

Cuneo, lì 13 dicembre 2021

Egregio **CLIENTE**

Prot. n. 55/2021

## IL PIACERE DELLE FESTIVITÀ UNITO AL RISPARMIO FISCALE? SI PUÒ!

Con l'approssimarsi delle festività natalizie si riepilogano le seguenti regole di **detrazione Iva e deduzione sulle spese per omaggi e di albergo/ristorante**.

ALBERGO E RISTORANTE (*)			
TIPOLOGIA DI SPESA	FINALITÀ	DETRAIBILITÀ IVA	DEDUCIBILITÀ
<b>Per imprese:</b> Spese di <b>albergo e ristorante</b> sostenute per clienti (anche potenziali)	Lavorativa (visita a stabilimenti, presentazione servizi/prodotti, ecc.)	<b>detraibile</b>	<b>Sì</b> se viene annotata sul documento: ✓ generalità dei soggetti ospitati ✓ tipo di finalità lavorativa
<b>Per lavoratori autonomi:</b> Spese di <b>albergo e ristorante</b> sostenute per clienti (anche potenziali)	Lavorativa (visita a stabilimenti, presentazione servizi/prodotti, ecc.)	<b>detraibile</b>	<b>Sì</b> se viene annotata sul documento: ✓ generalità dei soggetti ospitati ✓ tipo di finalità lavorativa <b>Nel limite</b> del 2% dei compensi annui
<b>Per imprese:</b> Spese di <b>albergo e ristorante</b> sostenute per clienti (anche potenziali)	Intrattenimento (ricorrenze aziendali, feste, ecc.)	<b>Totalmente indetraibile</b>	<b>Nel limite</b> del 1,5% dei ricavi annui
<b>Per lavoratori autonomi:</b> Spese di <b>albergo e ristorante</b> sostenute per clienti (anche potenziali)	Intrattenimento (ricorrenze aziendali, feste, ecc.)	<b>Totalmente indetraibile</b>	<b>Nel limite</b> del 1% dei compensi annui

(\*) Le spese di albergo e ristorante sono sempre deducibili nel limite del 75% della spesa sostenuta ad esclusione di quelle sostenute per le trasferte dei dipendenti (totalmente deducibili). Poi, occorre applicare le indicazioni contenute nel prospetto sopra illustrato.

### OMAGGI BENI NON RIENTRANTI NELL'ATTIVITÀ PROPRIA

Cedenti	Destinatario dell'omaggio		Iva	Deducibilità del costo
			Acquisto	Imposte dirette
Imprese	Clienti/ fornitori	Costo unitario non superiore a €50,00	Iva detraibile (anche alimenti e bevande)	Intero importo nel limite di €50,00 <b>Spese per omaggi interamente deducibili</b>
		Costo unitario superiore a €50,00	Iva indetraibile	Deducibile nel periodo di sostenimento se rispondente ai criteri di inerenza e congruità (costo superiore a €50,00) nel limite del 1,5% dei ricavi <b>Spese di rappresentanza</b>
	Dipendenti	--	Iva indetraibile	Intero importo nell'esercizio <b>Spese per prestazioni di lavoro</b>
Lavoratori autonomi	Clienti/ fornitori	--	Iva indetraibile	1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta <b>Spese di rappresentanza</b>
	Dipendenti	--	Iva indetraibile	Intero importo nell'esercizio <b>Spese per prestazioni di lavoro</b>

### OMAGGI BENI RIENTRANTI NELL'ATTIVITÀ PROPRIA

Destinatari dell'omaggio	Iva		Deducibilità del costo
	Acquisto	Cessione	Imposte dirette
Clienti/fornitori	Iva detraibile	Operazione imponibile Iva  <b>Obbligo di: fattura, autofattura o registro degli omaggi</b>	Intero importo dell'esercizio <b>Spese per omaggi interamente deducibili</b>
Dipendenti	Iva detraibile		Intero importo nell'esercizio <b>Spese per prestazioni di lavoro</b>

## **DETERMINAZIONE VALORE DELL'OMAGGIO**

Se l'omaggio si compone di più beni, il valore di 50 euro deve essere riferito al **valore complessivo dell'omaggio** e non al valore dei singoli beni che lo compongono.

Ad esempio, un cesto natalizio composto di tre diversi beni che hanno un valore di 20 euro ciascuno, dovrà essere considerato come un unico omaggio dal valore complessivo di 60 euro e come tale sarà soggetto alla deduzione nei limiti fissati rispetto ai ricavi dell'anno.

## **DISCIPLINA AD HOC PER GLI OMAGGI AI DIPENDENTI**

È prevista una disciplina ad hoc per gli **omaggi ai dipendenti**. Se da una parte per il datore di lavoro il costo sostenuto per l'acquisto dei beni da destinare ad omaggio è deducibile dal reddito d'impresa, dall'altro il controvalore economico degli omaggi ricevuti concorre alla formazione del reddito di lavoro dipendente.

Infatti costituiscono reddito di lavoro dipendente tutte le somme e valori in genere, a qualunque titolo percepiti nel periodo d'imposta, in relazione al rapporto di lavoro.

In particolare, le erogazioni liberali concesse ai dipendenti in occasione delle festività:

- a) **in denaro**, concorrono alla formazione del reddito di lavoro dipendente e sono quindi da assoggettare a tassazione;
- b) **in natura (inclusi i c.d. "voucher"**, ossia buoni che consentono l'acquisto di beni e/o servizi presso una rete di esercizi commerciali convenzionati), non concorrono alla formazione del reddito nel caso abbiano un importo complessivo, unitamente ad altri benefit, non superiore a 258,23 euro annui a dipendente (per l'**anno 2021** il limite è di **516,46 euro annui a dipendente**).

Qualora venga superato detto limite, l'intero valore concorre alla formazione del reddito.