



Circolare 10/2017

Temi:

- | | | |
|----------------------------------------|----------------------------------|-------------|
| + Imposte e omaggi natalizi | + Prospetto Impresa | + Nota bene |
| + Beni rientranti oggetto dell'impresa | + Prospetto Lavoratori autonomi | + Scadenze |
| + Beni non rientranti oggetto impresa | + Prospetto Imprese & Lavoratori | |
| + Omaggi ai dipendenti | + Cena aziendale | |

Imposte e omaggi natalizi

Nel periodo natalizio anche le imprese e i lavoratori autonomi si interessano al tema degli omaggi natalizi per dipendenti, clienti e fornitori. E' sempre piacevole dare e ricevere regali, la domanda, però, da porsi è se gli stessi sono deducibili o meno.

In base a **CHI** riceve l'omaggio si applica una regola diversa. Se e in che misura tali regali sono deducibili dal reddito di impresa e detraibili ai fini IVA dipende sia dai destinatari che dall'omaggio stesso.

Dal punto di vista dell'**imposta sui redditi** gli omaggi natalizi sono regolati dalle disposizioni previste in materia di spese di rappresentanza. A tal proposito, però, devono essere rispettati ed osservati determinati requisiti in termini di destinatari. Inoltre, deve essere valutata l'inerenza economica. Le spese devono poter essere viste come un investimento per la promozione, l'incremento delle vendite e la pubblicità, ed in tale contesto esse devono essere commisurati in rapporto ai possibili feedback ed attese.

Regali fino ad un valore unitario di Euro 50,00 sono interamente deducibili. Per regali di importo maggiore sono da osservare i limiti proporzionali in base ai ricavi previsti per le spese di rappresentanza (vedasi tabelle sotto riportate). Anche ai fini IVA ci sono differenze relativamente ai prodotti rientranti e non nell'oggetto dell'impresa.

Beni rientranti nell'oggetto dell'impresa

Per i beni rientranti nell'oggetto dell'attività dell'impresa dato che l'IVA sull'acquisto ovvero sulla produzione è deducibile, la successiva cessione gratuita è rilevante ai fini IVA, con conseguente emissione di **fattura con IVA**. Diversamente può essere emessa un'**autofattura** in unico esemplare ovvero tenere un registro degli omaggi, sul quale annotare l'ammontare complessivo delle cessioni gratuite effettuate in ciascun giorno, distinte per aliquota.

Beni non rientranti nell'oggetto dell'impresa

Per i Beni non rientranti nell'oggetto dell'attività dell'impresa essi sono da trattare come **spese di rappresentanza e l'IVA non è dunque deducibile**. L'IVA è deducibile solamente nel caso di valore unitario del bene inferiore ad Euro 50,00. La successiva cessione gratuita non è in alcun caso imponibile e pertanto non è necessario emettere un'autofattura.

Per l'individuazione dei limiti di deducibilità (ossia Euro 50,00), qualora l'omaggio sia rappresentato da più beni costituenti una confezione unica (per esempio i cesti natalizi), è necessario considerare il costo dell'intera confezione e non quello dei singoli componenti.

Per dimostrare l'inerenza del costo con l'attività d'impresa nonché per escludere ogni possibile contestazione in termini di effettuazione di cessioni a titolo oneroso, Vi consigliamo di emettere un documento di trasporto al momento della consegna dell'omaggio. Particolari normative sono da seguire in caso di trasporto di determinati beni (per esempio vini ovvero alcolici).

Omaggi ai dipendenti

Per gli omaggi ai dipendenti per beni **non** rientranti nell'attività dell'impresa, l'IVA è indetraibile per mancanza di inerenza con l'esercizio dell'impresa, arte o professione ex art. 19, comma 1, DPR n. 633/72, a prescindere dall'ammontare del costo. I beni, invece, rientranti nell'attività dell'impresa ceduti ai dipendenti sono detraibili ai fini IVA. Le spese rappresentano costo del personale e sono deducibili in misura dello 0,5% in proporzione ai costi totali del personale (Importante: tali spese devono essere esposte separatamente nella successiva fattura). Per quanto riguarda tali omaggi bisogna prestare attenzione al limite di Euro 258,23 che se superiori nel periodo d'imposta, essi concorrono per l'intero ammontare alla formazione del reddito del dipendente (non solo per la quota eccedente il limite), costituendo compenso in natura ("fringe benefit").

Prospetto Beni non oggetto dell'attività - Imprese

| IMPRESE | | | | |
|-----------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tipo di omaggio | | IVA | | IRPEF/IRES |
| | | Detrazione IVA | Cessione gratuita | Deducibilità della spesa |
| A clienti | Costo unitario <u>fino ad Euro 50,00</u> | SI (anche alimenti e bevande) | Esclusa da IVA (nessun obbligo di emettere fattura) | Per intero nell'esercizio |
| | Costo unitario <u>superiore ad Euro 50,00</u> | NO | | Le spese non devono comunque superare i seguenti limiti proporzionali dei ricavi: - 1,50% sui ricavi inferiori ad Euro 10 milioni; - 0,60% sui ricavi tra Euro 10 milioni e 50 milioni; - 0,40% sui ricavi eccedenti Euro 50 milioni |
| Ai dipendenti | | NO | Esclusa da IVA (nessun obbligo di emettere fattura) | Per intero nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro; fringe benefit per dipendente se superiore ad Euro 258,23). |

