

## OMAGGI DI NATALE: TRATTAMENTO FISCALE PER LE IMPRESE.

Come alla fine di ogni anno, in occasione delle festività, gli operatori italiani pongono in essere nei confronti dei propri clienti i consueti omaggi. Con la presente circolare, si ripercorre il trattamento riservato a tali regalie da un punto di vista fiscale/amministrativo.

OMAGGI AI CLIENTI/FORNITORI:		IVA	REDDITO	ESEMPI
OMAGGI DI BENI NON PRODOTTI O NORMALMENTE VENDUTI	IMPORTO SUPERIORE 50€	<ul style="list-style-type: none"> <li>Iva indetraibile all'acquisto (art. 19 bis-1 lett h);</li> <li>Cessione fuori campo Iva;</li> </ul>	Il costo di acquisto è interamente dedotto fino ad un importo massimo pari al 1,5% dei ricavi.	<p>Es. Cesto di natale (valutare ai fini del limite il valore complessivo e no dei singoli beni compresi nel cesto) Panettone, dolci, bottiglie ecc...</p> <p> <b>ATTENZIONE</b> Ai fini del miglior trattamento fiscale si consiglia di mantenersi sotto la soglia dei 50 €.</p>
	IMPORTO INFERIORE 50€	<ul style="list-style-type: none"> <li>Iva detraibile all'acquisto (art 19 bis-1 lett h);</li> <li>Cessione fuori campo Iva;</li> </ul>	Il costo di acquisto è interamente dedotto	
OMAGGI DI BENI PRODOTTI O COMMERCIALIZZATI	IMPORTO SUPERIORE 50€	Imponibile IVA con <u>facoltà</u> di rivalsa. (Necessario emettere autofattura)	Il costo di acquisto è interamente dedotto fino ad un importo massimo pari al 1,5% dei ricavi.	<p>Es. Bottiglia di vino omaggiato da produttore di vino; Cesto di natale omaggiato da Supermercato ecc..</p>
	IMPORTO INFERIORE 50€		Il costo di acquisto è interamente dedotto	
BUONI/VOUCHER PER PROPRIE PRESTAZIONI/BENI	Il trattamento Iva dell'operazione è già noto al momento di acquisto del voucher	Emissione del buono già assoggettata ad Iva		Es. ristorante che emette buono per propria cena
	Il trattamento Iva non è determinabile a priori ma solo al momento del successivo acquisto/fruizione	Emissione del buono fuori campo Iva e assoggettamento ad iva al momento dell'operazione con le modalità ordinarie.		Es. buono acquisto per un prodotto a scelta
CENE/BUFFET DI NATALE CON TERZI CLIENTI/FORNITORI		Iva indetraibile	Il costo, nel limite del 75 per cento della spesa sostenuta è dedotto fino ad un importo massimo pari al 1,5% dei ricavi.	

OMAGGI AI DIPENDENTI:		IVA	REDDITO IMPRESA	REDDITO DIPENDENTE	ESEMPI
OMAGGI DI BENI NON PRODOTTI O NORMALMENTE VENDUTI		<ul style="list-style-type: none"> <li>Iva indetraibile all'acquisto (art. 19 bis-1 lett h);</li> <li>Cessione fuori campo Iva;</li> </ul>	Dedotto come costo del personale in quanto il costo deve in ogni caso figurativamente essere indicato nel cedolino.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Entro l'importo annuo massimo 258,23 ESENTE.</li> <li>Oltre l'importo annuo massimo 258,23 fringe benefit tassato in capo al dipendente.</li> </ul>	<p>Es. Cesto di natale (valutare ai fini del limite il valore complessivo e no dei singoli beni compresi nel cesto) Panettone, dolci, bottiglie ecc..</p>
OMAGGI DI BENI PRODOTTI O COMMERCIALIZZATI		Imponibile IVA con <u>facoltà</u> di rivalsa. (Necessario emettere autofattura)			<p>- Es. Bottiglia di vino omaggiato da produttore di vino; - Cesto di natale omaggiato da Supermercato ecc..</p>
BUONI/VOUCHER PER PROPRIE PRESTAZIONI/BENI	Il trattamento Iva dell'operazione è già noto al momento di acquisto del voucher	Emissione del buono già assoggettata ad Iva			Es. ristorante che emette buono per propria cena
	Il trattamento Iva non è determinabile a priori ma solo al momento del successivo acquisto/fruizione	Emissione del buono fuori campo Iva e assoggettamento ad iva al momento dell'operazione con le modalità ordinarie.			Es. buono acquisto per un prodotto a scelta
CENE/BUFFET DI NATALE CON DIPENDENTI		Iva indetraibile	Il costo è deducibile per il 75 per cento della spesa sostenuta nel limite del 5 per cento dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente.	Non rilevante.	