



## **SPESE DI RAPPRESENTANZA**

**Dott. Enrico ZANETTI**

Diretta 19 gennaio 2009

## **SPESE DI RAPPRESENTANZA**



### **A DECORRERE DAL 2008 (2008/2009)**

SECONDO E TERZO PERIODO DEL CO. 2 DELL'ART. 108 DEL TUIR

**LE SPESE DI RAPPRESENTANZA  
SONO DEDUCIBILI NEL PERIODO DI IMPOSTA DI SOSTENIMENTO  
SE RISPONDENTI AI REQUISITI DI INERENZA E CONGRUITÀ STABILITI CON DECRETO  
ANCHE IN FUNZIONE  
DELLA NATURA E DELLA DESTINAZIONE DELLE STESSE  
DEL VOLUME DEI RICAVI E DELL'ATTIVITÀ CARATTERISTICA DELL'IMPRESA  
DELL'ATTIVITÀ INTERNAZIONALE DELL'IMPRESA**

**SONO COMUNQUE DEDUCIBILI  
LE SPESE RELATIVE A BENI DISTRIBUITI GRATUITAMENTE  
DI VALORE UNITARIO NON SUPERIORE A 50 EURO**



**DM ATTUATIVO APPROVATO IL 19.11.2008  
PUBBLICATO SULLA GAZZETTA UFFICIALE N. 11 DEL 15.1.2009**

## SPESE DI RAPPRESENTANZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### AMBITI DI NOVITÀ RISPETTO ALLA DISCIPLINA PREVIGENTE

**CRITERI DEFINITORI  
DELLA FATTISPECIE**



VENGONO INTRODOTTI CRITERI SPECIFICI  
PER DEFINIRE "SPESA DI RAPPRESENTANZA"  
IN PRECEDENZA SOLO INDIRIZZI INTERPRETATIVI  
DI PRASSI E GIURISPRUDENZA

**LIMITI DI  
DEDUCIBILITÀ**



PARAMETRATI AI RICAVI CARATTERISTICI

**VALORE UNITARIO  
OMAGGI DEDUCIBILI**



IL VALORE UNITARIO MASSIMO  
AI FINI DELLA INTEGRALE DEDUCIBILITÀ  
PASSA DA 25,58 EURO A 50,00 EURO

## SPESE DI RAPPRESENTANZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### DEFINIZIONE GENERALE

PRIMO PERIODO DEL CO. 1 DEL DM 19.11.2008

SI CONSIDERANO SPESE DI RAPPRESENTANZA INERENTI ALL'ATTIVITÀ  
PURCHÉ EFFETTIVAMENTE SOSTENUTE E DOCUMENTATE

**LE SPESE PER EROGAZIONI A TITOLO GRATUITO DI BENI E SERVIZI  
EFFETTUATE CON FINALITÀ PROMOZIONALI E DI PUBBLICHE RELAZIONI**

**IL CUI SOSTENIMENTO**

**RISPONDA A CRITERI DI RAGIONEVOLEZZA  
IN FUNZIONE DELL'OBIETTIVO  
DI GENERARE ANCHE POTENZIALMENTE BENEFICI ECONOMICI PER L'IMPRESA**

**OVVERO**

**SIA COERENTE  
CON PRATICHE COMMERCIALI DI SETTORE**

## **SPESE DI RAPPRESENTANZA**

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### **ESPRESSE ESEMPLIFICAZIONI RINVENIBILI DAL DM**

#### **LETTERA A**

DEL SECONDO PERIODO DEL CO. 1 DEL DM 19.11.2008

#### **SPESE PER VIAGGI TURISTICI**

**IN OCCASIONE DEI QUALI SIANO PROGRAMMATE E IN CONCRETO SVOLTE  
SIGNIFICATIVE ATTIVITÀ PROMOZIONALI DEI BENI O DEI SERVIZI  
LA CUI PRODUZIONE O SCAMBIO  
COSTITUISCE OGGETTO DELL'ATTIVITÀ CARATTERISTICA DELL'IMPRESA**

## **SPESE DI RAPPRESENTANZA**

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### **ESPRESSE ESEMPLIFICAZIONI RINVENIBILI DAL DM**

#### **LETTERE B - C - D**

DEL SECONDO PERIODO DEL CO. 1 DEL DM 19.11.2008

#### **SPESE PER FESTE, RICEVIMENTI E ALTRI EVENTI DI INTRATTENIMENTO**

#### **ORGANIZZATI IN OCCASIONE**

**DI RICORRENZE AZIENDALI O DI FESTIVITÀ NAZIONALI O RELIGIOSE**

#### **OPPURE**

**DELL'INAUGURAZIONE DI NUOVE SEDI, UFFICI O STABILIMENTI DELL'IMPRESA**

#### **OPPURE**

**DI MOSTRE, FIERE ED EVENTI SIMILI  
IN CUI SONO ESPOSTI I BENI E I SERVIZI PRODOTTI DALL'IMPRESA**

## SPESE DI RAPPRESENTANZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### ESPRESSE ESEMPLIFICAZIONI RINVENIBILI DAL DM

