



STUDI DI CONSULENZA AZIENDALE

Via Tacchi, 1 – Rovereto
Tel. 0464 435144 Fax 0464 439210
sito: www.studiogpc.it

Rovereto, 28 agosto 2019.

CIRCOLARE 22/2019

TRATTAMENTO FISCALE DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA, VITTO E ALLOGGIO

Rif. normativi:

- Testo Unico delle Imposte sui Redditi.

Gentile Cliente,

con l'introduzione della fattura elettronica sono cambiati i requisiti per poter usufruire della deduzione del costo e della detrazione dell'IVA delle spese di rappresentanza e di vitto e alloggio.

La presente circolare riepiloga le novità e il trattamento delle principali tipologie di spesa.

Prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande

Tipologia di spesa	Fruitori	Detrazione dell'IVA	Deducibilità del costo	Tassazione in capo al dipendente o amministratore (fringe benefit)
Prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande in generale.	<ul style="list-style-type: none"> - Titolare dell'impresa individuale (compreso il familiare dell'impresa familiare); - Soci non amministratori; - Clienti (anche potenziali) o altri soggetti terzi. 	<p>Iva detraibile unicamente se nella fattura o in una nota appositamente allegata sono indicati i dati del fruitore del servizio (sufficienti nome e cognome), se diversi dall'intestatario della fattura.</p> <p>Iva indetraibile se la spesa è documentata da scontrino parlante, ricevuta fiscale intestata o documento commerciale.</p>	Deducibile il 75% dell'imponibile (e dell'IVA se non detratta) della fattura, dello scontrino parlante, della ricevuta fiscale intestata o del documento commerciale, purché non anonimi.	Non applicabile a non dipendenti e non amministratori.
Prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande durante la trasferta nel comune sede di lavoro , sia con spesa anticipata che pagata dall'impresa.	<ul style="list-style-type: none"> - Dipendenti; - Amministratori di società di capitali senza partita iva individuale; - Soci di snc e accomandatari di sas e sapa senza partita iva individuale. 	<p>Iva detraibile unicamente se nella fattura o in una nota appositamente allegata sono indicati i dati del fruitore del servizio (sufficienti nome e cognome), se diversi dall'intestatario della fattura.</p> <p>Iva indetraibile se la spesa è documentata da scontrino parlante, ricevuta fiscale intestata o documento commerciale.</p>	Deducibile il 75% dell'imponibile (e dell'IVA se non detratta) della fattura, dello scontrino parlante, della ricevuta fiscale intestata o del documento commerciale, purché non anonimi.	Le spese di vitto e alloggio concorrono a formare il reddito del percettore.
Vitto e alloggio durante la trasferta fuori dal comune sede di lavoro , sia con spesa anticipata che pagata dall'impresa.	<ul style="list-style-type: none"> - Dipendenti; - Amministratori di società di capitali senza partita iva individuale; - Soci di snc e accomandatari di sas e sapa senza partita iva individuale. 	<p>Iva detraibile unicamente se nella fattura o in una nota appositamente allegata sono indicati i dati del fruitore del servizio (sufficienti nome e cognome), se diversi dall'intestatario della fattura.</p> <p>Iva indetraibile se la spesa è documentata da scontrino parlante, ricevuta fiscale intestata o documento commerciale.</p>	Deducibile il 100% dell'imponibile (e dell'IVA se non detratta) della fattura, dello scontrino parlante, della ricevuta fiscale intestata o del documento commerciale, purché non anonimi (ad eccezione nel caso di rimborso analitico), nel limite giornaliero di € 180,76 (€ 258,23 se all'estero). Oltre a tali limiti l'indeducibilità è al 100%.	Le spese di vitto e alloggio per trasferte fuori dal comune non concorrono a formare il reddito del percettore, neppure se comprensive di altre spese di viaggio e trasporto (non sono previsti i limiti di € 180,76 e € 258,23, validi unicamente per la deducibilità del costo).

Problema pratico: E' necessario indicare i dati dei fornitori in fattura o in una apposita nota ad essa allegata (circ. 3 marzo 2009 n. 6/E - risposta 2). In attesa di un chiarimento dell'AdE si consiglia di far indicare nel campo "causale" della fattura elettronica il nome e cognome del fruitore del servizio. In alternativa si ritiene altresì sufficiente l'allegazione della nota della fattura purché entrambi i documenti vengano salvati e conservati nella stessa cartella informativa.

