

delle imposte sono deducibili nel limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta, a prescindere dal valore unitario.

Nel periodo natalizio, in aggiunta agli omaggi, le aziende possono organizzare cene o altri eventi: se la spesa sostenuta è con clienti o con terzi, l'Iva è sempre indetraibile ed il costo, rientrando tra le spese di rappresentanza, è deducibile per un importo pari al 75% della spesa nel limite dell'ammontare massimo deducibile nell'anno.

Se il datore di lavoro, invece, organizza una cena con i propri dipendenti, il costo è deducibile nel limite del 75% della spesa sostenuta e nel limite del 5% dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, secondo quanto disposto dall'art. 100, c. 1 Tuir. L'Iva è indetraibile in quanto relativa ad un costo per i dipendenti che non possiede il requisito dell'inerenza.

Omaggi	Tipologia	Imposte dirette	Iva	Iva sulle cessioni a titolo di omaggio
Beni rientranti nell'attività dell'impresa	Di qualsiasi importo	No spese di rappresentanza	Detraibile	Si: fattura, operazione imponibile Iva = cessione di beni a meno che non si detragga Iva all'acquisto
		Spese di rappresentanza	Detraibile solo per beni inf. Euro 50	
Beni non rientranti nell'attività dell'impresa	Costo non superiore a euro 50	Spese di rappresentanza	Detraibile	No fattura: non è cessione di beni.
	Costo superiore ad euro 50	Spese di rappresentanza	Indetraibile	No fattura: non è cessione di beni. Se ceduti a titolo oneroso: es. art. 10 n. 27 quinquies DPR 633/72

Il presente elaborato è un documento informativo di sintesi e non un parere professionale.

Restiamo a Vostra disposizione per qualunque chiarimento e/o approfondimento.

Studio Pagani