

Bergamo, lì 02 dicembre 2019

A tutti i clienti
Loro Sedi

Circolare n. 9/2019

Oggetto: TRATTAMENTO FISCALE OMAGGI NATALIZI

Gli omaggi natalizi hanno un trattamento fiscale differenziato a seconda che i beni ceduti siano o meno oggetto dell'attività e il destinatario sia un cliente o un dipendente.

SCHEMA DI SINTESI

| Omaggi effettuati dal cedente | | Classificazione imposte dirette | Detrazione Iva sull'acquisto | Regime Iva della cessione a titolo di omaggio |
|---|--|--|---|--|
| BENI RIENTRANTI NELL'ATTIVITA' PROPRIA | Di qualunque importo | No spese di rappresentanza | Detraibile ^{(2) (4)} | <ul style="list-style-type: none"> Si fattura (operazione imponibile Iva) ^{(1) (2)}. Costituiscono cessione di beni, salvo il caso di mancata detrazione dell'Iva sull'acquisto. |
| | | Spese di rappresentanza | Detrazione solo per beni di costo unitario non superiore a € 50,00 ^{(2) (4)} | |
| BENI NON RIENTRANTI NELL'ATTIVITA' PROPRIA | Di costo unitario non superiore a € 50,00 | Spese di Rappresentanza ⁽³⁾ | Detraibile (anche per alimenti e bevande) ⁽³⁾ | <ul style="list-style-type: none"> No fattura (operazione esclusa da Iva) ⁽³⁾. Non costituiscono cessione di beni. |
| | Di costo unitario superiore a € 50,00 ⁽⁵⁾ | Spese di Rappresentanza ⁽³⁾ | Non detraibile ⁽³⁾ | |

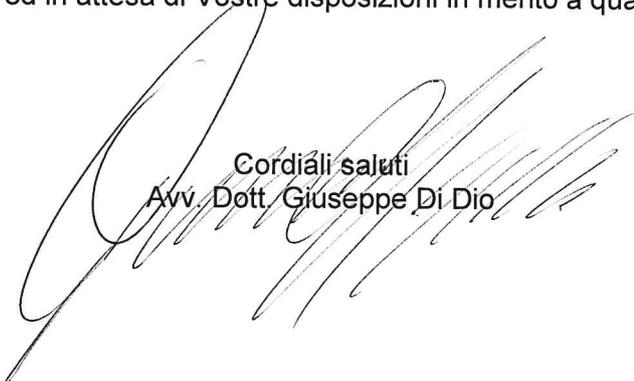
| Spese di rappresentanza | Valore unitario del bene (compresi Iva indetraibile) | Deducibilità |
|----------------------------|--|--|
| Imprese | Fino a € 50,00 | Interamente deducibili. |
| | Oltre a € 50,00 | Deducibilità nel periodo di imposta di sostenimento, se rispondenti ai requisiti di inerenza stabiliti con D.M. Economia e Finanze 19.11.2008, anche in funzione della natura e destinazione delle spese. |
| Lavoratori autonomi | Qualsiasi importo | Per i lavoratori autonomi, costituiscono spese deducibili nei limiti dell' 1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta. |



Avv. Dott. Rag. Giuseppe Di Dio

- (1) • **La rivalsa dell'Iva non è obbligatoria** (ex art. 18 D.P.R. 633/1972). Generalmente, in relazione agli omaggi, la rivalsa non è operata; l'Iva rimane, quindi, a carico del cedente e costituisce per quest'ultimo un **costo indeducibile** ex art. 99, c. 1, Tuir.
 - Per documentare l'omaggio di beni oggetto dell'attività in assenza di rivalsa, l'impresa può scegliere di emettere una fattura con applicazione dell'Iva, senza però addebitare la stessa al cliente; emettere un'autofattura in unico esemplare; tenere il registro degli omaggi.
- (2) • Nel caso di **omaggi a dipendenti di beni oggetto dell'attività d'impresa spetta la detrazione Iva e la cessione gratuita è imponibile Iva**. Ai fini delle imposte dirette il costo è deducibile (art. 95, c. 1 Tuir).
- (3) • I beni acquistati per essere ceduti a titolo di omaggio ai dipendenti **non sono inerenti all'attività** e non sono qualificabili come spese di rappresentanza; pertanto, la relativa **Iva è indetraibile e la cessione gratuita è esclusa** dal campo di applicazione dell'imposta. Ai fini delle imposte dirette il costo è deducibile (art. 95, c. 1 Tuir).
- (4) • L'impresa **può scegliere di non detrarre l'Iva** relativa all'acquisto per non assoggettare a Iva la successiva cessione gratuita.
- (5) • Nel caso di omaggio rappresentato da più beni costituenti un'unica confezione per individuare il limite di € 50 si deve considerare il costo dell'intera confezione e non quello dei singoli componenti.

A disposizione per ogni eventuale chiarimento ed in attesa di Vostre disposizioni in merito a quanto illustrato porgo


Cordiali saluti
Avv. Dott. Giuseppe Di Dio



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI