

Dr. Anton Pichler | Dr. Walter Steinmair | Dr. Helmuth Knoll

Sparkassenstraße 18 Via Cassa di Risparmio

I-39100 Bozen | Bolzano

T 0471.306.411 | F 0471.976.462

E info@interconsult.bz.it

I www.interconsult.bz.it

Steuer-, MwSt.-Nr. | Cod. fisc. Part. IVA 02529080216

Circolare 13/15

Bolzano, lì 14.12.2015

Omaggi e liberalità ai dipendenti

Egregio cliente,

Con l'entrata in vigore del decreto "Semplificazioni" (D.Lgs 175/2014) la **soglia per la detrazione dell'Iva su omaggi è stata innalzata ad Euro 50** (dai precedenti 25,82€). Questa nuova soglia si **applica a partire dai acquisti effettuati dopo il 13.12.2014**.

BENI NON RIENTRANTI NELL'ATTIVITÀ PROPRIA					
Cedente	Destinatario dell'omaggio		IVA		Imposte dirette
			Acquisto	Cessione	Deducibilità del costo
Imprese	Clienti, Fornitori etc.	Costo unitario (2) ≤ € 50	IVA detraibile (anche alimenti e bevande)	Operazione esclusa da IVA (3)	Intero importo nell'esercizio (spese di rappresentanza)
		Costo unitario (2) > € 50	IVA indetraibile		Spese di rappresentanza (4)
	Dipendenti (1)		IVA indetraibile	Operazione esclusa da IVA (3)	Intero importo nell'esercizio fino al 0,5% delle spese per personale
Lavoratori autonomi	Clienti, Fornitori etc.	Costo unitario (2) ≤ € 50	IVA detraibile	Imponibile IVA	1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta (spese di rappresentanza)
		Costo unitario (2) > € 50	IVA indetraibile	Operazione esclusa da IVA (3)	
	Dipendenti (1)		IVA indetraibile	Operazione esclusa da IVA (3)	Intero importo nell'esercizio

- (1) Se l'importo supera € 258,23 annuali, l'omaggio rappresenta reddito per il dipendente e deve essere tassato da questo.
- (2) Il prezzo unitario include anche le spese afferenti (trasporto, imballaggio ecc.).
Per quanto riguarda confezioni di beni (cesti regalo), il limite va individuato con riguardo al costo dell'intera confezione e non dei singoli componenti. Se il costo della confezione è maggiore a 50€ escluso Iva, l'Iva è indetraibile, anche se composto da beni di costo inferiore al limite.
- (3) In caso di vendita degli omaggi fuori campo applicazione dell'Iva l'emissione della fattura non è necessaria ovvero obbligatoria, si consiglia comunque di rilasciare un documento di trasporto per gli omaggi per superare la presunzione di vendita.
- (4) Le soglie di deducibilità delle spese di rappresentanza sono l'1,3% per un fatturato fino a €10 mln., 0,5% per un fatturato da €10 mln. a €50 mln e 0,1% per un fatturato superiore a €50 mln. Fino a queste soglie le spese di rappresentanza sono deducibili nell'anno. Sono deducibili interamente e senza limiti le spese di rappresentanza con consto unitario inferiore a 50€.

BENI RIENTRANTI NELL'ATTIVITÀ PROPRIA				
Destinatario dell'omaggio	IVA		Imposte dirette	
	Acquisto	Cessione	Deducibilità del costo	
<i>Clienti, Fornitori etc.</i>	<ul style="list-style-type: none"> • IVA detraibile • Obbligo di fattura, autofattura o annotazione nel registro degli omaggi 	Operazione imponibile IVA	Costo unitario (2) ≤ € 50	Intero importo nell'esercizio (spese di rappresentanza)
			Costo unitario (2) > € 50	Spese di rappresentanza (3)
<i>Dipendenti (1)</i>	IVA detraibile		Intero importo nell'esercizio	

- (1) se l'importo supera € 258,23, l'omaggio rappresenta reddito per il dipendente e deve essere tassato da questo.
- (2) Il prezzo unitario include anche le spese afferenti (trasporto, imballaggio ecc.).
Per quanto riguarda confezioni di beni (cesti regalo), il limite va individuato con riguardo al costo dell'intera confezione e non dei singoli componenti. Se il costo della confezione è maggiore a 50€ escluso Iva, l'Iva è indetraibile, anche se composto da beni di costo inferiore al limite.
- (3) Le soglie di deducibilità delle spese di rappresentanza sono l'1,3% per un fatturato fino a €10 mln., 0,5% per un fatturato da €10 mln. a €50 mln e 0,1% per un fatturato superiore a €50 mln. Fino a queste soglie le spese di rappresentanza sono deducibili nell'anno. Sono deducibili interamente e senza limiti le spese di rappresentanza con consto unitario inferiore a 50€.

Cene aziendali o cene di natale per i soli dipendenti sono deducibile ai fini delle imposte alla stregua delle spese per vitto ed alloggio e come tali la deducibilità è limitata al 75% delle spese sostenute, con l'ulteriore limite del 0,5% delle spese per il personale in quanto assimilate ad erogazioni liberali ai dipendenti. L'Iva su queste spese non è deducibile, mancando l'inerenza con l'esercizio dell'impresa, arte o professione.

Distinti saluti,

Interconsult – Pichler Steinmair Knoll

Dr. Anton Pichler | Dr. Walter Steinmair | Dr. Helmuth Knoll

  