

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

STRUMENTI DI LAVORO

**OMAGGI AI CLIENTI:
IMPOSIZIONE DIRETTA E
INDIRETTA**

F

N

C

L'INDIVIDUAZIONE DEL TRATTAMENTO FISCALE

OMAGGI AI CLIENTI		
LE FATTISPECIE		
OMAGGI AI CLIENTI DI BENI NON OGGETTO DELL'ATTIVITA' D'IMPRESA	OMAGGI AI CLIENTI DI BENI OGGETTO DELL'ATTIVITA' D'IMPRESA	
1° SPESE DI RAPPRESENTANZA	1° SPESE DI RAPPRESENTANZA	
2° DETRAIBILITA'/IMPONIBILITA'	2° DETRAIBILITA'/IMPONIBILITA'	
3° DEDUCIBILITA' IRPEF/IRES	3° DEDUCIBILITA' IRPEF/IRES	
4° DEDUCIBILITA' IRAP	4° DEDUCIBILITA' IRAP	
1° CASO: OMAGGI AI CLIENTI DI BENI NON OGGETTO DELL'ATTIVITA' D'IMPRESA		
VERIFICA QUALIFICAZIONE DELLA SPESA TRA QUELLE DI RAPPRESENTANZA		
Requisito	Verifica	
siano sostenute con finalità promozionali e di pubbliche relazioni	<input type="checkbox"/>	
siano ragionevoli in funzione dell'obiettivo di generare benefici economici	<input type="checkbox"/>	
siano coerenti con gli usi e le pratiche commerciali del settore	<input type="checkbox"/>	
VERIFICA DETRAIBILITA'/IMPONIBILITA' DELL'OPERAZIONE		
ACQUISTO DEL BENE DESTINATO AD ESSERE OMAGGIATO		IVA
VERIFICA COSTO UNITARIO D'ACQUISTO	<input type="checkbox"/>	
SUPERIORE A 50 EURO	<input type="checkbox"/>	NO
INFERIORE A 50 EURO	<input type="checkbox"/>	SI
CESSIONE BENE OMAGGIO		
CESSIONE DI UN BENE CON COSTO SUPERIORE A 50 EURO	<input type="checkbox"/>	NO
CESSIONE DI UN BENE CON COSTO INFERIORE A 50 EURO	<input type="checkbox"/>	NO
DEDUCIBILITA' IRPEF/IRES		
Valore unitario dell'omaggio inferiore a 50 euro	<input type="checkbox"/>	Integralmente deducibile
Valore unitario dell'omaggio superiore a 50 euro	<input type="checkbox"/>	Deducibile nel rispetto dei seguenti limiti: ⇒ 1,3% con ricavi proventi gestione caratteristica fino a 10 milioni di euro;

		<p>⇒ 0,5% con ricavi proventi gestione caratteristica da 10 milioni di euro a 50 milioni di euro;</p> <p>⇒ 0,1% con ricavi proventi gestione caratteristica superiori a 50 milioni di euro</p>
--	--	--

DEDUCIBILITA' IRAP

Per quanto riguarda la deducibilità IRAP, tutto dipende dal metodo adottato per determinare la base imponibile IRAP:

IRAP	
Metodo da bilancio	Metodo fiscale
☐	☐
Deducibili	Indeducibili

2° CASO: OMAGGI AI CLIENTI DI BENI OGGETTO DELL'ATTIVITA' D'IMPRESA

VERIFICA QALIFICAZIONE DELLA SPESA TRA QUELLE DI RAPPRESENTANZA

Gli omaggi di beni rientranti nell'attività d'impresa, secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione Finanziaria nella **C.M. 188/E/1998**, "*non costituiscono spese di rappresentanza*".

VERIFICA DETRAIBILITA'/IMPONIBILITA' DELL'OPERAZIONE

Da tale affermazione deriva l'inapplicabilità a tali operazioni **dell'art. art. 19-bis1, lett. h), D.P.R. n. 633/72** e, conseguentemente, **dell'art. 2, dall'art. 2, comma 2, n. 4), D.P.R. n. 633/72.**

Pertanto:

- l'IVA assolta all'atto dell'acquisto è **detraibile**. Non trova, infatti, applicazione la previsione di indetraibilità oggettiva di cui all'art. 19-bis1 co. 1 lett. h) del D.P.R. 633/72;
- la cessione gratuita è imponibile IVA indipendentemente dal costo unitario dei beni (art. 2 comma 2 n. 4 del D.P.R. 633/72).

Di conseguenza, si verificherà la situazione esposta nella seguente tabella.

Tabella - Omaggi a clienti di beni oggetto dell'attività d'impresa

	Acquisto	Cessione
--	----------	----------

Omaggio Beni oggetto dell'attività d'impresa	Detraibile	Imponibile
--	-------------------	-------------------

DEDUCIBILITA' IRPEF/IRES

Deducibilità

- ⇒ Integralmente deducibili, se di **valore unitario** non superiore a € 50;
 - ⇒ Se superiore a detto valore, deducibilità nei seguenti limiti:
 - ✓ 1,3% con ricavi proventi gestione caratteristica fino a 10 milioni di euro;
 - ✓ 0,5% con ricavi proventi gestione caratteristica da 10 milioni di euro a 50 milioni di euro;
 - ✓ 0,1% con ricavi proventi gestione caratteristica superiori a 50 milioni di euro
- Per quanto riguarda **i lavoratori autonomi**, invece, troverà applicazione il limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta, a prescindere dal valore unitario.

DEDUCIBILITA' IRAP

Per quanto riguarda la deducibilità IRAP, tutto dipende dal metodo adottato per determinare la base imponibile IRAP:

IRAP	
Metodo da bilancio	Metodo fiscale
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Deducibili	Indeducibili