Indennità chilometriche e forfettarie

Tipologia di spesa	Fruitori	Detrazione dell'IVA	Deducibilità del costo	Tassazione in capo al dipendente o amministratore (fringe benefit)
Indennità forfettaria per spese non documentate, inerenti alla trasferta o alla missione fuori dal territorio comunale con lista dettagliata.	<ul style="list-style-type: none"> - Dipendenti; - Amministratori di società di capitali senza partita iva individuale; - Soci di snc e accomandatari di sas e sapa senza partita iva individuale. 	<p>Non applicabile in quanto i percettori non sono solitamente soggetti passivi IVA.</p> <p>Se lo sono si applica l'IVA normalmente.</p>	L'indennità forfettaria è deducibile al 100%, anche se di importo superiore ai limiti previsti dal Testo Unico (€ 46,48, € 77,47, € 30,99, € 51,64, € 15,49, € 25,82).	<p>Concorrono a formare il reddito per la parte eccedente € 15,49 al giorno (€ 25,82 se all'estero). Tale agevolazione è cumulabile con il rimborso per vitto, alloggio, viaggio e trasporto, ma non con l'altra indennità forfettaria di cui al punto successivo.</p>
Indennità forfettaria per le trasferte o missioni fuori dal territorio comunale (anche se con auto aziendale).	<ul style="list-style-type: none"> - Dipendenti; - Amministratori di società di capitali senza partita iva individuale; - Soci di snc e accomandatari di sas e sapa senza partita iva individuale. 	<p>Non applicabile in quanto i percettori non sono solitamente soggetti passivi IVA.</p> <p>Se lo sono si applica l'IVA normalmente.</p>	L'indennità forfettaria è deducibile al 100%, anche se di importo superiore ai limiti previsti dal Testo Unico (€ 46,48, € 77,47, € 30,99, € 51,64, € 15,49, € 25,82) solo se ben motivate con documentazione a supporto.	<p>Concorrono a formare il reddito per la parte eccedente € 46,48 al giorno (€ 77,47 se all'estero), € 30,99 se rimborso analitico del vitto e alloggio o se questo è offerto dall'impresa (€ 51,64 se all'estero), € 15,49 se rimborso vitto e alloggio (25,82 se all'estero).</p> <p>Tale agevolazione è cumulabile con il rimborso per vitto, alloggio, viaggio e trasporto, ma non con l'altra indennità forfettaria di cui al punto successivo</p>
Indennità forfettaria per le trasferte nel territorio comunale (anche se con auto aziendale) e indennità forfettaria per spese non documentate, nel comune, con lista dettagliata.	<ul style="list-style-type: none"> - Dipendenti; - Amministratori di società di capitali senza partita iva individuale; - Soci di snc e accomandatari di sas e sapa senza partita iva individuale. 	<p>Non applicabile in quanto i percettori non sono solitamente soggetti passivi IVA.</p> <p>Se lo sono si applica l'IVA normalmente.</p>	Le indennità sono interamente deducibili.	Le indennità sono tassate interamente in capo al percettore come fringe benefit.
Indennità chilometrica, se il percettore è autorizzato a utilizzare un veicolo di sua proprietà per la trasferta fuori dal territorio comunale sede di lavoro.	<ul style="list-style-type: none"> - Dipendenti; - Amministratori di società di capitali senza partita iva individuale; - Soci di snc e accomandatari di sas e sapa senza partita iva individuale. 	<p>Non applicabile in quanto i percettori non sono solitamente soggetti passivi IVA.</p> <p>Se lo sono si applica l'IVA normalmente.</p>	Le indennità chilometriche per le trasferte fuori dal comune e ben motivate sono deducibili nel limite massimo del costo di percorrenza per autoveicoli di potenza non superiore a 17 cavalli fiscali (20 se con motore diesel) e in base al costo chilometrico semestrale dell'ACI.	Le spese di viaggio fuori dal comune non concorrono a formare il reddito del percettore, neppure con tariffa ACI superiore.

