

**IL TRATTAMENTO FISCALE DEGLI OMAGGI****La “gestione” degli omaggi a clienti e/o dipendenti va differenziata a seconda:**

– della tipologia del bene (oggetto o meno dell’attività);

– del soggetto destinatario (cliente / dipendente);

si rammenta che per le spese classificabili “di rappresentanza” è rimasto invariato il limite di € 50:

– che consente di detrarre l’IVA e di dedurre il costo nell’anno di sostenimento della spesa;

– oltre il quale l’IVA è indetraibile e la deducibilità della spesa è proporzionata ai ricavi / proventi derivanti dall’attività caratteristica.

TABELLA RIEPILOGATIVA**BENI NON OGGETTO DELL’ATTIVITÀ****IMPRESA**

Destinatari omaggi	IVA		IRPEF / IRES	IRAP
	Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità spesa	
Clienti	SI se costo unitario ≤ € 50 (anche alimenti e bevande)	Esclusa da IVA	◦ integrale nell’esercizio se valore unitario ≤ € 50 ◦ deducibile nel limite annuo (1,5% - 0,6% e 0,4% dei ricavi / proventi)	◦ deducibili se metodo da bilancio ◦ indeducibili se metodo fiscale
	NO se costo unitario > € 50			
Dipendenti	NO (mancanza di inerenza)	Esclusa da IVA	integrale nell’esercizio (spesa per prestazioni di lavoro)	indeducibili

LAVORATORE AUTONOMO

Destinatari omaggi	IVA		IRPEF	IRAP
	Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità spesa	
Clienti	SI se costo unitario ≤ € 50 (anche alimenti e bevande)	Esclusa da IVA	nel limite dell’1% dei compensi incassati nell’anno	deducibili nel limite dell’1% dei compensi percepiti nell’anno
	NO se costo unitario > € 50			
Dipendenti	NO (mancanza di inerenza)	Esclusa da IVA	integrale nell’esercizio (spesa per prestazioni di lavoro)	indeducibili

BENI OGGETTO DELL’ATTIVITÀ

Destinatari omaggi	IVA		IRPEF / IRES	IRAP
	Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità spesa	
Clienti	◦ SI se spesa non di rappresentanza ◦ SI (*) ma solo se costo unitario ≤ € 50 se spesa rappresentanza	Imponibile IVA (*)	◦ integrale nell’esercizio se valore unitario ≤ € 50 ◦ deducibile nel limite annuo (1,5% - 0,6% e 0,4% dei ricavi / proventi)	◦ deducibili se metodo da bilancio ◦ indeducibili se metodo fiscale
Dipendenti			integrale nell’esercizio (spesa per prestazioni di lavoro)	indeducibili

(*) Salvo la scelta di non detrarre l’IVA sull’acquisto per non assoggettare ad IVA la cessione gratuita.