



Verona, 01/12/2023

Oggetto - Trattamento fiscale degli omaggi natalizi

Gentile Cliente,

Con l'approssimarsi delle festività natalizie, riteniamo utile richiamare le regole fiscali applicabili agli omaggi natalizi.

In questa sede verrà trattato il classico omaggio a terzi quale potrebbe essere un panettone, o un cesto natalizio. È importante determinare il valore unitario dell'omaggio, ricordando che con tale locuzione si intende il costo sostenuto per l'acquisto dell'omaggio stesso nel suo insieme, indipendentemente dal valore dei singoli beni che lo compongono. Ad esempio, un cesto natalizio composto da una bottiglia di vino del valore di 20 euro, di un panettone del costo di 10 euro e di formaggi per 30 euro è da considerarsi per il valore complessivo di 60 euro (Agenzia Entrate Circolare 34/E/2009, paragrafo 5.4).

Omaggi a terzi di beni alla cui produzione o vendita non è diretta l'attività di impresa

Cedente: <u>Imprese</u>				
	Costo unitario <i>non superiore</i> a euro 50,00	Iva detraibile	Costo deducibile	la successiva cessione gratuita è operazione non soggetta IVA ex art. 2 comma 2 nr. 4 DPR 633/72, per la quale non è necessario emettere fattura.
	Costo unitario <i>superiore</i> a euro 50,00	Iva indetraibile	Costo: la spesa è deducibile se rispondente ai requisiti di inerenza (compresa l'iva indetraibile); l'ammontare delle spese è deducibile in proporzione all'ammontare dei ricavi e proventi.	

Cedente: <u>Lavoratori autonomi</u>				
	Costo unitario <i>non superiore</i> a euro 50,00	Iva detraibile	Indipendentemente dal valore unitario dell'omaggio, il costo sostenuto viene qualificato quale spesa di rappresentanza.	la successiva cessione gratuita è operazione non soggetta IVA ex art. 2 comma 2 nr. 4 DPR 633/72, per la quale non è necessario emettere fattura.
	Costo unitario <i>superiore</i> a euro 50,00	Iva indetraibile		

Omaggi a terzi di beni rientranti nell'attività propria

Destinatario dell'omaggio: <u>Clienti/Fornitori - Dipendenti</u>				
	Iva sull'acquisto: detraibile	Costo: deducibile nell'esercizio.	Cessione: operazione imponibile Iva, obbligo di fattura o autofattura.	

Nel caso di **omaggi a dipendenti**, l'Iva è indetraibile per mancanza di inerenza con l'esercizio dell'impresa, arte o professione, a prescindere dall'ammontare del costo. La successiva cessione gratuita è esclusa da Iva. Il costo è deducibile e viene ricompreso tra le spese per prestazioni di lavoro.

Cordialità

Lo Studio