Servizi di mensa, cene aziendali con dipendenti e acquisto di alimenti e bevande

Tipologia di spesa	Fruitori	Detrazione dell'IVA	Deducibilità del costo	Tassazione in capo al dipendente o amministratore (fringe benefit)
Servizio mensa interno , organizzato direttamente dal datore di lavoro.	- Dipendenti; - Amministratori e soci.	L'IVA è detraibile .	Deduzione al 100% delle spese per la gestione diretta di un servizio mensa aziendale.	Non concorrono a formare il reddito del lavoratore dipendente.
Servizio mensa interno , gestito da terzi.	- Dipendenti; - Amministratori e soci.	L'IVA è detraibile .	Deduzione al 100%.	Non concorrono a formare il reddito del lavoratore dipendente.
Servizio mensa esterna , tramite la stipula di un'apposita convenzione con un esercizio pubblico.	- Dipendenti; - Amministratori e soci.	L'IVA è detraibile .	Deduzione al 100% se il servizio interessa la generalità dei dipendenti o intere categorie omogenee di essi.	Le indennità sono tassate interamente in capo al percettore come fringe benefit.
Buoni pasto o ticket-restaurant.	- Dipendenti; - Amministratori e soci.	L'IVA del 4% è detraibile .	Deduzione al 100%.	Non sono un fringe benefit fino all'importo complessivo giornaliero di € 5,29 (€ 7 dal 1° luglio 2015 se rese in forma elettronica), da calcolarsi in riferimento a ciascun giorno lavorativo.
Cena aziendale rivolta ai dipendenti.	- Dipendenti.	L'IVA indetraibile per mancanza del requisito dell'inerenza.	Si considera prima la deduzione al 75% e successivamente il limite del 5% della spesa per prestazioni di lavoro dipendente. (NON è una spesa di rappresentanza poiché manca la finalità promozionale).	Non sono tassate come fringe benefit.
Costo per l'acquisto di alimenti e bevande per i distributori automatici collocati nei locali dell'impresa.	- Dipendenti.	L'IVA è detraibile (anche per l'acquisto di capsule/cialde).	Deduzione al 100%.	Non concorrono a formare il reddito come fringe benefit.
Acquisto di alimenti e bevande destinati genericamente al consumo in azienda.	- Dipendenti.	L'IVA è indetraibile .	Deduzione al 100%.	Non concorrono a formare il reddito come fringe benefit.

Spese di trasporto

Tipologia di spesa	Fruitori	Detrazione dell'IVA	Deducibilità del costo	Tassazione in capo al dipendente o amministratore (fringe benefit)
Spese di trasporto, sia all'interno che fuori dal comune , sia con spesa anticipata che pagata dall'impresa.	- Dipendenti; - Amministratori di società di capitali senza partita iva individuale; - Soci di snc e accomandatari di sas e sapa senza partita iva individuale.	L'iva relativa a prestazioni di trasporto di persone è indetraibile , salvo che formino oggetto dell'attività propria dell'impresa	Le spese di trasporto con mezzi pubblici sono deducibili, anche se anonimi in presenza di rimborso analitico.	Il rimborso analitico delle spese di trasporto per le trasferte sia all'interno che fuori dal comune non concorrono a formare il reddito.

