

Trattamento fiscale degli omaggi di fine anno

di [Devis Nucibella](#)

Publicato il 20 Dicembre 2022

In occasione dell'arrivo della **fine dell'anno** e delle **festività natalizie** è prassi per le **imprese** ed i **professionisti** offrire omaggi ai propri clienti o dipendenti.

Di seguito, dopo aver esaminato le **caratteristiche più importanti delle spese di rappresentanza**, esamineremo i **trattamenti fiscali** ai fini **Iva** e delle **imposte sui redditi** per imprese e professionisti degli omaggi in questione.

Si evidenzia fin da subito che, **per il 2022**, è stato **innalzato a € 3.000 il valore dei fringe benefit** erogati dal datore di lavoro ai dipendenti che non concorre alla formazione del reddito imponibile di questi ultimi.

Omaggi di fine anno: il corretto trattamento fiscale

Il corretto trattamento degli omaggi di fine anno, sia ai fini delle imposte dirette che ai fini delle imposte indirette, non può prescindere da alcune considerazioni preliminari, al fine di inquadrare la questione da un punto di vista normativo.

Le considerazioni riguardano:

- la definizione di **cessione gratuita ai fini IVA**, dettata dall'art. 2, comma 2, n. 4), D.P.R. n. 633/72;
- la **definizione di spese di rappresentanza** ai fini delle imposte dirette, rinvenibile nell' art. 1, D.M. 19.11.2008;
- il **trattamento ai fini IVA delle spese di rappresentanza**, rinvenibile nell'art. 19-bis1, lett. h), D.P.R. n. 633/72;
- il **trattamento ai fini delle imposte dirette** delle spese di rappresentanza, rinvenibile nell'art. 108, comma 2, D.P.R. 917/1986.



La soglia per la detraibilità Iva degli omaggi di beni non rientranti nell'attività d'impresa è pari a 50 €.

Anche la successiva cessione gratuita del bene è esclusa dal campo di applicazione dell'IVA, se superiore a 50 € come previsto dall'art. 2, comma 2, n. 4), D.P.R. n. 633/72.

Argomenti trattati:

- Beni non oggetto dell'attività d'impresa: clienti
- Casi particolari
- Lavoratori autonomi e IVA
- Omaggi ai dipendenti
- Imposte dirette
 - Lavoratori autonomi
 - Omaggi ai dipendenti: imposte dirette
 - Tassazione in capo al dipendente
- Profili IRAP
 - Lavoratori autonomi
 - IRAP: omaggi ai dipendenti
- Beni rientranti nell'attività d'impresa: IVA
 - Cessione gratuita imponibile: determinazione base imponibile e fattura
 - Omaggi ai dipendenti
- Imposte dirette
 - IRPEF E IRES
 - Imposte dirette IRAP
 - Omaggi ai dipendenti
 - Il trattamento fiscale in capo al dipendente
- Valore unitario
- Buoni acquisto: voucher

Cessioni gratuite IVA:

"Costituiscono inoltre cessioni di beni:

4) *le cessioni gratuite di beni ad esclusione di quelli la cui produzione o il cui commercio non rientra nell'attività propria dell'impresa se di costo unitario non superiore ad euro 50,00 e di quelli per i quali non sia stata operata, all'atto dell'acquisto o dell'importazione, la detrazione dell'imposta a norma dell'articolo 19, anche se per effetto dell'opzione di cui all'articolo 36-bis;*”.

Spese di rappresentanza:

“le spese per erogazioni a titolo gratuito di beni e servizi, effettuate con finalità promozionali o di pubbliche relazioni e 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 – Trattamento imposte indirette:

“h) non è ammessa in detrazione l'imposta relativa alle spese di rappresentanza, come definite ai fini delle imposte sul reddito, tranne quelle sostenute per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore ad euro 50,00”.

Spese di rappresentanza – Trattamento imposte dirette:

“Le spese di rappresentanza sono deducibili nel periodo d'imposta di sostenimento se rispondenti ai requisiti di inerenza e congruità stabiliti con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, anche in funzione della natura e della destinazione delle stesse, del volume dei ricavi dell'attività caratteristica dell'impresa e dell'attività internazionale dell'impresa. Sono comunque deducibili le spese relative a beni distribuiti gratuitamente di valore unitario non superiore a euro 50”.

Risulta, quindi, allineato il limite per la detraibilità IVA degli omaggi di fine anno di beni non rientranti nell'attività d'impresa con il limite per la deducibilità integrale dei costi sostenuti per l'acquisto di beni destinati ad omaggio **ai fini IRES/IRPEF**, in base alle disposizioni **dell'art. 108, comma 2, D.P.R. 917/1986.**

La richiamata disposizione prevede infatti che i costi sostenuti per l'acquisto di beni destinati ad omaggio, ricompresi fra le **spese di rappresentanza**, sono **deducibili integralmente se di valore unitario non superiore a € 50, considerando nel costo la parte dell'IVA indetraibile**

Entrando nel merito della questione, dalle disposizioni richiamate è possibile desumere che:

- mentre **ai fini IVA** è necessario distinguere gli omaggi in:
 - beni rientranti nell'attività d'impresa;
 - beni **NON** rientranti nell'attività d'impresa;
- ai fini delle deducibilità delle **imposte dirette**, la distinzione, nel rispetto dei principi di inerenza e congruità, è più di carattere quantitativo che qualitativa.
Ciò che conta ai fini della deducibilità, è il rispetto dei criteri quantitativi dettati dal **D.M. 19.11.2008 e dall'art. 108, comma 2, D.P.R. 917/1986;**
- **ai fini IRAP**, invece, ciò che conta è il metodo utilizzato per la determinazione dell'IRAP, ovvero **metodo da bilancio o metodo fiscale.**

La nostra analisi verterà sulla **distinzione tra:**

- omaggi di **beni oggetto dell'attività dell'impresa;**

e:

- omaggi di **beni NON oggetto dell'attività dell'impresa.**

Inoltre, si distinguerà in relazione al soggetto "*destinatario*" dei beni, ovvero il **cliente o il dipendente.**

Beni NON oggetto dell'attività d'impresa: clienti

La prima fattispecie analizzata riguarda gli **omaggi ai clienti di beni NON oggetto dell'attività d'impresa**.

In base alle disposizioni dell'**art. 19 bis1, comma 1, lett. h), D.P.R. 633/1972**, non è ammessa in **detrazione l'imposta relativa alle spese di rappresentanza, come definite ai fini delle imposte sul reddito**, tranne quelle sostenute per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore ad euro 50,00.

Di conseguenza, l'IVA relativa all'acquisto di beni destinati ad essere omaggiati, **non rientranti nell'attività d'impresa**, ricompresi fra le **spese di rappresentanza**:

- è **detraibile** se il **costo unitario** dell'omaggio è **inferiore a € 50,00**,
- è **indetraibile** se il **costo unitario** dell'omaggio è **superiore a € 50,00**.

Beni NON oggetto dell'attività d'impresa	
Spese di rappresentanza	
IVA detraibile	IVA indetraibile
Costo unitario inferiore a € 50,00	Costo unitario

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento