



TRATTAMENTO FISCALE DEGLI OMAGGI NATALIZI

In occasione delle festività natalizie, si riepiloga il **trattamento fiscale degli omaggi a clienti e dipendenti**, per il quale è necessario distinguere anche la tipologia del bene. Per le spese classificabili “di rappresentanza” rimane invariato il limite di €. 50, che consente di detrarre l’IVA e di dedurre il costo sostenuto; oltre tale limite l’IVA è indetraibile e la deducibilità del costo è proporzionata ai ricavi/proventi dell’attività caratteristica.

Per quanto riguarda la **tassazione in capo ai dipendenti**, si evidenzia che:

- per i dipendenti con figli a carico, il valore dei beni/servizi ricevuti, comprese le somme erogate/rimborsate per le utenze di acqua/elettricità/gas, dal datore di lavoro, non concorre al reddito imponibile nel limite di € 2.000,00;
- per i dipendenti senza figli a carico, la soglia di non imponibilità del valore dei beni/servizi ricevuti è pari a € 1.000,00.

BENI NON OGGETTO DELL'ATTIVITÀ				
IMPRESA				
Destinatari omaggi	IVA		IRPEF/IRES	IRAP
	Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità spesa	
Clienti	SÌ se costo unitario ≤ € 50 (anche alimenti e bevande)	Esclusa da IVA	<ul style="list-style-type: none"> • Integrale nell'esercizio se valore unitario ≤ € 50 • Deducibile nel limite annuo (1,5% - 0,6% - 0,4% dei ricavi/proventi) 	<ul style="list-style-type: none"> • Deducibili se metodo da bilancio • Indeducibili se metodo fiscale
	NO se costo unitario > € 50			
Dipendenti	NO (mancanza di inerenza)	Esclusa da IVA	Integrale nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro)	Indeducibili

LAVORATORE AUTONOMO				
Destinatari omaggi	IVA		IRPEF/IRES	IRAP
	Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità spesa	
Clienti	SÌ se costo unitario ≤ € 50 (anche alimenti e bevande)	Esclusa da IVA	Nel limite dell'1% dei compensi incassati nell'anno	Deducibili nel limite dell'1% dei compensi percepiti nell'anno
	NO se costo unitario > € 50			
Dipendenti	NO (mancanza di inerenza)	Esclusa da IVA	Integrale nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro)	Indeducibili

BENI OGGETTO DELL'ATTIVITÀ				
Destinatari omaggi	IVA		IRPEF/IRES	IRAP
	Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità spesa	
Clienti	<ul style="list-style-type: none"> • SÌ se spesa non di rappresentanza • SÌ (*) ma solo se costo unitario ≤ € 50 se spesa rappresentanza 	Imponibile IVA (*)	<ul style="list-style-type: none"> • Integrale nell'esercizio se valore unitario ≤ € 50 • Deducibile nel limite annuo (1,5% - 0,6% - 0,4% dei ricavi/proventi) 	<ul style="list-style-type: none"> • Deducibili se metodo da bilancio • Indeducibili se metodo fiscale
Dipendenti			Integrale nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro)	Indeducibili

(*) Salvo la scelta di non detrarre l'iva sull'acquisto per non assoggettare ad iva la cessione gratuita