Beni e servizi omaggiati

Tipologia di spesa	Fruitori	Detrazione dell'IVA	Deducibilità del costo
Acquisto di alimenti e bevande, di costo/valore unitario non superiore a € 50, distribuiti gratuitamente a clienti, fornitori, banche...	<ul style="list-style-type: none"> - Clienti; - Fornitori; - Banche; - Altri soggetti (non dipendenti). 	L'IVA è detraibile per gli alimenti e le bevande cedute a titolo gratuito.	Il costo è deducibile senza subire il test di congruità, in quanto beni di valore inferiore a € 50.
Acquisto di beni non propri (non oggetto dell'attività) di costo/valore unitario non superiore a € 50, distribuiti gratuitamente.	<ul style="list-style-type: none"> - Clienti; - Fornitori; - Banche; - Altri soggetti (non dipendenti). 	L'IVA è detraibile per i beni non proprio e di costo unitario non superiore a € 50.	Il costo è deducibile senza subire il test di congruità, in quanto beni di valore inferiore a € 50.
Acquisto di beni non propri (non oggetto dell'attività) di costo/valore unitario superiore a € 50, distribuiti gratuitamente.	<ul style="list-style-type: none"> - Clienti; - Fornitori; - Banche; - Altri soggetti (non dipendenti). 	L'IVA è indetraibile per i beni non propri e di costo unitario superiore a € 50.	<p>Sono da considerarsi spese di rappresentanza.</p> <p>Per la deducibilità sono soggette ai seguenti limiti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - all'1,5% dei ricavi ed altri proventi fino ad euro 10 milioni; - allo 0,6% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 10 milioni e fino a 50 milioni; - allo 0,4% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 50 milioni.
Acquisto di servizi di terzi distribuiti gratuitamente.	<ul style="list-style-type: none"> - Clienti; - Fornitori; - Banche; - Altri soggetti (non dipendenti). 	L'IVA è indetraibile .	<p>Sono da considerarsi spese di rappresentanza.</p> <p>Per la deducibilità sono soggette ai seguenti limiti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - all'1,5% dei ricavi ed altri proventi fino ad euro 10 milioni; - allo 0,6% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 10 milioni e fino a 50 milioni; - allo 0,4% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 50 milioni.
Acquisto di beni propri (oggetto dell'attività) di costo/valore unitario non superiore a € 50, distribuiti gratuitamente.	<ul style="list-style-type: none"> - Clienti; - Fornitori; - Banche; - Altri soggetti (non dipendenti). 	L'IVA per l'acquisto di beni propri, destinati a cessioni gratuite, è detraibile .	Non sono sottoposte al test di congruità ma sono deducibili in base alle altre limitazioni del TUIR.
Acquisto di beni propri (oggetto dell'attività) di costo/valore unitario superiore a € 50, distribuiti gratuitamente.	<ul style="list-style-type: none"> - Clienti; - Fornitori; - Banche; - Altri soggetti (non dipendenti). 	L'IVA per l'acquisto di beni propri, destinati a cessioni gratuite, è detraibile .	<p>Sono da considerarsi spese di rappresentanza.</p> <p>Per la deducibilità sono soggette ai seguenti limiti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - all'1,5% dei ricavi ed altri proventi fino ad euro 10 milioni; - allo 0,6% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 10 milioni e fino a 50 milioni; - allo 0,4% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 50 milioni.

Servizi omaggiati: spese di intrattenimento e spese di ospitalità

Tipologia di spesa	Fruitori	Detrazione dell'IVA	Deducibilità del costo
Spese di intrattenimento e di ospitalità: spese per viaggi turistici in occasione dei quali sono svolte significative attività promozionali sui beni oggetto dell'attività caratteristica dell'impresa.	- Clienti; - Altri soggetti.	L'IVA per le spese di rappresentanza è indetraibile .	Sono da considerarsi spese di rappresentanza. Per la deducibilità sono soggette ai seguenti limiti: - all'1,5% dei ricavi ed altri proventi fino ad euro 10 milioni; - allo 0,6% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 10 milioni e fino a 50 milioni; - allo 0,4% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 50 milioni.
Spese di intrattenimento: spese per feste, ricevimenti e altri eventi in occasione di ricorrenze aziendali o di festività nazionali e religiose.	- Clienti; - Altri soggetti.	L'IVA per le spese di rappresentanza è indetraibile .	Sono da considerarsi spese di rappresentanza. Per la deducibilità sono soggette ai seguenti limiti: - all'1,5% dei ricavi ed altri proventi fino ad euro 10 milioni; - allo 0,6% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 10 milioni e fino a 50 milioni; - allo 0,4% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 50 milioni.
Spese di ospitalità (viaggio, vitto e alloggio): spese per, ricevimenti e altri eventi in occasione di ricorrenze aziendali ai cui clienti-ospiti è presentato il nuovo catalogo dei prodotti oggetto della propria attività.	- Clienti.	L'IVA è detraibile .	Non sono sottoposte al test di congruità ma sono deducibili in base alle altre limitazioni del TUIR.
Spese di intrattenimento: spese per feste, ricevimenti e altri eventi in occasione di inaugurazioni di nuove sedi, uffici o stabilimenti dell'impresa.	- Clienti; - Altri soggetti.	L'IVA per le spese di rappresentanza è indetraibile .	Sono da considerarsi spese di rappresentanza. Per la deducibilità sono soggette ai seguenti limiti: - all'1,5% dei ricavi ed altri proventi fino ad euro 10 milioni; - allo 0,6% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 10 milioni e fino a 50 milioni; - allo 0,4% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 50 milioni.
Spese di ospitalità (viaggio, vitto e alloggio): spese per l'inaugurazione di nuove sedi, uffici o stabilimenti dell'impresa.	- Clienti	L'IVA è detraibile .	Non sono sottoposte al test di congruità ma sono deducibili in base alle altre limitazioni del TUIR.
Spese di intrattenimento: spese per feste, ricevimenti e altri eventi in occasione di mostre, fiere ed eventi simili a cui sono esposti i beni e servizi dell'impresa.	- Clienti; - Altri soggetti.	L'IVA per le spese di rappresentanza è indetraibile .	Sono da considerarsi spese di rappresentanza. Per la deducibilità sono soggette ai seguenti limiti: - all'1,5% dei ricavi ed altri proventi fino ad euro 10 milioni; - allo 0,6% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 10 milioni e fino a 50 milioni; - allo 0,4% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 50 milioni.
Spese di ospitalità (viaggio, vitto e alloggio): spese per feste,	- Soggetti non clienti (es. giornalisti, docenti...)	L'IVA per le spese di rappresentanza è indetraibile .	Sono da considerarsi spese di rappresentanza.

