



TAXcare
IL METODO PER OTTIMIZZARE IL TUO CARICO FISCALE



OMAGGI NATALIZI

TAXcare

IL METODO PER OTTIMIZZARE IL TUO CARICO FISCALE



DEFINIZIONE

Gli omaggi sono cessioni per le quali non è previsto un corrispettivo

**» Beni rientranti
nell'attività di impresa**

**» Beni non rientranti
nell'attività di impresa**



BENI RIENTRANTI NELL'ATTIVITA' DI IMPRESA

A prescindere dal loro importo:

- » Il costo è interamente deducibile 100%
- » l'IVA è interamente detraibile 100%

La successiva cessione gratuita
è soggetta ad IVA



BENI RIENTRANTI NELL'ATTIVITA' DI IMPRESA

Come si effettua la cessione?

- 1) Emissione di una fattura con applicazione dell'IVA, senza rivalsa nei confronti del cliente ex art. 18 del D.P.R. 633/1972
- 2) Emissione di un'autofattura in unico esemplare, specificando nel corpo che si tratta di «autofattura per omaggi»



BENI NON RIENTRANTI NELL'ATTIVITA' DI IMPRESA

Sono considerati SPESE DI RAPPRESENTANZA e per tanto deducibili, nel loro complessivo ammontare annuo, in misura pari:

all'1,5% dei ricavi e altri proventi	→	fino ad Euro 10 milioni;
allo 0,6% dei ricavi e altri proventi	→	per la parte eccedente Euro 10 milioni e fino a 50 milioni;
allo 0,4% dei ricavi e altri proventi	→	per la parte eccedente Euro 50 milioni.



BENI NON RIENTRANTI NELL'ATTIVITA' DI IMPRESA

PT. 2

1) Importo unitario inferiore ad € 50

- » Il costo è interamente deducibile 100%
- » L'IVA è interamente detraibile 100%

La successiva cessione gratuita è esclusa IVA ex art. 2, comma 2



BENI NON RIENTRANTI NELL'ATTIVITA' DI IMPRESA

PT. 3

1) Importo unitario superiore ad € 50

- » Il costo è deducibile nel limite del 75% del suo ammontare
- » L'IVA è indetraibile 0%

La successiva cessione gratuita è
esclusa IVA ex art. 2, comma 2



BENI NON RIENTRANTI NELL'ATTIVITA' DI IMPRESA

PT. 4

Osservazioni

All'atto della consegna dei beni in omaggio non è richiesta l'emissione della fattura, si consiglia comunque di emettere un ddt con causale «omaggio»





OMAGGI AI DIPENDENTI



Non possono essere qualificati come spese di rappresentanza

Sono a tutti gli effetti liberalità nei confronti dei dipendenti
Vincolo: deducibilità dal reddito di impresa per un ammontare non superiore al 5 per mille delle spese per prestazione di lavoro dipendente



Omaggi ai dipendenti

PT. 2

1) BENI INERENTI L'ATTIVITA' D'IMPRESA

- » Costo interamente deducibile 100%
- » IVA detraibile 100%

La successiva cessione gratuita al dipendente è soggetta ad IVA con la modalità dell'autofattura



Omaggi ai dipendenti

2) BENI NON INERENTI L'ATTIVITA' D'IMPRESA

PT. 3

- » Costo interamente deducibile 100%
- » IVA indetraibile 0%

La successiva cessione gratuita è
esclusa IVA ex art. 2, comma 2



Omaggi ai dipendenti

3) CENA O PRANZO DI NATALE

PT. 4

- » Il costo è deducibile nel limite del 75% del suo ammontare
- » IVA indetraibile 0%

Osservazione: se è rivolta anche a soggetti terzi, rientra tra le spese di rappresentanza





Grazie e Buone Feste



TAXcare

IL METODO PER OTTIMIZZARE IL TUO CARICO FISCALE

