



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



N.protocollo: 24/2009

30 novembre 2009

Oggetto: Omaggi, vitto e alloggio, spese di rappresentanza

Qui di seguito abbiamo schematizzato la normativa regolante la materia in oggetto per una facile ed immediata fruizione:

OMAGGI

BENI CHE RIENTRANO NELL'ATTIVITA' DELL'IMPRESA

<i>SOGGETTI</i>	<i>TIPOLOGIA</i>	<i>IMPOSTE DIRETTE</i>	<i>IVA</i>
<i>Da soggetti imprenditori a clienti/fornitori</i>	<i>Costo unitario inferiore a 50 euro (imponibile – iva indetraibile)</i>	<i>Deducibili 100%</i>	<i>Su acquisto IVA detraibile Su vendita: posso emettere</i> <ul style="list-style-type: none"><i>- fattura se opto per la rivalsa dell'IVA</i><i>- autofattura (o registro omaggi) se non opto per la rivalsa</i>
	<i>Costo unitario superiore a 50 euro (imponibile – iva indetraibile)</i>	<i>Deducibili in base ai limiti art. 108 comma 2 Tuir in quanto spese di rappresentanza</i>	
<i>Da soggetti imprenditori a dipendenti</i>	<i>Inferiore o superiore a 50 euro (imponibile – iva indetraibile)</i>	<i>Interamente deducibile</i>	<i>Su acquisto IVA detraibile Su vendita: posso assoggettarla ad IVA con fattura o con autofattura</i>

BENI CHE NON RIENTRANO NELL'ATTIVITA' DELL'IMPRESA



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



<i>SOGGETTI</i>	<i>TIPOLOGIA</i>	<i>IMPOSTE DIRETTE</i>	<i>IVA</i>
<i>Da soggetti imprenditori a clienti/fornitori</i>	<i>Costo unitario inferiore a 25,82 euro</i>	<i>Deducibili 100%</i>	<i>Su acquisto IVA detraibile solo per omaggi di costo inferiore a euro 25,82. Su vendita fuori campo IVA art. 2 633/72</i>
	<i>Costo unitario superiore a 25,82 ma inferiore a 50 euro</i>		
	<i>Costo unitario superiore a 50 euro</i>	<i>Deducibili in base ai limiti art. 108 comma 2 Tuir in quanto spese di rappresentanza</i>	
<i>Da soggetti imprenditori a dipendenti</i>	<i>Inferiore o superiore a 50 euro</i>	<i>Interamente deducibile</i>	<i>Su acquisto IVA detraibile Su vendita fuori campo IVA art. 2 633/72</i>
<i>Da professionisti a chiunque</i>	<i>Costo unitario inferiore a 25,82 euro</i>	<i>Spese rappresentanza deducibili nel limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo di imposta.</i>	<i>Su acquisto IVA detraibile solo per omaggi di costo inferiore a euro 25,82. Su vendita fuori campo IVA art. 2 633/72</i>
	<i>Costo unitario superiore a 25,82 ma inferiore a 50 euro</i>		
	<i>Costo unitario superiore a 50 euro</i>		



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



SPESE ALBERGO E RISTORANTE VIAGGIO

LE SPESE ALBERGO, RISTORANTE, VIAGGIO, SONO DI RAPPRESENTANZA SE HANNO 3 CARATTERISTICHE:

- **EROGAZ A TIT. GRATUITO**
- **FINALITA' PROMOZIONALI O DI PR**
- **CRITERIO DI RAGIONEVOLEZZA O CONGRUITA'**

IN TAL CASO ESISTE OBBLIGO DOCUMENTALE DI INDICAZIONE GENERALITA' SOGG OSPITATI, DURATA E LUOGO MANIFEST, NATURA COSTI PER QUESTO LE SPONSORIZZAZIONI NON SONO MAI SPESE DI RAPPRESENTANZA MA DI PUBBLICITA'

