

STUDIO ARIOLI S.R.L.

Consulenza fiscale tributaria aziendale e del lavoro

Ai gentili Clienti

Loro sedi

OMAGGI DI FINE ANNO – ASPETTI IVA E REDDITI

In occasione dell'approssimarsi della fine dell'anno, si riepiloga il trattamento ai fini delle imposte dirette e dell'Iva relativo agli **omaggi ai clienti**, in relazione ai quali **occorre differenziare il trattamento** dei beni omaggiati in base al fatto se trattasi di **beni oggetto dell'attività esercitata o meno**;

Si analizza, infine, il trattamento riservato alle prestazioni di servizi "omaggiate", come il "pranzo di Natale".

OMAGGI A CLIENTI

ACQUISTO DI BENI NON OGGETTO DELL'ATTIVITA'

Trattamento IVA

Beni di costo unitario \leq € 50

Iva detraibile

Beni di costo unitario $>$ € 50, servizi (qualsiasi valore)

Iva indetraibile

Trattamento ai fini dei redditi

Beni di costo unitario \leq € 50

deducibile al 100% nell'esercizio

Beni di costo unitario $>$ € 50, servizi (qualsiasi valore)

sono deducibili in applicazione delle seguenti percentuali sui ricavi/proventi:

Fino ad € 10 milioni 1,50%

Quota $>$ € 10 milioni ed $<$ € 50 milioni 0,60%

Quota $>$ € 50 milioni 0,40%

STUDIO ARIOLI S.R.L.

Consulenza fiscale tributaria aziendale e del lavoro

CESSIONE DI BENI **NON OGGETTO** DELL'ATTIVITA'

Trattamento IVA

Esclusa IVA

Trattamento ai fini dei redditi

Non configurandosi la "destinazione a finalità estranea" all'attività d'impresa, non sorge alcun componente positivo di reddito

ACQUISTO DI BENI **OGGETTO** DELL'ATTIVITA'

Trattamento IVA

Iva detraibile indipendentemente dall'importo

Trattamento ai fini dei redditi

Beni di costo unitario ≤ € 50

deducibile al 100% nell'esercizio

Beni di costo unitario > € 50, servizi (qualsiasi valore)

sono deducibili in applicazione delle seguenti percentuali sui ricavi/proventi:

Fino ad € 10 milioni 1,50%

Quota > € 10 milioni ed < € 50 milioni 0,60%

Quota > € 50 milioni 0,40%

CESSIONE DI BENI **OGGETTO** DELL'ATTIVITA'

Trattamento IVA

Imponibile IVA, salvo la possibilità di scegliere di non detrarre l'iva sull'acquisto, in tal caso è possibile rendere la cessione esclusa da IVA.

Trattamento ai fini dei redditi

STUDIO ARIOLI S.R.L.

Consulenza fiscale tributaria aziendale e del lavoro

Non configurandosi la “destinazione a finalità estranea” all’attività d’impresa, non sorge alcun componente positivo di reddito

ACQUISTO DI BENI OMAGGIO DA PARTE DI PROFESSIONISTI

Trattamento IVA

Beni di costo unitario ≤ € .50

Iva detraibile

Beni di costo unitario > € .50, servizi (qualsiasi valore)

Iva indetraibile

Trattamento ai fini dei redditi

Sono deducibili i costi sostenuti per l’acquisto di omaggi nel limite dell’1% dei compensi percepiti, non rileva l’importo unitario.

CESSIONE DI BENI OMAGGIO DA PARTE DI PROFESSIONISTI

Trattamento IVA

Beni di costo unitario ≤ € .50

Imponibile IVA, salvo la possibilità di scegliere di non detrarre l’iva sull’acquisto, in tal caso è possibile rendere la cessione esclusa da IVA

Beni di costo unitario > € .50, servizi (qualsiasi valore)

Esclusa IVA

Trattamento ai fini dei redditi

Non configurandosi la “destinazione a finalità estranea” all’attività d’impresa, non sorge alcun componente positivo di reddito

Attenzione:

Per gli acquisti di beni non oggetto dell’attività, se l’omaggio è costituito da più beni in una confezione unica (es: “cesto regalo” o “confezione regalo”)

STUDIO ARIOLI S.R.L.

Consulenza fiscale tributaria aziendale e del lavoro

il costo va riferito alla **totalità dei beni in esso contenuti**. Di conseguenza, è indetraibile l'IVA relativa all'acquisto di un cesto regalo di costo superiore € 50 ancorché composto da beni di costo unitario inferiore a tale limite.

La detrazione dell'IVA opera anche qualora i beni omaggiati siano costituiti da alimenti e bevande (spumante, panettone, torrone, ecc.), a condizione che sia rispettato il costo unitario < € 50.

CENA DI NATALE (SERVIZIO) CON DIPENDENTI

non può essere considerata "di rappresentanza" la stessa costituisce una liberalità a favore dei dipendenti e quindi il costo è deducibile ai fini del reddito:

- ☒ nel limite del 75% della spesa sostenuta
- ☒ nel limite del 5‰ dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi. L'IVA è indetraibile in quanto relativa ad un costo per i dipendenti che non possiede il requisito dell'inerenza con l'esercizio dell'impresa

CENA DI NATALE (SERVIZIO) CON CLIENTI/FORNITORI

il relativo costo rientra tra le spese di rappresentanza, pertanto il costo (75% della spesa) è deducibile nel limite dell'ammontare massimo deducibile nell'anno, pari a 1,3% - 0,5% - 0,1% dei ricavi / proventi della gestione caratteristica. L'IVA è sempre indetraibile.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti