



## COME SI DEFINISCONO?

Sono spese per erogazioni di **beni e servizi**:

- a titolo **gratuito**;
- effettuate con **finalità promozionali** o di **pubbliche relazioni**;
- sostenute con **ragionevolezza** per creare, anche **potenzialmente, benefici economici** per l'impresa, oppure se coerenti con **pratiche commerciali di settore**



## QUALCHE ESEMPIO

- **omaggi** a **clienti** o **fornitori**;
- **spese** per **ricevimenti, pranzi** o **cene** con soggetti terzi;
- spese per **eventi aziendali** o **fiere** (se rivolti all'esterno);
- **regali natalizi**;
- spese per **viaggi**, solo se sostenute per **clienti** o **soggetti terzi**



## SPESE NON DI RAPPRESENTANZA

Spese **pubblicitarie**, deducibili integralmente  
Spese di **sponsorizzazione**, se hanno carattere promozionale

Il QR per trovare questa mappa



## CONDIZIONI PER DEDUCIBILITÀ

- **inerenza**: devono essere spese collegate all'attività dell'impresa
- **gratuità**: devono essere spese **senza** pagamento di **corrispettivi** da parte del **destinatario**
- **congruità**: devono **rispettare** i **limiti** fissati dal Decreto Ministeriale del 19/11/2008



## LIMITI DI DEDUCIBILITÀ

Ammontare ricavi e altri proventi della gestione caratteristica (euro)	% deducibilità
Fino a <b>10 milioni</b>	<b>1,5%</b>
Parte eccedente <b>10 milioni</b> e fino a <b>50 milioni</b>	<b>0,6%</b>
Parte eccedente <b>50 milioni</b>	<b>0,4%</b>



## DOCUMENTAZIONE NECESSARIA

- deve essere intestata all'azienda
- necessario poter motivare la finalità della spesa
- avere prova del pagamento con mezzi tracciabili



## SPESE DI OSPITALITÀ

Le **spese di ospitalità** clienti, a determinate condizioni, **non sono considerate di rappresentanza** ed è previsto un diverso trattamento fiscale



## TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI

Le spese sono **deducibili** se i pagamenti sono eseguiti con **versamento bancario** o **postale** ovvero mediante **altri sistemi di pagamento** previsti dall'**articolo 23 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241** [es: *bonifico bancario/postale; carte di credito/debito/prepagate (collegate ad IBAN)*]

## TRATTAMENTO IVA

L'IVA è indetraibile [art. 19, comma 1, lettera h) del **D.P.R. 633/1972**] salvo che per le spese relative all'acquisto di **beni di costo unitario non superiore ad euro cinquanta**



Hai bisogno di ulteriori indicazioni, relative alle **cessioni gratuite?**



**L'ASSISTENTE FISCALE** ti può aiutare!  
**Inquadra il QR**



Sai che le parole precedute da **#** portano ad altre mappe?



Per ulteriori informazioni, **inviaci una richiesta!**



La tua opinione è fondamentale!  
Dedicaci solo **pochi secondi**



**Riferimenti normativi e di Prassi:**  
Art. 108, comma 2, D.P.R. 917/1986  
Decreto Ministeriale del 19.11.2008  
Circolare Agenzia entrate n. 34/2009