	SOGG A FAVORE DEL QUALE SONO SOSTENUTE SPESE	SPESE VITTO E ALLOGGIO		VIAGGIO E ALTRE	
		IVA	DIRETTE	IVA	DIRETTE
IMPRENDITORE INDIVIDUAL E, SOC PERSONE, SOC. CAPITALI	IMPRENDITORE, SOCI LAVORANTI NON SPESE RAPPRESENTANZA	<i>Detraibile La fattura va intestata a sogg. Per le fatture emesse nello stesso mese o trimestre di importo inferiore a € 154,94 si possono riportare le fatture in un unico doc. riepilogativo dove vanno indicati il n. del documento attribuito dal destinatario, il tot. imponibile e il tot. IVA. L'agenzia delle entrate con un chiarimento di marzo 2009 ha stabilito che quando le spese sono certificate da scontrino o ricevuta l'iva non detratta non è deducibile</i>	<i>Deducibile nel limite del 75% delle spese stesse</i>	<i>Detraibile (salvo discipline particolari)</i>	<i>Deducibile</i>



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



		<i>né ai fini IRES né ai fini IRAP.</i>			
	IMPRENDITORE, SOCI LAVORANTI SPESE RAPPRESENTANZA	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE
	SOGG A FAVORE DEL QUALE SONO SOSTENUTE SPESE	SPESA VITTO E ALLOGGIO		VIAGGIO E ALTRE	
		IVA	DIRETTE	IVA	DIRETTE
IMPRENDITORE INDIVIDUAL E SOC PERSONE, SOC. CAPITALI	DIPENDENTI, COLLABORATORI NON SPESE RAPPRESENTANZA	<i>Detraibile La fattura va intestata a sogg. Interessato a portare in detrazione l'IVA; occorre l'indicazione di n. due sogg. Quando chi fruisce della detrazione è diverso da chi fruisce della prestazione. Per le fatture emesse nello stesso mese o trimestre di importo inferiore a € 154,94 si possono riportare le fatture in un unico doc. riepilogativo dove vanno indicati il n. del documento attribuito dal destinatario, il tot. imponibile e il tot.</i>	<i>Deducibile nel limite del 75% delle spese stesse. Sono deducibili al 100% quelle sostenute per trasferte al di fuori dal comune per un importo massimo di euro 180,76 (59,65 per dipendenti di autotrasportatori) al gg. in Italia e euro 258,23 (95,80 per dipendenti di autotrasportatori) al gg. fuori Italia</i>	<i>Detraibile (salvo discipline particolari)</i>	<i>Deducibile</i>



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



		<p>IVA. L'agenzia delle entrate con un chiarimento di marzo 2009 ha stabilito che quando le spese sono certificate da scontrino o ricevuta l'iva non detratta non è deducibile né ai fini IRES né ai fini IRAP.</p>			
	<p>DIPENDENTI, COLLABORATORI</p> <p>SPESE RAPPRESENTANZA</p>	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE
	<p>SOGG A FAVORE DEL QUALE SONO SOSTENUTE SPESE</p>	<p>SPESE VITTO E ALLOGGIO</p>		<p>VIAGGIO E ALTRE</p>	
		<p>IVA</p>	<p>DIRETTE</p>	<p>IVA</p>	<p>DIRETTE</p>
<p>IMPRENDITORE INDIVIDUAL E SOC PERSONE, SOC. CAPITALI</p>	<p>CLIENTI, AGENTI</p> <p>SPESE NON DI RAPPRESENTANZA</p>	<p><i>Detraibile</i> La fattura va intestata a sogg. Interessato a portare in detrazione l'IVA; occorre l'indicazione di n. due sogg. Quando chi fruisce della detrazione è diverso da chi fruisce della prestazione. Per le fatture emesse nello stesso mese o trimestre di importo inferiore a € 154,94 si possono riportare le fatture in un unico doc. riepilogativo dove vanno indicati il n. del documento attribuito dal</p>	<p><i>Deducibile nel limite del 75% delle spese stesse.</i></p>	<p><i>Detraibile (salvo discipline particolari)</i></p>	<p><i>Deducibile</i></p>



