

## “Omaggi natalizi”

*In occasione delle festività natalizie si ripropone il trattamento fiscale relativo agli omaggi. In particolare, per i beni non costituenti oggetto dell'attività propria non è possibile detrarre l'IVA sugli acquisti, salvo che il loro costo unitario non sia superiore a € 25,82, proprio in quanto qualificati spese di rappresentanza. L'art. 19-bis 1, lett. f) prevede l'indetraibilità dell'IVA assolta sugli acquisti di alimenti e bevande, salvo che i medesimi siano effettuati nell'ambito dell'attività propria dell'impresa, ovvero di somministrazioni in mense scolastiche, aziendali o interaziendali o mediante distributori automatici collocati in locali dell'impresa. Tale disposizione limitativa non trova applicazione per gli acquisti di alimenti e bevande, di valore unitario non superiore a € 25,82, destinati ad essere ceduti a titolo gratuito, per i quali è da applicare, invece, la disposizione di cui alla lett. h) del medesimo articolo in materia di spese di rappresentanza, che prevede la detraibilità dell'imposta.*

Beni non rientranti nell'attività propria						
Cedenti	Destinatario dell'omaggio		IVA		Deducibilità del costo	
			Acquisto	Cessione	Irpef/Ires	Irap
<b>Imprese</b>	Clienti/ Fornitori	Costo unitario non superiore a € 25,82	IVA detraibile (anche alimenti e bevande)	Operazione esclusa da IVA	Intero importo nel limite di € 50,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>Deducibilità per soggetti con metodo di bilancio.</li> <li>Indeducibilità per soggetti con metodo fiscale.</li> </ul>
		Costo unitario superiore a € 25,82 e fino a € 50,00			Spese per omaggi interamente deducibili	
		Costo unitario superiore a € 50,00	IVA indetraibile		Deducibile nel periodo di sostenimento se rispondente ai criteri di inerenza e congruità (costo superiore a € 50,00)	
	Dipendenti	---	IVA indetraibile		Intero importo nell'esercizio	Indeducibilità
<b>Lavoratori autonomi</b>	Clienti/ Fornitori	Costo unitario non superiore a € 25,82	IVA detraibile (anche alimenti e bevande)	Imponibile IVA <sup>1</sup>	1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta	1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta <sup>2</sup>
		Costo unitario superiore a € 25,82		Operazione esclusa da IVA	Spese di rappresentanza	
	Dipendenti	---	IVA indetraibile		Intero importo nell'esercizio	Indeducibilità
					Spese per prestazioni di lavoro	

**Note**

1. Sono non rilevanti le cessioni gratuite di beni non rientranti nell'attività se di costo inferiore a € 25,82 solo in riferimento all'attività propria dell'impresa. Rimane salva, anche per i lavoratori autonomi, la facoltà di non detrarre l'IVA sull'acquisto al fine di non assoggettare a IVA la cessione gratuita.
2. I costi e gli altri componenti si assumono così come rilevanti ai fini della dichiarazione dei redditi, esclusi i costi per il personale e degli interessi passivi.

Beni rientranti nell'attività propria				
Destinatario dell'omaggio	IVA		Deducibilità del costo	
	Acquisto	Cessione	Irpef/Ires	Irap
<b>Clienti/ Fornitori</b>	IVA detraibile <sup>1</sup>	Operazione imponibile IVA Obbligo di fattura, autofattura o registro degli omaggi	Intero importo nell'esercizio Spese per omaggi interamente deducibili <sup>2</sup>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deducibilità per soggetti con metodo di bilancio.</li> <li>• Indeducibilità per soggetti con metodo fiscale.</li> </ul>
<b>Dipendenti</b>	IVA detraibile <sup>1</sup>		Intero importo nell'esercizio Spese per prestazioni di lavoro	Indeducibilità

<b>Note</b>	<p>1. Deducibile se la spesa non è classificata spesa di rappresentanza. Diversamente, la detrazione è ammessa solo per i beni di costo unitario inferiore a € 25,82. Rimane la facoltà di non detrarre l'IVA sull'acquisto per non dover assoggettare a IVA la cessione gratuita.</p> <p>2. Non costituiscono spese di rappresentanza le cessioni di beni la cui produzione o il cui commercio rientra nell'attività propria dell'impresa. Tuttavia, parte della dottrina ritiene prudenzialmente possibile che le spese siano qualificate <b>spese di rappresentanza</b>; in tal caso, per i beni di costo unitario superiore a € 50,00, è applicabile il limite di deducibilità previsto per le spese di rappresentanza dal D.M. 19.11.2008; rimangono deducibili per intero nell'esercizio se di valore unitario inferiore a € 50,00.</p>
-------------	---