

# **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 ≤ € .50**

Iva detraibile

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

Iva indetraibile

##### **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%

# **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