

STUDIO MORISCO RAGNI

DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Corso Francia 177/bis - 10139 TORINO
☎ +39.011.749.10.32 / Fax +39.011.749.10.32
address email: morragni@tin.it / web site: www.studiomoriscoragni.com

Dott. FORTUNATO MORISCO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE
PERITO DEL TRIBUNALE

Dott. MARIAVIRGINIA RAGNI

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE
PERITO DEL TRIBUNALE

Ai Signori Clienti
Ai Loro Indirizzi

Torino, lì 07 dicembre 2011

Circolare 23/2011: Trattamento fiscale degli Omaggi

Gentile Cliente,

come di consuetudine, in occasione dell'avvicinarsi delle festività di fine anno, Le comunichiamo il trattamento fiscale degli omaggi che, quasi esclusivamente in questo periodo, vengono erogati a clienti e fornitori o ai propri dipendenti.

La problematica **viene esaminata, dal punto di vista fiscale, sia sotto il profilo dell'imposizione diretta che sotto il profilo IVA**. La disciplina applicabile presenta delle differenze in relazione a due elementi considerabili:

1. **il soggetto a cui sono destinati gli omaggi:**
 - dipendenti;
 - soggetti terzi (clienti, fornitori, ecc.);
2. **la tipologia dei beni oggetto dell'omaggio, che possono essere:**
 - beni prodotti o commercializzati dalla stessa impresa;
 - beni acquistati appositamente al fine della donazione.

Con l'occasione si segnala che **sia in caso di omaggi** di beni prodotti o commercializzati dalla stessa impresa **e sia in caso di beni acquistati appositamente al fine della donazione sarebbe opportuno che l'azienda che dà gli omaggi emetta apposita fattura od autofattura.**

Di seguito si riassumono i tratti caratteristici *solo degli omaggi a terzi*

OMAGGI A TERZI (Beni non rientranti nell'attività propria di impresa)

Ai fini delle I.V.A. (Imprese e Professionisti)

- omaggi di costo unitario non superiore ad euro 25,82 → l'I.V.A. è detraibile
- omaggi di costo unitario superiore ad euro 25,82 → l'I.V.A. non è detraibile

Ai fini delle Imposte Dirette (ossia del Bilancio delle Imprese)

- omaggi di costo unitario non superiore ad euro 50,00 → Costo deducibile senza limitaz. annua
- omaggi di costo unitario superiore ad euro 50,00 → Costo deducibile nel limite massimo annuo sotto indicato:



1,30 % dell'importo dei ricavi fino a € 10 milioni

Ai fini delle Imposte Dirette (ossia del Bilancio dei Professionisti)

- omaggi di costo unitario di qualsiasi importo → Costo deducibile nel limite massimo annuo dell' 1% dei compensi incassati

* * * * *

Restando a disposizione per chiarimenti porgiamo cordiali saluti

Dr. Fortunato Morisco