Prospetto Beni non oggetto dell'attività - Lavoratori autonomi

| LAVORATORI AUTONOMI | | | | |
|---------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tipo di omaggio | | IVA | | IRPEF/IRES |
| | | Detrazione IVA | Cessione gratuita | Deducibilità della spesa |
| A clienti | Costo unitario <u>fino ad Euro 50,00</u> | SI (anche alimenti e bevande) | Imponibile IVA (obbligo di emettere fattura) | Nel limite dell'1,00% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta |
| | Costo unitario <u>superiore ad Euro 50,00</u> | NO | Esclusa da IVA (nessun obbligo di emettere fattura) | |
| A dipendenti | | NO | Esclusa da IVA (nessun obbligo di emettere fattura) | Per intero nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro; fringe benefit per dipendente se superiore ad Euro 258,23). |

Prospetto Beni oggetto dell'attività - Imprese & Lavoratori autonomi

| IMPRESE | | | | |
|-----------------|-----------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tipo di omaggio | | IVA | | IRPEF/IRES |
| | | Detrazione IVA | Cessione gratuita | Deducibilità della spesa |
| A clienti | Costo unitario <u>fino ad Euro 50,00</u> | SI | Imponibile IVA (obbligo di emettere fattura) | Per intero nell'esercizio |
| | Costo unitario <u>superiore ad Euro 50,00</u> | | | Le spese non devono comunque superare i seguenti limiti proporzionali dei ricavi: - 1,50% sui ricavi inferiori ad Euro 10 milioni; - 0,60% sui ricavi tra Euro 10 milioni e 50 milioni; - 0,40% sui ricavi eccedenti Euro 50 milioni. |
| A dipendenti | | SI | Imponibile IVA (obbligo di emettere fattura) | Per intero nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro; fringe benefit per dipendente se superiore ad Euro 258,23) |

Cena aziendale

L'Agenzia delle Entrate nella Circolare n. 34/E del 13 luglio 2009 ha chiarito che le spese per feste e ricevimenti organizzati in occasione di ricorrenze aziendali o festività religiose o nazionali sono da considerare **spese di rappresentanza**.

Non si considerano **spese di rappresentanza** eventi con presenza **esclusiva** di dipendenti (come per esempio la cena di Natale), per i quali valgono i seguenti limiti di detraibilità/deducibilità:

| Tipo di omaggio | Detrazione IVA | IRPEF/IRES |
|-----------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Deducibilità della spesa |
| Cena di Natale esclusivamente con dipendenti | NO | <ul style="list-style-type: none"> - Nel limite del 75,00% della spesa sostenuta, così come previsto per le spese di albergo e ristorante; - nel limite del 5,00% dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi. |
| Cena di Natale con dipendenti ed altri soggetti | NO | Nel limite del 75,00% della spesa sostenuta. Tutte le spese non devono comunque superare i seguenti limiti proporzionali dei ricavi: <ul style="list-style-type: none"> - 1,50% sui ricavi inferiori a euro 10 milioni; - 0,60% sui ricavi tra euro 10 milioni e 50 milioni; - 0,40% sui ricavi eccedenti euro 50 milioni. |

Nota bene

- **Pagamento stipendi e compensi amministratori:** per poter dedurre i costi del personale ed i compensi degli amministratori ancora nell'esercizio 2017 i relativi pagamenti devono avvenire entro il 12 gennaio 2018;
- **Spese detraibili:** Si ricorda che le spese delle persone fisiche che si desidera portare in detrazione nella dichiarazione dei redditi per l'anno 2017 devono essere pagate entro il 31.12.2017 (p.es. spese mediche, assicurazioni, spese per le ristrutturazioni, spese per il risparmio energetico, erogazioni liberali);
- **Inventario:** In sede di chiusura del bilancio al 31.12.2017 occorre redigere un inventario relativo alle rimanenze di merci, materie prime, prodotti finiti, ecc. Per tale motivo, come ogni anno, riceverete nelle prossime settimane una comunicazione da parte nostra contenente le linee guida per la redazione dell'inventario.



SCADENZE

Lunedì, 18 dicembre

- Versamento **IVA** del mese di novembre
- Versamento ritenute e contributi sul lavoro dipendente del mese di novembre mediante modello F24
- Versamento ritenute d'acconto del mese di novembre (ritenute d'acconto lavoratori autonomi)
- IMU/IMI saldo per il 2017 mediante F24

Mercoledì, 27 dicembre

- Versamento dell'acconto IVA mediante F24
- Trasmissione degli elenchi **Intrastat** relativi al mese di novembre

Domenica, 31 dicembre

- Inventario di magazzino

Martedì, 16 gennaio

- Versamento **IVA** del mese di dicembre
- Versamento ritenute e contributi sul lavoro dipendente del mese di dicembre mediante modello F24
- Versamento ritenute d'acconto del mese di dicembre (ritenute d'acconto lavoratori autonomi)

Sabato, 20 gennaio

Giovedì, 25 gennaio

Mercoledì, 31 gennaio

- Dichiarazione mensile/trimestrale/annuale CONAI
- Trasmissione degli **elenchi Intrastat** relativi al mese di dicembre 2017 e del quarto trimestre 2017
- Stampe dei registri contabili dell'esercizio precedente (Libro giornale, Registri IVA, Libro Inventari e Libro mastro)

Per ulteriori informazioni potete contattare direttamente il Vs. consulente di fiducia.

Il Vostro Team di Consulenti

Questa circolare costituisce un' offerta informativa non vincolante e generica. Non sostituisce una consulenza giuridica, fiscale o aziendale. Non siamo responsabili per la correttezza, l'attualità e la completezza delle informazioni.