

Gli omaggi natalizi dei professionisti considerati spese di rappresentanza

di [Alberto De Stefani](#)

Pubblicato il 30 Novembre 2024

Con l'avvicinarsi delle festività, è utile chiarire il trattamento fiscale degli omaggi fatti dai liberi professionisti. Gli omaggi ai clienti rientrano tra le spese di rappresentanza e sono deducibili fino all'1% dei compensi percepiti. Per quelli destinati ai collaboratori, invece, valgono regole differenti, legate alla loro natura e funzione. Scopriamo come gestire queste spese rispettando i limiti fiscali e ottimizzando i vantaggi previsti.

Le regole previste per i redditi di lavoro autonomo per le spese di rappresentanza e gli **omaggi**, per il **2024**, non hanno subito modifiche dal D.lgs. di riforma di IRPEF e IRES.

Gli omaggi ai clienti da parte dei liberi professionisti

I beni omaggio acquistati dai professionisti subiscono un **diverso trattamento fiscale**, in relazione al fatto che vengano **donati a clienti o a dipendenti/collaboratori**. Nel primo caso (**clienti**), l'art. 54 comma 5 del TUIR considera il costo dei beni omaggio come **spese di rappresentanza, deducibili fino al limite del 1% dei compensi percepiti**. Inoltre, rispetto alle regole previste nel determinare il reddito d'impresa, non ha importanza il costo del bene offerto.

Si consideri questo esempio:

- Compensi professionali 2024 € 200.000;
- Spese di rappresentanza sostenute € 2.400 (di cui 500 euro per beni con costo inferiore a 50 euro).



Nel calcolare la loro deducibilità dal reddito si deve tener presente che le spese per omaggi di valore unitario inferiore a 50 euro, pari a 500, si possono dedurre nel limite del plafond delle spese di

rappresentanza. Le spese di rappresentanza si deducono fino a 2.000 euro (pari all'1% di 200.000) mentre l'importo non deducibile è pari a 400 euro.

I regali ai dipendenti

Per quanto riguarda invece gli omaggi destinati ai **dipendenti**, il TUIR non chiarisce in modo **esaustivo il loro trattamento**. Si ritiene corretto che questi acquisti, come previsto dall'art. 54 comma 1 del TUIR, possano essere **dedotti integralmente alla pari delle spese effettuate a titolo di liberalità verso i dipendenti** che si considerano spese per prestazioni di lavoro (art. 95 TUIR). In capo al dipendente/collaboratore destinatario dell'omaggio, **i regali di Natale e le altre erogazioni liberali sono imponibili in capo al dipendente, a meno che non rientrino nel limite di 258,23 euro** previsto dall'[art. 51 comma 3 del TUIR](#), aumentato a 1.000 euro per il 2024 o a 2.000 euro per i soli dipendenti con figli a carico.

In merito all'IRAP

Le differenze dell'omaggio offerto a clienti piuttosto che a collaboratori, esiste anche ai fini IRAP. L'omaggio destinato al cliente segue le stesse regole previste ai fini dell'imposizione diretta, considerando che, ai fini IRAP, i compensi, i costi e gli altri componenti si assumono così come rilevanti ai fini della dichiarazione dei redditi ([art. 8 del D.lgs. 446/97](#)). L'omaggio riservato invece ai dipendenti/collaboratori, considerato spesa per prestazione di lavoro, non dovrebbe essere dedotto ai fini IRAP, a meno che, in alternativa, sia funzionale all'attività di lavoro autonomo e non assuma natura retributiva per il dipendente o il collaboratore ovvero che i destinatari siano lavoratori per i quali è prevista la deducibilità analitica dei relativi costi (es. dipendenti a tempo indeterminato o addetti alla ricerca e sviluppo).

NdR: potrebbe interessarti anche... [Trattamento fiscale degli omaggi di fine anno](#)

Alberto De Stefani Sabato 30 novembre 2024

Questo intervento è tratto dalla circolare settimanale di Commercialista Telematico...

[Abbonamento annuale Circolari Settimanali](#)

(anche per i clienti dello studio)

Abbonandoti per un anno alle Circolari Settimanali, ogni settimana riceverai comodamente **nella tua casella di posta elettronica** una circolare con **tutte le novità dei 7 giorni** precedenti e gli **approfondimenti** di assoluta urgenza.

Le circolari settimanali sono in formato Word per essere **facilmente modificabili** con il tuo logo ed i tuoi dati, e **girabili ai clienti del tuo studio**.



[SCOPRI DI PIU' >](#)