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



		destinatario, il tot. imponibile e il tot. IVA. L'agenzia delle entrate con un chiarimento di marzo 2009 ha stabilito che quando le spese sono certificate da scontrino o ricevuta l'iva non detratta non è deducibile né ai fini IRES né ai fini IRAP.			
	CLIENTI, AGENTI SPESE DI RAPPRESENTANZA	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE
	SOSTENUTE A FAVORE DI	SPese VITTO E ALLOGGIO IVA DIRETTE		VIAGGIO E ALTRE IVA DIRETTE	
IMPRENDITORE INDIVIDUALE E SOC PERSONE, SOC. CAPITALI	FORNITORI, GIORNALISTI, CONSULENTI, MEMBRI DEL COLLEGIO SINDACALE, STARS NON SPESE RAPPRESENTANZA	<i>Detraibile La fattura va intestata a sogg. Interessato a portare in detrazione l'IVA; occorre l'indicazione di n. due sogg. Quando chi fruisce della detrazione è diverso da chi fruisce della prestazione. Per le fatture emesse nello stesso mese o trimestre di importo inferiore a € 154,94 si possono riportare le fatture in un unico doc. riepilogativo dove vanno indicati il n. del documento attribuito dal destinatario, il tot. imponibile e il tot. IVA.</i>	<i>Deducibile nel limite del 75% delle spese stesse.</i>	<i>Detraibile (salvo discipline particolari)</i>	<i>Deducibile</i>



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



		<i>L'agenzia delle entrate con un chiarimento di marzo 2009 ha stabilito che quando le spese sono certificate da scontrino o ricevuta l'iva non detratta non è deducibile né ai fini IRES né ai fini IRAP.</i>			
	FORNITORI, GIORNALISTI, CONSULENTI, MEMBRI DEL COLLEGIO SINDACALE, STARS SPESE RAPPRESENTANZA	<i>Non detraibile</i>	<i>Deducibile nel limite del 75% delle spese stesse e con l'ulteriore limite del 1,3% dei ricavi + altri proventi (circ. 5/9/08 n. 53) FINO A 10.000 EURO, 0,5% DA 10 A 50 MIL DI E 0,1 OLTRE A 50 ml E</i>	<i>Non detraibile</i>	<i>Deducibili nel limite del 1,3% dei ricavi + altri proventi (circ. 5/9/08 n. 53) FINO A 10.000 DI E 0,5% DA 10 A 50 MILIONI DI E 0,1 OLTRE 50 ml</i>
	SOSTENUTE A FAVORE DI	SPESE VITTO E ALLOGGIO IVA		VIAGGIO E ALTRE IVA DIRETTE	
PROFESSIONISTA	PROFESSIONISTA NON SPESE RAPPRESENTANZA	<i>Detraibile La fattura va intestata a sogg. Per le fatture emesse nello stesso mese o trimestre di importo inferiore a € 154,94 si possono riportare le fatture in un unico doc. riepilogativo dove vanno indicati il n. del documento attribuito dal destinatario, il tot. imponibile e il tot. IVA. L'agenzia delle entrate con un chiarimento di marzo 2009 ha stabilito che quando le spese sono</i>	<i>Deducibile nel limite del 75% delle spese stesse e dell'ulteriore limite del 2% dei compensi (nel limite del 50% della spesa se si tratta di spese per corsi e convegni) SPESE SOSTENUTE DAL PROFESSIONISTA E RIADDEBITATE AL CLIENTE: il professionista deve richiedere all'albergo/ristorante di emettere una fattura intestata al cliente con</i>	<i>Detraibile (salvo discipline particolari)</i>	<i>Deducibile (nel limite del 50% della spesa se si tratta di spese per corsi e convegni)</i>



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



		<i>certificate da scontrino o ricevuta l'iva non detratta non è deducibile né ai fini IRES né ai fini IRAP.</i>	<i>indicazione del nome del professionista; il professionista paga l'albergo/ristorante; a scaricare questo documento è il professionista il quale poi la riaddebita al cliente in fattura assoggettandola ad IVA e a R.A. Solo nel momento del riaddebito in fattura sorge il diritto del cliente alla deduzione.</i>		
	PROFESSIONISTA SPESE RAPPRESENTANZA	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE
	SOGG A FAVORE DEL QUALE SONO SOSTENUTE SPESE	SPese VITTO E ALLOGGIO		VIAGGIO E ALTRE	
		IVA	DIRETTE	IVA	DIRETTE
PROFESSIONISTA	DIPENDENTI, COLLABORATORI NON SPESE RAPPRESENTANZA	<i>Detraibile La fattura va intestata a sogg. Interessato a portare in detrazione l'IVA; occorre l'indicazione di n. due sogg. Quando chi fruisce della</i>	<i>Deducibile nel limite del 75% delle spese stesse nel limite del 2% dei compensi Sono deducibili al 100% quelle</i>	<i>Detraibile (salvo discipline particolari)</i>	<i>Deducibile</i>



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



		<p>detrazione è diverso da chi fruisce della prestazione. Per le fatture emesse nello stesso mese o trimestre di importo inferiore a € 154,94 si possono riportare le fatture in un unico doc. riepilogativo dove vanno indicati il n. del documento attribuito dal destinatario, il tot. imponibile e il tot. IVA. L'agenzia delle entrate con un chiarimento di marzo 2009 ha stabilito che quando le spese sono certificate da scontrino o ricevuta l'iva non detratta non è deducibile né ai fini IRES né ai fini IRAP.</p>	<p>sostenute per trasferte al di fuori dal comune per un importo massimo di euro 180,76 (59,65 per dipendenti di autotrasportatori) al gg. in Italia e euro 258,23 (95,80 per dipendenti di autotrasportatori) al gg. fuori Italia</p>		
	<p>DIPENDENTI, COLLABORATORI</p> <p>SPESE RAPPRESENTANZA</p>	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE
	<p>SOGG A FAVORE DEL QUALE SONO SOSTENUTE SPESE</p>	<p>SPESE VITTO E ALLOGGIO</p>		<p>VIAGGIO E ALTRE</p>	
		<p>IVA</p>	<p>DIRETTE</p>	<p>IVA</p>	<p>DIRETTE</p>
<p>PROFESSION STA</p>	<p>CLIENTI, AGENTI</p> <p>SPESE NON DI</p>	<p>Detraibile La fattura va intestata a sogg. Interessato a portare in detrazione l'IVA; occorre l'indicazione di n. due</p>	<p>Deducibile nel limite del 75% delle spese stesse nel limite del 2% dei compensi.</p>	<p>Detraibile (salvo discipline</p>	<p>Deducibile</p>



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



	RAPPRESENTANZA	<p>sogg. Quando chi fruisce della detrazione è diverso da chi fruisce della prestazione.</p> <p>Per le fatture emesse nello stesso mese o trimestre di importo inferiore a € 154,94 si possono riportare le fatture in un unico doc. riepilogativo dove vanno indicati il n. del documento attribuito dal destinatario, il tot. imponibile e il tot. IVA.</p> <p>L'agenzia delle entrate con un chiarimento di marzo 2009 ha stabilito che quando le spese sono certificate da scontrino o ricevuta l'iva non detratta non è deducibile né ai fini IRES né ai fini IRAP.</p>		particolari)	
	CLIENTI, AGENTI SPESE DI RAPPRESENTANZA	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE	CASO NON POSSIBILE
	SOGG A FAVORE DEL QUALE SONO SOSTENUTE SPESE	SPESE VITTO E ALLOGGIO		VIAGGIO E ALTRE	
		IVA	DIRETTE	IVA	DIRETTE
PROFESSIONISTA	FORNITORI, GIORNALISTI, CONSULENTI,	<p>Detraibile</p> <p>La fattura va intestata a sogg. Interessato a portare in detrazione</p>	<p>Deducibile nel limite del 75% delle spese stesse nel</p>	<p>Detraibile (salvo</p>	<p>Deducibile</p>



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



STARS NON SPESE RAPPRESENTANZA	<p><i>l'IVA; occorre l'indicazione di n. due sogg. Quando chi fruisce della detrazione è diverso da chi fruisce della prestazione.</i></p> <p><i>Per le fatture emesse nello stesso mese o trimestre di importo inferiore a € 154,94 si possono riportare le fatture in un unico doc. riepilogativo dove vanno indicati il n. del documento attribuito dal destinatario, il tot. imponibile e il tot. IVA.</i></p> <p><i>L'agenzia delle entrate con un chiarimento di marzo 2009 ha stabilito che quando le spese sono certificate da scontrino o ricevuta l'iva non detratta non è deducibile né ai fini IRES né ai fini IRAP.</i></p>	<i>limite del 2% dei compensi.</i>	<i>discipline particolari)</i>	
FORNITORI, GIORNALISTI, CONSULENTI, STARS SPESE RAPPRESENTANZA	<i>Non detraibile</i>	<i>Deducibile nel limite del 75% delle spese stesse, nel limite del 2% dei compensi e con l'ulteriore limite del 1% dei compensi</i>	<i>Non detraibile</i>	<i>Deducibili nel limite del 1% dei compensi</i>