



**DOTTORI COMMERCIALISTI
AVVOCATI**

MASSIMO TESSER
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

LUIGI SERRAGLIO
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

NICOLETTA GALLINA
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

PARTES LEGAL

STEFANO VECCHIATO
AVVOCATO

ANDREA ZAMPROGNO
AVVOCATO STABILITO
ABOGADO
PROCURATORE SPORTIVO FIFA

LISA FAVERO
AVVOCATO

LEONARDO BRIAN
ABOGADO
(SEDE DI BARCELONA)

AREA COMMERCIALISTI

MICHELA ZANETTI
DOTT. AREA FISCALE

CARMEN TONELLO
RAG. AREA FISCALE

FRANCESCO FERRARESE
DOTT. AREA SOCIETARIA

ELENA TESSER
RAG. AREA CONTABILE

ALESSIA SCANDIUZZI
RAG. AREA CONTABILE

FEDERICA SPAGNOLO
RAG. AREA CONTABILE

MICHELA FENU
RAG. AREA CONTABILE

AREA INTERNAZIONALIZZAZIONE

FLAVIA RAMELLA
EXPORT MANAGER

GIULIO GIAI
EXPORT MANAGER

GIOVANNI PECORARI
EXPORT MANAGER

AREA INNOVAZIONE

GIORGIA FAVARO
DOTT.SSA AREA PROPRIETÀ INTELLETTUALE

AREA AMMINISTRATIVA

KATY MATTAROLLO
RAG. AREA AMMINISTRATIVA E CONTABILE

OF COUNSEL:

VITO PAPA
DOTT. MARKETING STRATEGICO
(SEDE DI TREVISO)

Montebelluna, 23 dicembre 2020

OMAGGI NATALIZI - TRATTAMENTO FISCALE

Gentili Clienti,

in occasione delle festività natalizie è consuetudine offrire omaggi ai propri clienti e dipendenti. Con la presente cerchiamo di approfondirne gli aspetti fiscali.

OMAGGI DI BENI NON OGGETTO DELLA PROPRIA ATTIVITA'

<p>ACQUISTO dei beni</p>	<p>Se di valore unitario non superiore a 50 Euro:</p> <ul style="list-style-type: none"> - costo integralmente deducibile e qualificati come spese di rappresentanza; - IVA detraibile <p>Se di valore unitario superiore a 50 Euro:</p> <ul style="list-style-type: none"> - IVA indetraibile. - qualificati spese di rappresentanza e sono deducibili nei seguenti limiti: <ul style="list-style-type: none"> • per imprese con ricavi fino ai 10 milioni: massimo deducibile 1,5% dei ricavi conseguiti; • per imprese con ricavi da 10 a 50 milioni: massimo deducibile 0,6% dei ricavi conseguiti; • per imprese con ricavi oltre 50 milioni: massimo deducibile 0,4% dei ricavi conseguiti. • per i lavoratori autonomi : nel limite dell'1% dei compensi incassati. <p>In merito al valore di 50 Euro, si precisa che nel caso di omaggio composto da più beni (es. cesto natalizio) il valore di 50Euro deve essere riferito al valore complessivo dell'omaggio.</p>
<p>CESSIONE dei beni a clienti e dipendenti</p>	<p>La cessione di beni non oggetto dell'attività, di costo unitario non superiore a 50 Euro e per i quali non è stata detratta l'IVA all'acquisto è fuori campo IVA ai sensi dell'art. 2, comma 2, n.4 DPR 633/72. La fattura non è obbligatoria. Preferibile emettere un DDT con causale "omaggio".</p>

OMAGGI DI BENI OGGETTO DELLA PROPRIA ATTIVITA'

ACQUISTO dei beni	<p>Non rileva il valore del bene (superiore o meno a 50Euro) in quanto all'acquisto o alla produzione del bene l'IVA è stata detratta e non sono considerati di rappresentanza.</p> <p>L'impresa può scegliere di non detrarre l'IVA all'acquisto e di considerare come spesa di rappresentanza. In questo caso vale quanto esposto per i beni non oggetto dell'attività.</p>
CESSIONE dei beni a clienti e dipendenti	<p>L'impresa può scegliere la cessione :</p> <ul style="list-style-type: none">- con la rivalsa dell'IVA;- senza rivalsa dell'IVA. <p>CESSIONE CON RIVALSA : si deve emettere fattura con l'IVA del prodotto. Il cliente pagherà l'IVA e potrà detrarsela.</p> <p>Per l'emissione della fattura si utilizzerà il tipo documento TD01 o TD24 ed è opportuno emettere sempre un DDT con causale "omaggio".</p> <p>CESSIONE SENZA RIVALSA:</p> <p>è possibile scegliere fra le seguenti procedure:</p> <ul style="list-style-type: none">- emissione di fattura ordinaria specificando "senza rivalsa IVA". Chi la riceve non può detrarre l'IVA;- annotazione su un "registro degli omaggi" dell'ammontare globale dei valori normali delle cessioni gratuite effettuate per ciascun giorno e delle relative imposte, distinte per aliquota;- emissione di autofattura singola per ciascuna cessione o globale mensile, con l'indicazione del valore dei beni e della relativa imposta. Il documento segue la numerazione delle fatture di vendita. In questo caso si utilizzerà il tipo documento TD27 e i dati del cedente vanno inseriti sia nella sezione "Dati del cedente" sia nella sezione "Dati del cessionario".

OMAGGI DI DISPOSITIVI SANITARI PER L'EMERGENZA COVID

Si ricorda che la cessione gratuita dei dispositivi sanitari per l'emergenza COVID **fino al 31.12.2020 è considerata esente IVA** (codice IVA N4).

Dal 01.01.2021 la cessione sarà soggetta ad **IVA agevolata nella misura del 5%**.

OMAGGI VERSO SOGGETTI DI ALTRI PAESI UE O EXTRA UE

Omaggi con soggetti di altri Paesi UE	Cessione di prodotti commercializzati abitualmente dall'impresa	Manca l'onerosità della cessione e quindi non si è in presenza di cessione intracomunitaria di cui all'art. 41 DL 331/1993. La cessione è imponibile IVA.
	Cessione di prodotti NON commercializzati abitualmente dall'impresa	La cessione è esclusa da IVA. Si applica la disciplina prevista per le cessioni in Italia.
	Omaggi ricevuti da altro Paese della UE	L'operazione è soggetta ad IVA nel paese UE di provenienza. Non è un acquisto intracomunitario e l'eventuale fattura non va integrata, né va emessa autofattura.
Omaggi con soggetti Extra- UE	Cessione di prodotti commercializzati abitualmente dall'impresa	Cessione non imponibile IVA ai sensi dell'art.8, comma 1, lettera a) o b) DPR 633/72. Obbligo di predisporre i documenti per l'uscita dei beni dal territorio doganale dell'UE. Non rilevano ai fini del plafond per l'esportatore abituale.
	Cessione di prodotti NON commercializzati abitualmente dall'impresa	Cessione fuori campo IVA ai sensi dell'art. 2, comma 2, n.4 DPR 633/72. Necessita redigere un documento che provi l'operazione stessa (fattura pro forma).
	Omaggi ricevuti da Paese extra-UE	Per l'importazione deve essere emessa regolare bolletta doganale e la Dogana assumerà quale imponibile un valore di mercato dei beni.

Lo Studio è a disposizione per informazioni e chiarimenti.

L'occasione ci è gradita per rinnovare i nostri migliori Auguri di buon Natale.

STUDIO PARTES