



Mario Tagliaferri
Matteo Zucca
Emanuele Serina
Rina Chiesa
Stefania Serina
Matteo Riboldi

Cosimo Canturi
Erika Cresti
Andrea Fondatori
Simona Giliberto
Maurizio Stella
Marco Vignoli
Stefano Vignoli

CIRCOLARE 14/2018 – 7 dicembre 2018

Gli omaggi natalizi

Gent.mi Clienti,

certi di farVi cosa gradita, riassumiamo i punti salienti relativi al trattamento fiscale dei c.d. “omaggi natalizi”.

Gli oneri sostenuti per la distribuzione di omaggi possono assumere diversa natura reddituale a seconda che il bene venga ceduto ai **clienti** oppure ai **dipendenti** e ai soggetti fiscalmente assimilati.

REDDITO D’IMPRESA - Omaggi ai clienti

In linea generale, gli oneri sostenuti per omaggi distribuiti ai clienti sono:

- **interamente deducibili** se il valore unitario dei beni in omaggio destinati ad uno stesso soggetto **non supera i 50,00 euro**;
- deducibili nell’esercizio di sostenimento della spesa **nel rispetto dei limiti percentuali** previsti per le c.d. “**spese di rappresentanza**” se il valore unitario dell’omaggio **supera i 50,00 euro**.

Tanto premesso, al fine di determinare il “valore unitario” dell’omaggio consegnato, occorre fare riferimento:

- al **regalo nel suo complesso** (es. cesto natalizio), e non ai singoli beni che lo compongono;
- al **valore di mercato** del bene.

In merito all’Iva, e con riferimento a beni che non rientrano nell’attività d’impresa, è ammessa la **detrazione** dell’Iva relativa alle spese di rappresentanza per i soli beni il cui **costo di acquisto sia inferiore a 50 euro**.

member of



MILANO

CREMA

FIRENZE

ROMA

CATANIA

LEXIS DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Viale Bianca Maria n. 41 – 20122 MILANO
tel. 02.76009185 / 02.795660 - fax 02.76012211
Via Boldori n. 18 – 26013 – CREMA
tel. 0373.8781 r.a. - fax 0373.878149
studio@lexis.it | www.lexis.it



REDDITO D'IMPRESA - Omaggi ai dipendenti e assimilati

In linea generale, il costo sostenuto dal datore di lavoro per l'acquisto di beni da destinare in omaggio ai dipendenti e ai soggetti assimilati (es. collaboratori) è **deducibile dal reddito d'impresa secondo le norme relative ai costi per le prestazioni di lavoro.**

Ai fini Iva, invece, nel caso di cessione gratuita a dipendenti di beni che non rientrano nell'attività propria dell'impresa, l'imposta per tali beni è **indetraibile** e la loro cessione gratuita è esclusa dal campo di applicazione dell'Iva.

ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI - Omaggi ai clienti

Il costo dei beni oggetto di omaggio alla clientela è deducibile dal reddito del professionista a titolo di spesa di rappresentanza, **nel limite dell'1% dei compensi** percepiti nel periodo d'imposta.

ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI - Omaggi a dipendenti o collaboratori

Per i professionisti si ritiene che il costo sostenuto per l'acquisto di beni dati in omaggio ai propri dipendenti (o collaboratori) sia **integralmente deducibile dal reddito di lavoro autonomo professionale**, al pari di ogni altra spesa per prestazioni di lavoro dipendente o assimilato sostenuta dal professionista, dal momento che le liberalità ai dipendenti non rientrano tra le spese di rappresentanza, secondo la nozione fornita dal DM 19.11.2008 (applicabile anche al reddito di lavoro autonomo).

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti e approfondimenti, anche riguardanti il trattamento ai fini IRAP dei beni di cui sopra.

Cordiali saluti.

LEXIS - Dottori Commercialisti Associati

member of

