

STUDIO FUSETTI E ASSOCIATI

Codice Fiscale e Partita IVA 09288750962
E-mail: studiofusetti@studiofusetti.com

20821 MEDA (MB) – Viale Brianza n° 19
Telefono 0362-70653

Spettabili Clienti

Loro sedi

Circolare n. 13 del 7 dicembre 2016

TRATTAMENTO 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 € 50,00, poichè qualificati spese di rappresentanza.

L'art. 19-bis 1, lett. f) del D.P.R. n. 633/1972 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 € 50,00, 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'ATTIVITA' PROPRIA

Cedenti	Destinatario dell'omaggio		Iva	Cessione	Deducibilità del costo	
			Acquisto		Irpef/Ires	Irap
Imprese	Clienti e/o fornitori	Costo unitario non superiore a € 50,00	Iva detraibile (anche alimenti e bevande)	Operazione esclusa da Iva	Intero importo nel limite di € 50,00 Spese per omaggi interamente deducibili	<ul style="list-style-type: none"> Deducibilità per soggetti con metodo di bilancio. Indeducibilità per soggetti con metodo fiscale.
		Costo unitario superiore a € 50,00	Iva indetraibile		Deducibile nel periodo di sostenimento se rispondente ai criteri di inerenza (costo superiore a € 50,00) Spese di rappresentanza	
	Dipendenti	---	Iva indetraibile		Intero importo nell'esercizio Spesa per prestazioni di lavoro	Indeducibilità ³
Lavoratori autonomi	Clienti e/o Fornitori	Costo unitario non superiore a € 50,00	Iva detraibile (anche alimenti e bevande)	Imponibile Iva ¹	1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta Spese di rappresentanza	1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta ²
		Costo unitario superiore a € 50,00	Iva indetraibile	Operazione esclusa da Iva	Intero importo nell'esercizio Spese per prestazioni di lavoro	Indeducibilità
	Dipendenti	---				

Note	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sono non rilevanti le cessioni gratuite di beni non rientranti nell'attività, se di costo inferiore a € 50,00, 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 gli interessi passivi. 3. Indipendentemente dalla contabilizzazione in voci diverse dalla B.9 del conto economico.
-------------	---

Esempio

Scritture dell'azienda che acquista beni non rientranti nella propria attività, costituenti spese di rappresentanza, destinati alla cessione gratuita

E B 14 P C II 5- bis	P D 7	• Acquisto di n. 40 cappelli a € 15,00 cadauno, più Iva, recanti la stampa della denominazione sociale dell'azienda, da regalare a scopo promozionale			
			31.10		
		Diversi Spese di rappresentanza Iva c/acquisti	a	Fornitore (Verdi Luigi)	732,00
		<i>Ricevuta fattura n. 45 del 31.10 Verdi Luigi S.r.l.</i>			600,00 132,00
E B 14 P C II 5- bis	P D 7	• Acquisto di n. 30 giubbotti per € 65,00 cadauno, più Iva, recanti la stampa della denominazione sociale dell'azienda, da regalare a scopo promozionale			
			31.10		
		Diversi Spese di rappresentanza Iva indetraibile	a	Fornitore (Verdi Luigi)	2.379,00
		<i>Ricevuta fattura n. 27 del 31.10 Verdi Luigi S.r.l.</i>			1.950,00 429,00
E B 14	P C II 5- bis	Spese di rappresentanza <i>Giroconto Iva indetraibile su fattura n. 27 del 31.10 Verdi Luigi S.r.l.</i>	a	Iva indetraibile	429,00

BENI RIENTRANTI NELL'ATTIVITA' PROPRIA

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

Note	<ol style="list-style-type: none"> 1. Detraibile se la spesa non è classificata spesa di rappresentanza. Diversamente, la detrazione è ammessa solo per i beni di costo unitario inferiore a € 50,00. Rimane la facoltà di non detrarre l'Iva sull'acquisto per non dover assoggettare a Iva la cessione gratuita. 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 spese di rappresentanza; 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 (aumentati dal 1.01.2016); rimangono deducibili per intero nell'esercizio se di valore unitario inferiore a € 50,00. <p>N.B.: In sede di cessione la rivalsa dell'Iva non è obbligatoria. Se non viene operata la rivalsa, l'Iva rimane a carico del cedente e costituisce per quest'ultimo un costo indeducibile.</p>
-------------	---