ricevimenti e altri eventi in occasione di mostre, fiere ed eventi simili a cui sono esposti i beni e servizi dell'impresa.			Per la deducibilità sono soggette ai seguenti limiti: - all'1,5% dei ricavi ed altri proventi fino ad euro 10 milioni; - allo 0,6% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 10 milioni e fino a 50 milioni; - allo 0,4% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 50 milioni.
Spese di ospitalità (viaggio, vitto e alloggio): spese per feste, ricevimenti e altri eventi in occasione di mostre, fiere ed eventi simili a cui sono esposti i beni e servizi dell'impresa.	- Clienti.	L'IVA è detraibile .	Non sono sottoposte al test di congruità ma sono deducibili in base alle altre limitazioni del TUIR.
Spese di ospitalità (viaggio, vitto e alloggio): spese per feste, ricevimenti e altri eventi in occasione di mostre, fiere ed eventi simili a cui sono esposti i beni e servizi dell'impresa.	- Clienti; - Altri soggetti.	L'IVA per le spese di rappresentanza è indetraibile .	Sono da considerarsi spese di rappresentanza. Per la deducibilità sono soggette ai seguenti limiti: - all'1,5% dei ricavi ed altri proventi fino ad euro 10 milioni; - allo 0,6% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 10 milioni e fino a 50 milioni; - allo 0,4% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro 50 milioni.
Spese di ospitalità (viaggio, vitto e alloggio): per visite a sedi, stabilimenti o unità produttive dell'impresa.	- Clienti.	L'IVA è detraibile .	Non sono sottoposte al test di congruità ma sono deducibili in base alle altre limitazioni del TUIR.

Vendite promozionali

Tipologia di spesa	Fruitori	Detrazione dell'IVA	Deducibilità del costo
Sconti incondizionati: l'acquisto di beni sia oggetto dell'attività che non destinati ad essere ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono, in conformità alle originarie condizioni contrattuali.	- Clienti.	L'IVA è detraibile . Non è detraibile qualora la cessione sia soggetta ad aliquota IVA più elevata o per la cessione di alimenti e bevande.	Il costo è deducibile in quanto cessioni prive del requisito della gratuità.

Spese di pubblicità

Tipologia di spesa	Fruitori	Detrazione dell'IVA	Deducibilità del costo
Spese di pubblicità o propaganda con l'obbligo di pubblicizzare e/o propagandare il prodotto, il marchio o i servizi.	- Clienti potenziali.	L'IVA è detraibile .	Sono deducibili.

Spese inerenti

Tipologia di spesa	Fruitori	Detrazione dell'IVA	Deducibilità del costo
Spese per l'affitto di una sala albergo/ristorante comprensivo di coffee break per incontri con clienti, come da contratto di vendita del prodotto.	- Clienti.	L'IVA è detraibile (è indetraibile in caso ci si rivolga a clienti potenziali).	Sono deducibili (seguono i limiti del TUIR se rivolte a clienti potenziali).



Gli **Studi di Consulenza** rimangono a disposizione per eventuali chiarimenti.
