



# 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. 7 DEL 05.12.2019



**SI RACCOMANDA DI FAR LEGGERE A TITOLARI / AMMINISTRATORI**



### INDICE DEGLI ARGOMENTI

REGIME FISCALE E CONTABILE DEGLI OMAGGI

REGIME FISCALE E CONTABILE DELLE SPESE DI VITTO, ALLOGGIO, TRASFERTE

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 segnalano, tuttavia, alcune novità dovute all'entrata in vigore della fattura elettronica.

#### 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 <b>cessione imponibile</b> di beni con emissione di fattura elettronica o autofattura per omaggi (v. nota 1)
Beni non rientranti nell'attività d'impresa	Costo unitario non superiore ad € 50,00 (v. nota 2)	100% detraibile	Omaggi 100% deducibili	Costituisce cessione fuori campo IVA ai sensi dell'art. 2, comma 2, n. 4) D.P.R. 633/1972. Non c'è obbligo di emissione della fattura.
	Costo unitario superiore ad € 50,00 (v. nota 2)	<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 (v. nota 2)	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. Non c'è obbligo di emissione della fattura.
Beni di costo unitario superiore ad € 50,00 (v. nota 2)	<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 imponibile di beni o servizi con emissione di fattura o autofattura per omaggi (v. nota 1)
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. Non c'è obbligo di emissione della fattura

#### Imposizione in capo al dipendente

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



## STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

**NOTA 1:** La fattura elettronica emessa per autoconsumo di beni propri per omaggi, deve essere sempre inviata al SdI. Come indicato dall'Agenzia delle Entrate, i dati del cessionario/committente coincideranno con quelli del cedente/prestatore. Nel campo tipo documento deve essere indicato il codice TD01 ed il documento risulterà sia tra le fatture emesse, sia tra le fatture ricevute. Questa fattura deve essere registrata del registro IVA delle vendite, mentre si ritiene che possa non essere registrata nel registro IVA degli acquisti ovvero, se registrata, l'IVA di competenza è indetraibile ed il relativo costo indeducibile.

**NOTA 2:** 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.

**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 e buoni carburante

È ormai diventata prassi diffusa l'acquisto di buoni spesa o buoni carburante 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 dall'emittente il buono 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 e buoni carburante, 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.

## REGIME FISCALE E CONTABILE DELLE SPESE DI VITTO, ALLOGGIO, TRASFERTE

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 titolare, soci di società di persone, amministratori di Srl e Spa	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



## STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

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	<u>100 % 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
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