Studio BBM Associati

OMAGGI NATALIZI A TERZI: REGOLE FISCALI LAVORATORI AUTONOMI: ARTISTI E PROFESSIONISTI

N. 221 | 12 Dicembre 2023 | Fiscalità e pianificazione

DMZ AGGIORNA N. 221 DEL 12 DICEMBRE 2023

Con l'approssimarsi delle festività natalizie, è utile richiamare l'attenzione sulle regole fiscali applicabili agli omaggi natalizi. In questo DMZ Aggiorna verrà analizzato il caso dell'omaggio a terzi (clienti, anche potenziali, fornitori, ecc.) effettuati dai lavoratori autonomi, nonché degli omaggi di beni alla cui produzione o scambio non è diretta l'attività dell'impresa.

Per entrambe le categorie occorre premettere che quanto di seguito richiamato non vale nel caso di omaggi al personale dipendente, che seguono regole proprie.

In questa sede verrà trattato il caso più comune, ovvero il classico omaggio a terzi quale potrebbe essere un panettone o un cesto natalizio. Come meglio esaminato nel seguito, è importante determinare il valore unitario dell'omaggio, ricordando che con tale termine si intende il costo sostenuto per l'acquisto dell'omaggio stesso nel suo insieme, indipendentemente dal valore dei singoli beni che lo compongono.

Così, 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.

Lavoratori autonomi: artisti e professionisti:

aspetti IVA:

- Quanto alla detraibilità dell'IVA assolta sull'acquisto, valgono le regole previste per le spese di rappresentanza di cui si dirà nel prossimo DMZ Aggiorna; quanto alla successiva cessione gratuita, si tratta di operazione fuori campo IVA, per la quale non è necessario emettere fattura;

- **aspetti reddituali**:
    - Indipendentemente dal valore unitario dell'omaggio, il costo sostenuto viene qualificato quale spesa di rappresentanza, deducibile nel limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo di imposta;

- **aspetti IRAP (per associazioni professionali, studi associati):**
    - La deducibilità ai fini IRAP segue le regole previste per la determinazione della base imponibile ai fini reddituali; pertanto, i costi per omaggi a terzi potranno essere dedotti nel limite del 1% dei compensi percepiti nel periodo di imposta.

Nel DMZ Aggiorna di domani proseguiremo l'argomento per le Imprese, relativo alle regole fiscali degli omaggi natalizi a terzi di beni alla cui produzione o vendita non è diretta l'attività di impresa.

Studio resta a completa disposizione

Scarica il PDF originale

Versione online: https://bbmassociati.it/newsletter/omaggi-natalizi-a-terzi-regole-fiscali-lavoratori-autonomi-artisti-e-professionisti/