

OMAGGI NATALIZI

Omaggi di beni non rientranti nell'attività d'impresa: casi particolari

Si tratta dei seguenti casi:

- l'acquisto di cesti natalizi;
- l'acquisto di alimenti e bevande o compresi in cesti natalizi o acquistati separatamente;
- le spese relative alle cene natalizie.

Per quanto riguarda l'**acquisto di cesti natalizi**, l'unica accortezza da utilizzare è che il limite di € 50,00 va riferito al **costo dell'intera confezione** e non a quello dei singoli componenti.

Di conseguenza:

- è **indetraibile l'IVA** relativa all'acquisto di un cesto regalo di costo superiore a € 50,00;
- è **detraibile l'IVA** relativa all'acquisto di un cesto regalo di costo non superiore a € 50,00.

Per quanto riguarda l'acquisto di alimenti e bevande (ovviamente che **non** formano oggetto dell'attività d'impresa), l'**art. 19, co. 1, lett. f), D.P.R. 633/1972** prevede che *“non è ammessa in detrazione l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di alimenti e bevande ad eccezione di quelli che formano oggetto dell'attività propria dell'impresa o di somministrazione in mense scolastiche, aziendali o interaziendali o mediante distributori automatici collocati nei locali dell'impresa”*.

Tuttavia, in deroga a tale disposizione, l'Amministrazione Finanziaria nella C.M. 54/E/2002 ha **riconosciuta la detrazione dell'IVA purché** gli stessi siano di **costo unitario non superiore a 50,00 euro e rientrino fra le spese di rappresentanza** per le quali trova applicazione la citata lett. h).

Infine, per quanto riguarda le **cene natalizie è importante definire quando le stesse rientrano tra le spese di rappresentanza**.

La **C.M. 34/E/2009** ha precisato che le spese per feste e ricevimenti organizzati in occasione di ricorrenze aziendali o festività religiose o nazionali **sono da considerare spese di rappresentanza a meno che all'evento siano presenti esclusivamente dipendenti dell'impresa**. In caso, dunque, alla cena siano presenti esclusivamente dipendenti dell'impresa la spesa non rientrerà tra le spese di rappresentanza e **l'IVA sarà indetraibile**.

Si propone la seguente tabella di sintesi.

Beni NON rientranti nell'attività d'impresa: Casi particolari

Tipologia spesa	Detraibilità IVA
Cestini natalizi	Si, se di costo unitario inferiore ad euro 50,00 e rientra tra le spese di rappresentanza
Alimenti e bevande	Si, se di costo unitario inferiore ad euro 50,00 e rientri tra le spese di rappresentanza
Cene natalizie	No, se partecipano solo dipendenti

DEDUCIBILITA' SPESE PERSONALE DIPENDENTE

Si rammenta che ai fini della deducibilità è necessario procedere al pagamento delle competenze del personale dipendente entro e non oltre il 12/01/2018.

Stesso regime per quanto riguarda i compensi amministratori e rimborso spese amministratore.

DETRAZIONE IVA FATTURE DI ACQUISTO

Contribuenti in regime di contabilità semplificata:

ai fini della detrazione IVA delle fatture di acquisto le stesse devono essere registrate entro il 31/12/2017.

Non sono pertanto deducibili IVA le fatture di acquisto datate 2017 e registrate nel 2018.

Contribuenti in regime di contabilità ordinaria:

ai fini delle detrazione dell'IVA sugli acquisti, la stessa può essere esercitata con la Dichiarazione IVA relativa all'anno in cui l'imposta è divenuta esigibile.

Ne consegue che le fatture di acquisto datate 2017 se registrate entro i primi quattro mesi del 2018 devono essere detratte con la Dichiarazione IVA 2018 anno 2017 (Scadenza 30/04/2018) anche se registrate nei mesi di gennaio, febbraio, marzo e aprile 2018. Occorre quindi procedere alla eventuale registrazione con apposita causale Iva che evidenzia l'esigibilità (quindi detrazione) nel 2017.