

## **GUIDA AGLI OMAGGI NATALIZI: TRATTAMENTO FISCALE**

a cura di Celeste Vivenci

Come ogni anno, in occasione delle Festività, si presenta la problematica del trattamento fiscale degli omaggi.

Ai fini del trattamento in oggetto occorre tenere in considerazione la tipologia ed il valore del bene o servizio oggetto dell'omaggio, il destinatario dell'omaggio e la qualifica del cedente stesso.

Nella tabella di seguito riportata si è cercato di rappresentare le varie casistiche evidenziando il relativo trattamento ai fini Iva, Ires - Irpef e ai fini Irap.

**TABELLA TRATTAMENTO FISCALE DEGLI OMAGGI**

DESTINATARIO	NORMATIVA IVA PER ACQUISTO	NORMATIVA IVA PER CESSIONI	DETRAIBILITA' IRPEF E IRES	DETRAIBILITA' AI FINI IRAP
<b>OMAGGI NON OGGETTO ATTIVITA' DELL'IMPRESA</b>	OMAGGI CON COSTO UNITARIO FINO A 25,82 EURODESTINATI A CLIENTI; IVA DETRAIBILE ;	CESSIONE GRATUITA ESCLUSA DA IVA AI SENSI ART. 2 DPR.633-72	DETRAIBILITA' NEL LIMITE DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA(1,3%,0,50 ,0,1 DEI RICAVI) se costo unitario INF. O UGUALE A 50 EURO: <b>TABELLA : 1.30% FINO 10 MILIONI ;0.50% MAGGIORE DI 10 MILIONI ED INFERIORE AI 50 MILIONI; 0.10% MAGGIORE DEI 50 MILIONI.</b>	CON IL METODO DI CALCOLO DENOMINATO A VALORI DI BILANCIO: DEDUCIBILE; (OVVERO SOGGETTI IRES E SOGGETTI CHE HANNO OPTATO PER TALE METODO);
<b>OMAGGI NON OGGETTO ATTIVITA' DELL'IMPRESA</b>	OMAGGI CON COSTO UNITARIO SUPERIORE AI 25,82 EURO: DESTINATI A CLIENTI; IVA INDETRAIBILE ;	CESSIONE GRATUITA ESCLUSA DA IVA AI SENSI ART. 2 DPR.633-72	DETRAIBILITA' AL 100% SE TRATTASI DI BENI CON VALORE UNITARIO INFERIORE O UGUALE A 50 EURO: DETRAIBILITA' NEL LIMITE DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA(1,3%,0,50 ,0,1 DEI RICAVI):	CALCOLO CON IL METODO FISCALE : INDEDUCIBILE;
	OMAGGI CON COSTO UNITARIO INFERIORE E SUPERIORE AI 25,82 EURO: DESTINATI AI DIPENDENTI; IVA SEMPRE INDETRAIBILE ;	CESSIONE GRATUITA ESCLUSA DA IVA AI SENSI ART. 2 DPR.633-72	DETRAIBILITA' AL 100% SE TRATTASI DI BENI CON VALORE UNITARIO INFERIORE O UGUALE AI 50 EURO;  PER I BENI DESTINATI AI DIPENDENTI LA DETRAIBILITA' E' FISSATA NEL LIMITE DELLO 0,5% DEL COSTO DEL LAVORO	PER I BENI DESTINATI AI DIPENDENTI; INDETRAIBILITA' TOTALE