#### LETTERA E

DEL SECONDO PERIODO DEL CO. 1 DEL DM 19.11.2008

**OGNI ALTRA SPESA PER BENI E SERVIZI  
DISTRIBUITI O EROGATI GRATUITAMENTE**

**IVI INCLUSI**

**I CONTRIBUTI EROGATI GRATUITAMENTE**

**PER CONVEGNI, SEMINARI O MANIFESTAZIONI SIMILI**

**IL CUI SOSTENIMENTO RISPONDA AI CRITERI DI INERENZA**

**STABILITI DAL PRIMO PERIODO DEL CO. 1 DEL DM 19.11.2008**

## SPESE DI RAPPRESENTANZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### LIMITI DI DEDUCIBILITÀ

CO. 2 DEL DM 19.11.2008

**RICAVI E PROVENTI  
CARATTERISTICI  
FINO A 10 MILIONI**

**SPESE DI RAPPRESENTANZA  
DEDUCIBILI FINO A  
1,3% DEI RICAVI E PROVENTI CARATTERISTICI**

**RICAVI E PROVENTI  
CARATTERISTICI  
OLTRE 10 MILIONI  
E FINO A 50 MILIONI**

**SPESE DI RAPPRESENTANZA  
DEDUCIBILI FINO A  
130.000 EURO +  
0,5% DEI RICAVI E PROVENTI CARATTERISTICI  
OLTRE 10 MILIONI**

**RICAVI E PROVENTI  
CARATTERISTICI  
OLTRE 50 MILIONI**

**SPESE DI RAPPRESENTANZA  
DEDUCIBILI FINO A  
330.000 EURO +  
0,1% DEI RICAVI E PROVENTI CARATTERISTICI  
OLTRE 50 MILIONI**

## SPESE DI RAPPRESENTANZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### RICAVI E PROVENTI CARATTERISTICI

**IMPRESE "ORDINARIE"**

- A.1 – RICAVI DI VENDITA
- A.5 – ALTRI RICAVI E PROVENTI

**IMPRESE "FINANZIARIE"**

- A.1 – RICAVI DI VENDITA
- A.5 – ALTRI RICAVI E PROVENTI
- C.15 – PROVENTI DA PARTECIPAZIONI
- C.16 – ALTRI PROVENTI

## SPESE DI RAPPRESENTANZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### IMPRESE DI NUOVA COSTITUZIONE

CO. 3 DEL DM 19.11.2008

**LE SPESE DI RAPPRESENTANZA**

**SOSTENUTE NEI PERIODI DI IMPOSTA ANTERIORI  
A QUELLO IN CUI SONO CONSEGUITI I PRIMI RICAVI**

**POSSONO ESSERE PORTATE IN DEDUZIONE**

**DAL REDDITO DELLO STESSO PERIODO E DA QUELLO SUCCESSIVO**

**SE E NELLA MISURA IN CUI**

**LE SPESE SOSTENUTE IN TALI PERIODI SIANO INFERIORI ALL'IMPORTO DEDUCIBILE**

## SPESE DI RAPPRESENTANZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### INTEGRALE DEDUCIBILITÀ DEGLI OMAGGI FINO A 50 EURO

CO. 4 DEL DM 19.11.2008

LE SPESE RELATIVE AI BENI DISTRIBUITI GRATUITAMENTE  
DI VALORE UNITARIO NON SUPERIORE A  
**50,00 EURO**

ESSENDO INTEGRALMENTE DEDUCIBILI

NON CONCORRONO AD "ESAURIRE" IL PLAFOND DI DEDUCIBILITÀ  
PARAMETRATO PERCENTUALMENTE AI RICAVI CARATTERISTICI DELL'IMPRESA



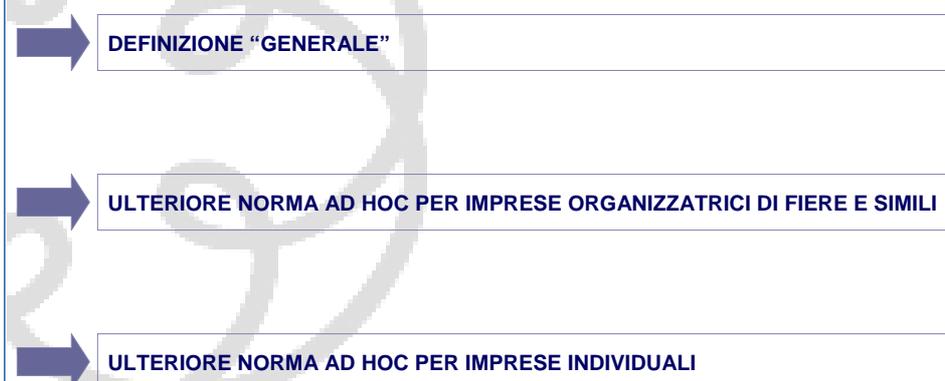
## SPESE DI RAPPRESENTANZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### SPESE NON AVENTI NATURA DI "RAPPRESENTANZA"

CO. 5 DEL DM 19.11.2008



## SPESE DI RAPPRESENTANZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### DEFINIZIONE "GENERALE"

PRIMO PERIODO DEL CO. 5 DEL DM 19.11.2008

**NON COSTITUISCONO SPESE DI RAPPRESENTANZA**  
E NON SONO PERTANTO SOGGETTE AI RELATIVI LIMITI DI DEDUCIBILITÀ

**LE SPESE DI VIAGGIO, VITTO E ALLOGGIO**

**SOSTENUTE PER OSPITARE CLIENTI (ANCHE POTENZIALI)**  
**IN OCCASIONE**

**DI MOSTRE, FIERE ESPOSIZIONI ED EVENTI SIMILI**  
**IN CUI SONO ESPOSTI I BENI E I SERVIZI PRODOTTI DALL'IMPRESA**

**OPPURE**

**DI VISITE A SEDI, STABILIMENTI O UNITÀ PRODUTTIVE DELL'IMPRESA**

## SPESE DI RAPPRESENTANZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### IMPRESSE ORGANIZZATRICI DI FIERE ED EVENTI SIMILI

SECONDO PERIODO DEL CO. 5 DEL DM 19.11.2008

**PER LE IMPRESE LA CUI ATTIVITÀ CARATTERISTICA CONSISTE**  
**NELL'ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI FIERISTICHE ED EVENTI SIMILI**

**NON COSTITUISCONO SPESE DI RAPPRESENTANZA**  
E NON SONO PERTANTO SOGGETTE AI RELATIVI LIMITI DI DEDUCIBILITÀ

**LE SPESE DI VIAGGIO, VITTO E ALLOGGIO**

**SOSTENUTE PER OSPITARE CLIENTI (ANCHE POTENZIALI)**  
**NELL'AMBITO**

**DI INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA PROMOZIONE**  
**DI SPECIFICHE MANIFESTAZIONI ESPOSITIVE O EVENTI SIMILI**

## SPESE DI RAPPRESENTANZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### IMPRESE INDIVIDUALI

TERZO PERIODO DEL CO. 5 DEL DM 19.11.2008

**NON COSTITUISCONO SPESE DI RAPPRESENTANZA**  
E NON SONO PERTANTO SOGGETTE AI RELATIVI LIMITI DI DEDUCIBILITÀ

**LE SPESE DI VIAGGIO, VITTO E ALLOGGIO**

**SOSTENUTE DIRETTAMENTE DALL'IMPRENDITORE INDIVIDUALE**  
**IN OCCASIONE DI**

**TRASFERTE EFFETTUATE PER LA PARTECIPAZIONE A**  
**MOSTRE, FIERE ED EVENTI SIMILI IN CUI SONO ESPOSTI**  
**BENI E SERVIZI PRODOTTI DELL'IMPRESA**

**O**

**ATTINENTI ALL'ATTIVITÀ CARATTERISTICA DELL'IMPRESA**

## SPESE DI RAPPRESENTANZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### OBBLIGHI DOCUMENTALI

ULTIMO PERIODO DEL CO. 5 DEL DM 19.11.2008

**LA DEDUCIBILITÀ DEI COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO**  
**CHE NON COSTITUISCONO SPESE DI RAPPRESENTANZA**  
E NON SONO PERTANTO SOGGETTE AI RELATIVI LIMITI DI DEDUCIBILITÀ

**È SUBORDINATA**

**ALLA TENUTA DI UNA APPOSITA DOCUMENTAZIONE**  
**DALLA QUALE RISULTINO ANCHE**

- LE GENERALITÀ DEI SOGGETTI OSPITATI
- LA DURATA ED IL LUOGO DI SVOLGIMENTO DELLA MANIFESTAZIONE
- LA NATURA DEI COSTI SOSTENUTI



### CONTROLLI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

CO. 6 DEL DM 19.11.2008

#### L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA PUÒ INVITARE I CONTRIBUENTI A FORNIRE INDICAZIONE

- DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DI CIASCUNA TIPOLOGIA DI SPESA DI RAPPRESENTANZA E DELL'AMMONTARE DEI RICAVI ASSUNTI PER IL CALCOLO DEL LIMITE DI DEDUCIBILITÀ
- DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI BENI DISTRIBUITI GRATUITAMENTE DI VALORE UNITARIO NON SUPERIORE A 50 EURO
- DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI COMPONENTI NEGATIVI CHE NON COSTITUISCONO "SPESA DI RAPPRESENTANZA" AI SENSI DEL CO. 5 DEL DM