

INDICE

□ Premessa	pag. 9
■ Spese di pubblicità, rappresentanza e omaggi	» 9
■ Spese per alberghi e ristoranti	» 10
■ Struttura del testo	» 11

Sezione Prima - SPESE DI PUBBLICITÀ

□ Inquadramento generale	pag. 14
■ Diverse tipologie di pubblicità	» 15
■ Spese di sponsorizzazione	» 16
■ Nuove tecniche pubblicitarie	» 17
■ Pubblicità e propaganda	» 18
■ Casistica	» 18
□ Trattamento ai fini IVA	pag. 20
■ Spese di pubblicità e territorialità ai fini IVA	» 20
□ Trattamento ai fini delle imposte sui redditi	pag. 23
■ Presupposti ai fini della deducibilità	» 24
■ Casi particolari	» 26
■ Deducibilità spese di pubblicità e propaganda (disciplina previgente)	» 29
□ Trattamento ai fini IRAP	pag. 30
■ Base imponibile imprese: metodo a valori di bilancio	» 31
■ Base imponibile imprese: metodo a valori fiscali	» 32
■ IRAP e spese di pubblicità	» 33
□ Spese di pubblicità per il professionista	pag. 34
■ Trattamento ai fini IVA	» 34
■ Trattamento ai fini IRPEF	» 35
■ Trattamento ai fini IRAP	» 35
□ Trattamento contabile	pag. 36
■ Costi di esercizio	» 36
■ Costi di impianto e ampliamento	» 37
□ Bonus pubblicità e credito d'imposta investimenti pubblicitari nel settore sportivo ..	pag. 40
Bonus pubblicità	» 40

■ Soggetti interessati	»	40
■ Spese ammesse all'agevolazione	»	40
■ Agevolazione spettante.....	»	41
■ Adempimenti.....	»	42
■ Utilizzo.....	»	43
■ Cumulabilità con altre agevolazioni	»	44
Credito d'imposta investimenti pubblicitari nel settore sportivo.....	»	44
■ Soggetti interessati	»	44
■ Spese ammesse all'agevolazione	»	45
■ Misura e limiti dell'agevolazione.....	»	45
■ Modalità di pagamento.....	»	45
■ Utilizzo.....	»	46

Sezione Seconda - SPESE DI RAPPRESENTANZA

<input type="checkbox"/> Inquadramento generale		pag. 48
■ Definizione di spese di rappresentanza	»	49
■ Aspetti civilistici	»	50
■ Aspetti fiscali.....	»	50
■ Oneri che non costituiscono spese di rappresentanza.....	»	57
■ Documentazione	»	65
<input type="checkbox"/> Trattamento ai fini IVA		pag. 68
■ Omaggi di alimenti e bevande	»	69
■ Acquisto di confezioni di beni	»	70
■ Trattamento IVA delle cessioni gratuite	»	70
<input type="checkbox"/> Trattamento ai fini delle imposte sui redditi		pag. 72
■ Ricavi/proventi della gestione caratteristica: inquadramento.....	»	73
■ Limite massimo di deducibilità delle spese di rappresentanza.....	»	74
■ Spese di rappresentanza relative a prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande.....	»	82
■ Spese di rappresentanza e regime dei contribuenti minimi.....	»	83
■ Spese di rappresentanza e dichiarazione dei redditi	»	84
■ Schema di sintesi.....	»	89
<input type="checkbox"/> Trattamento ai fini IRAP		pag. 91
■ Metodo a valori di bilancio	»	92
■ Schema di sintesi.....	»	95
■ Metodo a valori fiscali.....	»	96

☐ Trattamento contabile	pag. 101
■ Spese di rappresentanza - servizi.....	» 102
■ Spese di rappresentanza di beni	» 103
☐ Spese di rappresentanza per i professionisti	pag. 105
■ Inquadramento generale	» 105
■ Trattamento ai fini IVA	» 107
■ Trattamento ai fini IRPEF	» 110
■ Trattamento ai fini IRAP.....	» 111
■ Trattamento contabile.....	» 112

Sezione Terza - CESSIONI GRATUITE DI BENI (OMAGGI)

☐ Premessa	pag. 116
☐ Cessioni gratuite di beni non rientranti nell'attività d'impresa	pag. 117
■ Trattamento IVA.....	» 117
■ Trattamento ai fini delle imposte dirette.....	» 120
■ Trattamento contabile	» 121
■ Trattamento ai fini IRAP.....	» 123
■ Schema riassuntivo.....	» 124
☐ Cessioni gratuite di beni rientranti nell'attività dell'impresa	pag. 125
■ Trattamento IVA.....	» 125
■ Trattamento ai fini delle imposte dirette.....	» 126
■ Trattamento contabile	» 127
■ Schema riassuntivo	» 130
☐ Cessioni gratuite di beni che non costituiscono spese di rappresentanza	pag. 131
■ Cessioni gratuite ai dipendenti.....	» 131
■ Cessioni a titolo di premio o di sconto	» 133
■ Cessioni gratuite di campioni di modico valore	» 134
■ Cessioni gratuite per finalità sociali	» 135
☐ Cessioni gratuite dei professionisti	pag. 138
■ Disciplina IVA	» 138
■ Imposte dirette	» 139
■ Schema riassuntivo.....	» 139
☐ Invio degli omaggi all'estero	pag. 140
■ Cessioni gratuite di beni in Paesi UE.....	» 140
■ Cessioni gratuite di beni in Paesi extra-UE	» 140