P C II 1	E A 1 P D 12	• Emissione di autofattura interna ai soli fini fiscali cumulativa degli omaggi del mese			
			31.10		
		Cliente Alfa autofattura	a	Diversi	
			a	Merci c/vendite	300,00
			a	Iva c/vendite	66,00
		<i>Emessa autofattura n. 339 per omaggio di beni rientranti nell'oggetto dell'attività.</i>			
			31.10		
E A 1	P C II 1	Diversi	a	Cliente Alfa autofattura	
E B 14		Abbuoni, sconti e omaggi passivi su vendite			300,00
		Imposte e tasse dell'esercizio non deducibili fiscalmente ¹			66,00
		<i>Giroconto fattura n. 339.</i>			
		• Emissione di fattura per omaggio con sola rivalsa dell'Iva			
			31.10		
P C II 1	E A 1 P D 12	Cliente (Verdi Luigi)	a	Diversi	
			a	Merci c/vendite	50,00
			a	Iva c/vendite	11,00
		<i>Emessa fattura n. 340 per omaggio di beni rientranti nell'oggetto dell'attività con addebito di sola Iva.</i>			
			31.10		
E A 1	P C II 1	Abbuoni, sconti e omaggi passivi su vendite	a	Cliente (Verdi Luigi)	
		<i>Giroconto fattura n. 340 per omaggio.</i>			50,00
			10.11		
P C IV 3	P C II 1	Cassa contanti	a	Cliente (Verdi Luigi)	
		<i>Incassata Iva fattura n. 340.</i>			11,00
		• Emissione di fattura per omaggio senza la rivalsa dell'Iva			
			31.10		
P C II 1	E A 1 P D 12	Cliente (Verdi Luigi)	a	Diversi	
			a	Merci c/vendite	50,00
			a	Iva c/vendite	11,00
		<i>Emessa fattura n. 348 Verdi Luigi S.r.l.</i>			
			31.10		
E A 1	P C II 1	Diversi	a	Cliente (Verdi Luigi)	
E B 14		Abbuoni, sconti e omaggi passivi su vendite			50,00
		Imposte e tasse dell'esercizio non deducibili fiscalmente ¹			11,00
		<i>Omaggio su fattura n. 348 Verdi Luigi S.r.l.</i>			

Nota¹

L'Iva ha natura di costo per il cedente, poiché colui che ha ricevuto il bene in omaggio non ha corrisposto l'imposta al cedente stesso; pertanto, dovrà essere inserita nei costi di esercizio, sotto la voce **imposte e tasse d'esercizio non deducibili fiscalmente**, per effetto delle disposizioni dell'art. 99 D.P.R. 22.12.1986, n. 917, che recita: "Le imposte sui redditi e quelle per le quali è prevista la rivalsa, anche facoltativa (Iva), non sono ammesse in deduzione. Le altre imposte sono deducibili nell'esercizio in cui avviene il pagamento".

		• Ricezione della fattura di omaggio con sola rivalsa dell'Iva				
			10.11			
E B 6 P C II 5- bis	P D 7	Diversi Merci c/acquisti Iva c/acquisti <i>Ricevuta fattura n. 348 Alfa S.n.c. per omaggio con addebito di Iva.</i>	a	Fornitore (Alfa S.n.c.)	50,00 11,00	61,00
			10.11			
P D 7	E B 6	Fornitore (Alfa S.n.c.) <i>Giroconto per abbuono su fattura n. 348 Alfa S.n.c.</i>	a	Abbuoni, sconti e omaggi attivi su acquisti		50,00
			10.11			
P D 7	P C IV 3	Fornitore (Alfa S.n.c.) <i>Pagata Iva fattura n. 340 Alfa S.n.c.</i>	a	Cassa contanti		11,00
		• Ricezione della fattura senza rivalsa di Iva				
			31.10			
E B 6 P C II 5- bis	P D 7	Diversi Merci c/acquisti Iva indetraibile <i>Ricevuta fattura n. 348 Alfa S.n.c.</i>	a	Fornitore (Alfa S.n.c.)	50,00 11,00	61,00
			31.10			
E B 6	P C II 5- bis	Merci c/acquisti <i>Giroconto Iva non detraibile</i>	a	Iva indetraibile		11,00
			31.10			
P D 7	E B 6	Fornitore (Alfa S.n.c.) <i>Omaggio su fattura n. 348 Alfa S.n.c.</i>	a	Abbuoni, sconti e omaggi attivi su acquisti		61,00

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.
Cordiali saluti.

STUDIO FUSETTI E ASSOCIATI