituisce oggetto dell'attività dell'impresa;
- spese per feste, ricevimenti e altri eventi di intrattenimento organizzati in occasione di ricorrenze aziendali o festività nazionali o religiose;
- inaugurazione di nuove sedi, uffici o stabilimenti dell'impresa;
- mostre, fiere ed eventi simili in cui sono esposti i beni ed i servizi prodotti dall'impresa;
- ogni altra spesa per beni e servizi distribuiti o erogati gratuitamente (si vedano al riguardo i requisiti quantitativi sopra indicati per la classificazione tra gli omaggi ovvero tra le spese di rappresentanza).

Lo stesso D.M. 19.11.2008 prevede che le spese di rappresentanza siano deducibili in misura pari a:

- 1,30% dei ricavi al altri proventi fino ad € 10 milioni;
- 0,50% dei ricavi ed altri proventi per la parte eccedente € 10 milioni ed fino ad € 50 milioni;
- 0,10% dei ricavi ed altri proventi per la parte eccedente € 50 milioni.

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