



Sabato 24/12/2011

IL REGIME FISCALE DEGLI OMAGGI: TRATTAMENTO AI FINI IVA

A cura di: Studio Fanni

Con riferimento al trattamento ai fini IVA degli oneri sostenuti in relazione ai beni concessi in omaggio, tanto il regime applicabile "a monte" (detrazione), quanto quello applicabile "a valle" al momento della cessione gratuita, dipendono dal fatto che il bene ceduto sia riconducibile o meno all'attività propria dell'impresa.

```
.tabella {  
font-family: Arial, Helvetica, sans-serif;  
font-size: 12px;  
}
```

Per attività propria dell'impresa si intende l'attività rientrante nell'oggetto proprio ed istituzionale della stessa.

Per quanto riguarda gli omaggi ai clienti l'IVA è detraibile all'acquisto e sempre imponibile al momento della cessione gratuita, anche se il costo è superiore, pari o inferiore a 25,82 euro.

Se invece si tratta di beni non rientranti nell'attività d'impresa, l'IVA all'acquisto è detraibile se il valore unitario del bene è uguale o inferiore a 25,82 euro, mentre è indetraibile se superiore a tale valore. La cessione gratuita è fuori campo IVA indipendentemente dal valore del bene omaggio.

Spesso le aziende, in occasione delle festività, fanno omaggi ai dipendenti. Anche in tali casi è necessario fare una distinzione tra beni oggetto dell'attività d'impresa e beni non rientranti nell'attività d'impresa. Nel primo caso, al momento dell'acquisto l'IVA è detraibile mentre la cessione gratuita è imponibile IVA ex art.2 co.2 n.4 del D.P.R. 6333/72. Se i beni non rientrano nell'attività d'impresa i beni possono essere acquistati con IVA detraibile mentre la cessione gratuita è sempre fuori campo IVA.

Per ragioni di chiarezza si riporta di seguito una tabella esemplificativa:

Omaggi ai clienti

Beni di produzione propria o commercio

Acquisto (IVA detraibile)

Cessione gratuita (sempre imponibile)

Omaggi ai clienti

Beni non rientranti nell'attività d'impresa

Acquisto

- IVA detraibile se il valore unitario è minore/uguale a 25,82 euro;

- IVA indetraibile se il valore unitario è maggiore di 25,82 euro.

Cessione gratuita (Fuori Campo Iva)

Omaggi di dipendenti

Beni oggetto dell'attività d'impresa

Acquisto (IVA detraibile)

Cessione gratuita (Imponibile IVA ex art.2, co.2, n.4 DPR 633/72)



Omaggi di dipendenti
Beni non rientranti nell'attività d'impresa
Acquisto (IVA detraibile)
Cessione gratuita (Fuori Campo IVA)
Dott. Giovanni Fanni