



N.protocollo: 19/2007

Oggetto: GLI OMAGGI NATALIZI

Data: 06 dicembre 2007

Con l'approssimarsi delle festività natalizie, ritorna di attualità il tema del trattamento fiscale degli omaggi che, in questa ricorrenza, imprenditori o professionisti sono soliti erogare a clienti e fornitori o ai propri dipendenti.

Con l'ausilio delle tabelle che seguono, si forniscono, oltre all'analisi degli "omaggi" in senso stretto, anche alcune indicazioni in ordine ad altre cessioni che non prevedono pagamento di corrispettivo.

OMAGGI DA IMPRENDITORI A CLIENTI E FORNITORI: 1) beni che NON RIENTRANO nell'attività propria dell'impresa

| TIPOLOGIA | IMPOSTE DIRETTE | IVA |
|--|---|---|
| Beni di costo unitario inferiore o uguale a Euro 25,82 | Spese per omaggi interamente deducibili | <i>Acquisto:</i> Iva detraibile ¹ <i>Cessione:</i> Fuori campo art.2, co.2, n.4) DPR n.633/72 |
| Beni di costo unitario superiore a Euro 25,82 | Spesa di rappresentanza deducibili per 1/3 in 5 anni. | <i>Acquisto:</i> Iva indetraibile <i>Cessione:</i> Fuori campo art.2, co.2, n.4) DPR n.633/72 (C.M. n.188/E del 16.07.1998 sez. Iva quesito 2) |

OMAGGI DA IMPRENDITORI A CLIENTI E FORNITORI: 1) beni che RIENTRANO nell'attività propria dell'impresa

| TIPOLOGIA | IMPOSTE DIRETTE | IVA |
|--|---|---|
| Beni di costo unitario inferiore o uguale a Euro 25,82 | Spese per omaggi interamente deducibili | <i>Acquisto:</i> Iva detraibile <i>Cessione:</i> Soggetta ad Iva |
| Beni di costo unitario superiore a Euro 25,82 | Spesa di rappresentanza deducibili per 1/3 in 5 anni. | Con rivalsa Iva: emettere DDT + fattura, ovvero fattura immediata. Senza rivalsa Iva²: emettere DDT + a scelta: - Autofattura (anche riepilogativa mensile); - Registro omaggi. |

¹ Secondo quanto previsto dalla lett.h) dell'art.19-bis 1 del DPR n.633/72, la deducibilità dell'Iva resta consentita anche nel caso di acquisto di alimenti e bevande di costo unitario inferiore a Euro 25,82 (C.M. n.54/E del 19.06.2002, risposta 16.6). Qualora il bene in omaggio sia costituito da un insieme di beni costituenti un'unica confezione regalo, si deve considerare il costo unitario nel suo complesso, anziché quello dei singoli componenti (C.M. n.13/05). Per cui se, ad esempio, la confezione contiene beni assortiti del costo unitario inferiore a Euro 25,82, ma complessivamente con costo superiore a Euro 25,82 l'Iva relativa all'acquisto sarà indetraibile, mentre il costo sarà deducibile nella misura di 1/3 in quote costanti in 5 anni.

² L'IVA sugli omaggi, per la quale non è stata esercitata la rivalsa, rappresenta per il cedente un costo indeducibile.



OMAGGI DA PROFESSIONISTI

| TIPOLOGIA | IMPOSTE DIRETTE | IVA |
|--|--|--|
| Beni di costo unitario inferiore o uguale a Euro 25,82 | Spese di rappresentanza deducibili nel limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta | <i>Acquisto:</i> Iva detraibile <i>Cessione:</i> fuori campo Iva art.2, co.2, n.4) DPR n.633/72 |
| Beni di costo unitario superiore a Euro 25,82 | | <i>Acquisto:</i> Iva indetraibile <i>Cessione:</i> fuori campo Iva art.2, co.2, n.4) DPR n.633/72 |

OMAGGI A DIPENDENTI

| TIPOLOGIA | IMPOSTE DIRETTE | IVA |
|--|---|---|
| Beni non rientranti nell'attività dell'impresa | Spese per prestazioni di lavoro dipendente interamente deducibili | <i>Acquisto:</i> Iva indetraibile <i>Cessione:</i> Fuori campo art.2, co.2, n.4) DPR n.633/72 |
| Beni rientranti nell'attività dell'impresa | | <i>Acquisto:</i> Iva detraibile <i>Cessione:</i> soggetta ad Iva con fattura oppure con autofattura. |

ALTRE CESSIONI GRATUITE

| TIPOLOGIA | IMPOSTE DIRETTE | IVA |
|--|---|---|
| Campioni gratuiti di modico valore appositamente contrassegnati (=deve riportare la dicitura "campione gratuito" stampata in modo indelebile) | Spese commerciali o promozionali interamente deducibili | <i>Acquisto:</i> Iva detraibile <i>Cessione:</i> Fuori campo art.2, co.3, lett.d) DPR n.633/72 |
| Beni ceduti, in base a impegni contrattuali, a titolo di sconto o abbuono | Spese interamente deducibili | <i>Acquisto:</i> Iva detraibile <i>Cessione:</i> Iva esclusa dalla base imponibile art.15, co.1, n.2) DPR n.633/72 |



studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



| | | |
|---|--|--|
| <p>Da soggetti imprenditori a enti pubblici, associazioni riconosciute o fondazioni aventi esclusivamente finalità di assistenza, beneficenza, educazione, istruzione, studio o ricerca scientifica, nonché alle ONLUS, per beni diversi dalle derrate alimentari e dai prodotti farmaceutici</p> | <p>La cessione non costituisce ricavo, il costo concorre alla formazione del limite di cui alle norme del Tuir in materia di erogazioni liberali</p> | <p><i>Acquisto:</i> Iva quando il bene originariamente acquistato viene ceduto in esenzione dall'Iva (ex art.10, n.12 – vedere quanto illustrato successivamente in merito alla cessione) non è consentita la detrazione dell'Iva assolta sull'acquisto ai sensi dell'art.19, co.2., dovendosi conseguentemente applicare il pro-rata per rettificare la detrazione operata; <i>Cessione:</i> se vengono rispettate le formalità previste dall'art.2, co.2 del DPR n.441/97 operazione esente da Iva ex art.10, n.12, DPR n.633/72, altrimenti soggetta ad Iva</p> |
|---|--|--|