Sezione Quarta - PRESTAZIONI ALBERGHIERE E DI RISTORAZIONE

❑ Inquadramento generale	pag. 142
❑ Trattamento ai fini IVA	pag. 145
■ Principio di inerenza.....	» 147
■ Documentazione della spesa.....	» 148
■ Spese per mense aziendali e servizi sostitutivi.....	» 154
■ Rinuncia alla detrazione dell'IVA	» 154
■ Spese per alberghi e ristoranti configurate come spese di rappresentanza.....	» 156
■ Prestazioni fornite da agenzie di viaggi.....	» 157
■ Tabella riepilogativa	» 158
❑ Trattamento ai fini delle imposte sui redditi	pag. 159
Deducibilità delle spese e reddito di impresa	» 159
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati	» 159
■ Spese sostenute da amministratori di società	» 161
■ Documentazione della spesa.....	» 163
■ Deduzioni forfetarie per imprese autorizzate all'autotrasporto merci	» 163
■ Spese di vitto e alloggio qualificate come di rappresentanza	» 163
Deducibilità delle spese e reddito di lavoro autonomo	» 165
■ Spese sostenute dal professionista non riaddebitate al committente.....	» 166
■ Spese sostenute dal professionista riaddebitate al committente.....	» 167
■ Spese sostenute direttamente dal committente.....	» 168
■ Altre casistiche	» 169
Fattispecie per le quali non opera la deducibilità limitata al 75%	» 171
■ Spese per mense aziendali	» 172
■ Spese per servizi sostitutivi della mensa aziendale	» 172
■ Agenzie di viaggi e tour operator	» 174
■ Operatori congressuali.....	» 174
■ Regime dei contribuenti minimi	» 175
Prospetto riassuntivo	» 175
❑ Trattamento ai fini IRAP	pag. 176
■ Base imponibile imprese: metodo a valori di bilancio	» 177
■ Base imponibile imprese: metodo a valori fiscali.....	» 180
■ Base imponibile degli esercenti arti e professioni	» 181
■ Spese per il personale deducibili ai fini IRAP	» 184
■ Rinuncia alla detrazione dell'IVA	» 185

❑ Trattamento contabile	pag. 187
■ Spese pasti inerenti al titolare dell'impresa o al professionista	» 187
■ Rimborso spese amministratori o dipendenti.....	» 189
■ Spese pasti inerenti ristoranti convenzionati	» 191
■ Spese sostenute dal committente per conto del professionista	» 192

Sezione Quinta - CASI PRATICI

❑ Casi pratici	pag. 194
■ Biglietti omaggio per l'ingresso a fiere e mostre	» 194
■ Viaggi incentivo offerti ai clienti	» 194
■ Beni omaggio da abbinare ai prodotti in vendita	» 195
■ Omaggi ai party di vendita.....	» 195
■ Promozione turistica	» 195
■ Inaugurazione di uffici e filiali	» 196
■ Iniziative di solidarietà	» 197
■ Acquisto di espositori.....	» 198
■ Promozione straordinaria.....	» 198
■ Imprenditore e pranzi di lavoro con clienti	» 198
■ Imprenditore (o socio) in trasferta per visita al cliente	» 199
■ Somministrazione di alimenti e bevande: dipendente in trasferta fuori dal Comune	» 199
■ Somministrazione di alimenti e bevande: dipendente in trasferta nel Comune ..	» 199
■ Amministratore in trasferta	» 200
■ Mensa aziendale tramite appalto o buoni pasto	» 200
■ Gestione interna mensa aziendale	» 201
■ Catering per inaugurare nuova sede	» 201
■ Partecipazione a fiere da parte del titolare dell'impresa (o socio)	» 202
■ Spese per la partecipazione di clienti a manifestazioni fieristiche	» 202
■ Festa di fine anno.....	» 203
■ Professionista e pranzi di lavoro con clienti	» 203
■ Professionista e partecipazione a convegni	» 204

NORMATIVA E PRASSI

NORMATIVA

- D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 - Estratto
- D.P.R. 22 dicembre 1986 n. 917 - Estratto
- D.M. 19 novembre 2008
- D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695 - Estratto
- D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 - Estratto
- D.L. 24 aprile 2017, n. 50 - Estratto
- D.L. 14 agosto 2020, n. 104 - Estratto
- D.P.C.M. 16 maggio 2018, n. 90
- Provvedimento 31 luglio 2018

PRASSI

- Circolare AE 20 agosto 2020, n. 25 - Estratto
- Circolare AE 19 maggio 2010, n. 25
- Circolare AE 13 luglio 2009, n. 34
- Circolare AE 3 marzo 2009, n. 6
- Circolare AE 5 settembre 2008, n. 53
- Circolare AE 16 giugno 2008, n. 47 - Estratto
- Circolare AE 19 giugno 2002, n. 54 - Estratto
- Circolare AE 16 luglio 1998, n. 188 - Estratto
- Risoluzione 12 marzo 2014, n. 27
- Risoluzione AE 18 agosto 2009, n. 225
- Risoluzione AE 31 marzo 2009, n. 84