<b>REGIME APPLICABILE AI PROFESSIONISTI</b>	<p>OMAGGI CON COSTO UNITARIO FINO A 25,82 EURO DESTINATI A CLIENTI; IVA DETRAIBILE</p> <p>-----</p> <p>OMAGGI CON COSTO UNITARIO SUPERIORE AI 25,82 EURO DESTINATI A CLIENTI;</p> <p>-----</p> <p>OMAGGI CON COSTO UNITARIO INFERIORE E SUPERIORE AI 25,82 EURO DESTINATI AI DIPENDENTI; IVA SEMPRE INDETRAIBILE</p>	<p>IMPONIBILE IVA</p> <p>ESCLUSO IVA</p> <p>ESCLUSO IVA</p>	<p>DETRAIBILITA' NEL LIMITE DELL'1% DEI COMPENSI PERCEPITI</p> <p>DETRAIBILITA' NEL LIMITE DELL'1% DEI COMPENSI PERCEPITI</p> <p>DETRAIBILITA' TOTALE PER I DIPENDENTI</p>	<p>IRAP NON DEDUCIBILE</p> <p>IRAP NON DEDUCIBILE</p> <p>IRAP NON DEDUCIBILE</p>
<b>OMAGGI OGGETTO ATTIVITA' DELL'IMPRESA : REGIME PER LE IMPRESE</b>	<p>IVA DETRAIBILE</p>	<p>CESSIONE IMPONIBILE</p>	<p>DETRAIBILITA' NEL LIMITE DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA(1,3%,0,50 ,0,1 DEI RICAVI) SE COSTO UNITARIO UGUALE O INFERIORE AI 50 EURO;</p> <p>PER I BENI DESTINATI AI DIPENDENTI LA DETRAIBILITA' E' FISSATA NEL LIMITE DELLO 0,5% DEL COSTO DEL LAVORO;:</p>	<p>CON IL METODO DI CALCOLO DENOMINATO B a VALORI DI BILANCIO: DEDUCIBILE;</p> <p>CON IL METODO FISCALE : INDEDUCIBILE;</p> <p>PER I BENI DESTINATI AI DIPENDENTI; INDETRAIBILITA' TOTALE</p>
<b>OMAGGI DI SERVIZI DESTINATI AD IMPRESE E PROFESSIONISTI: SERVIZI DESTINATI AI CLIENTI</b>	<p>IVA NON DETRAIBILE</p>	<p>CESSIONE ESCLUSA DA IVA</p>	<p>PER LE IMPRESE: DETRAIBILITA' NEL LIMITE DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA(1,3%,0,50 ,0,1 DEI RICAVI</p> <p>PER I PROFESSIONISTI: 1% DEI COMPENSI</p>	<p>IRAP NON DETTRABILE</p> <p>IRAP NON DETARIBILE</p>
<b>OMAGGI DI SERVIZI DESTINATI AD IMPRESE E PROFESSIONISTI: SERVIZI DESTINATI AI DIPENDENTI</b>	<p>IVA NON DETRAIBILE</p>	<p>CESSIONE ESCLUSA DA IVA</p>	<p>IMPRESE: DETRAIBILE NEL LIMITE DEL :0.5% COSTO DEL LAVORO</p> <p>PER I PROFESSIONISTI: DETRAIBILITA' TOTALE</p>	<p>IRAP NON DETRAIBILE</p> <p>IRAP NON DETRAIBILE</p>

**DETERMINAZIONE DEL SUPERO DEL LIMITE DI € 25,82**

CONFEZIONI NATALIZIE: occorre considerare il costo totale della confezione e non il costo unitario dei singoli beni.

In pratica: nel caso di cesto natalizio composto da bottiglia (€ 15) e panettone (€ 15), il valore da considerare è di € 30; tale omaggio è indetraibile ai fini IVA ai sensi della C.M. 34/2009.

**ESEMPIO: CESSIONE OMAGGI DI BENI NON RICONDUCEBILI ALLA CONFEZIONE MA DA CONSIDERARSI SINGOLARMENTE**

L'omaggio riguarda bottiglie di vino; la situazione è la seguente:

- acquisto di bottiglie di prezzo inferiore ad € 25,82 allora IVA detraibile
- acquisto di bottiglie di prezzo superiore ad € 25,82 allora IVA indetraibile.

**OMAGGI DI BENI AVENTI UN VALORE CONSIDEREBILE**

In questo caso occorre fare attenzione al valore del bene che viene omaggiato in quanto, secondo le disposizioni normative, questo deve ritenersi ragionevole e, comunque, collegato alla potenziale funzione di poter creare possibili ricavi (cd. CRITERIO DI INERENZA).

Pertanto se ad un piccolo cliente viene omaggiato un bene avente un valore troppo elevato l'Agenzia potrà considerare l'omaggio non inerente e pertanto indeducibile.

**COME DOCUMENTARE LA CESSIONE DEGLI OMAGGI**

Ai fini di vincere la possibile presunzione di cessione "in nero" è fondamentale documentare le cessioni degli omaggi attraverso, a seconda del caso, l'emissione dei seguenti documenti:

- emissione fattura immediata;
- emissione documento di trasporto ed in seguito regolare fattura differita;
- autofattura per omaggi costituiti da beni oggetto dell'attività d'impresa;
- in alternativa registrazione nel registro degli omaggi (annotare giornalmente gli omaggi effettuati).

### **NOTA BENE**

Attenzione! Se la fattura viene emessa con rivalsa dell'Iva il cliente deve pagare il relativo importo che in seguito potrà detrarre; se invece la fattura viene emessa senza rivalsa dell'Iva il cliente non può detrarre l'Iva (in quanto non la paga) mentre il cedente deve comunque versare **l'importo della stessa al fisco (l'Iva versata costituirà un costo detraibile per il cedente).**

### **TRATTAMENTO FISCALE E PREVIDENZIALE DEGLI OMAGGI AI DIPENDENTI**

Il Decreto Legge n. 93/2008 ha modificato l'art. 51 del D.p.r. 91786 e, con decorrenza dal 28 maggio 2008, le erogazioni liberali (anche se non superiori ai 258,23 euro) concorrono alla formazione del reddito da lavoro dipendente. Tuttavia, come precisato dalla stessa Agenzia delle Entrate con la circolare n.59e/2008, rimane escluso dalla formazione del reddito il valore normale dei beni ceduti o dei servizi prestati se d'importo complessivo inferiore ai 258,23 euro (specificando che anche gli omaggi sono da ricomprendersi nella categoria dei beni esclusi).

Da quanto sopra specificato l'azienda può quindi escludere dall'imponibile Inps e Irpef del dipendente le cifre non superiori ai 258,23 euro corrisposte nell'intero periodo d'imposta.

Risulta di fondamentale importanza focalizzare l'attenzione sui seguenti concetti:

- 1) se l'importo corrisposto supera i 258,23 euro tutta la cifra va assoggettata alla contribuzione previdenziale e fiscale;
- 2) l'omaggio non può essere elargito in denaro ma solo in natura;
- 3) deve essere considerata tutta la cifra corrisposta nell'intero periodo d'imposta al fine di verificare l'eventuale superamento del limite di euro 258,23.

**TABELLA CASI PRATICI PER ASPETTI CONTABILI**

<b>ACQUISTO E CESSIONE GRATUITA OMAGGI CHE NON RIENTRANO NELL'ATTIVITA' DI IMPRESA DI VALORE UNITARIO INF. O UGUALE AI 25,82 EURO</b>	<b>ACQUISTO 10 BOTTIGLE DI EURO 10,00 + IVA 21%</b>  SPESE 100 IVA CREDITO 21 DEBITI Vs.FORNITORI: 121  CESSIONE GRATUITA EMISSIONE FATTURA ESCLUSA DA IVA  CREDITI VERSO CLIENTE 100 RICAVI PER VENDITE 100  GIROCONTO PER SISTEMAZIONE PARTIA  OMAGGI 100 CREDITI CLIENTI 100
	<b>ACQUISTO 10 BOTTIGLE DI EURO 30,00 + IVA 21% NON DETRAIBILE IN QUANTO IL BENE SUPERA IL LIMITE DI 25,82 EURO</b>  <b>N,B, AI FINI DI SUPERARE LA PRESUNZIONE DI CESSIONE IN NERO EMETTERE SEMPRE DDT O ALTRO DOCUMENTO PER DIMOSTRARE LA CESSIONE A TERZI.</b>  SPESE 363 DEBITI Vs.FORNITORI: 363  CESSIONE GRATUITA EMISSIONE FATTURA ESCLUSA DA IVA  CREDITI VERSO CLIENTE 363 RICAVI PER VENDITE 363  GIROCONTO PER SISTEMAZIONE PARTITA  OMAGGI 363 CREDITI CLIENTI 363

**ACQUISTO E CESSIONE GRATUITA OMAGGI CHE RIENTRANO NELL'ATTIVITA' DI IMPRESA**

FATTURA ACQUISTO BENE EURO 200 + IVA 21%

MERCE	200	
IVA A CREDITO	42	
DEBITI Vs. FORNITORI		242

EMISSIONE FATTURA PER CESSIONE

CRED.VS CLIENTI	242	
RICAVI PER CESSIONE OMAGGI		200
IVA A DEBITO		42

GIROCONTO PER CHIUSURA PARTITE

OMAGGI	200	
CREDITI Vs. CLIENTI		200

**N,B, AI FINI DI SUPERARE LA PRESUNZIONE DI CESSIONE IN NERO EMETTERE SEMPRE DDT O ALTRO DOCUMENTO PER DIMOSTRARE LA CESSIONE A TERZI.**

23 dicembre 2011  
Celeste Vivenzi