

INDICE

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 7
■	Spese di pubblicità, rappresentanza e omaggi.....	» 7
■	Spese per alberghi e ristoranti	» 8
■	Struttura del testo	» 8

Sezione Prima - SPESE DI PUBBLICITÀ

<input type="checkbox"/>	Inquadramento generale.....	pag. 12
■	Diverse tipologie di pubblicità.....	» 13
■	Spese di sponsorizzazione	» 14
■	Nuove tecniche pubblicitarie	» 15
■	Pubblicità e propaganda.....	» 16
■	Casistica	» 16
<input type="checkbox"/>	Trattamento ai fini IVA.....	pag. 18
■	Spese di pubblicità e territorialità ai fini IVA	» 18
<input type="checkbox"/>	Trattamento ai fini delle imposte sui redditi	pag. 21
■	Presupposti ai fini della deducibilità.....	» 21
■	Ammortamento civilistico e deducibilità fiscale	» 23
■	Casi particolari.....	» 26
<input type="checkbox"/>	Trattamento ai fini IRAP	pag. 29
■	Base imponibile imprese: metodo a valori di bilancio	» 30
■	Base imponibile imprese: metodo a valori fiscali	» 31
<input type="checkbox"/>	Spese di pubblicità per il professionista.....	pag. 34
<input type="checkbox"/>	Trattamento contabile	pag. 36
■	Aspetti civilistici.....	» 36
■	Principio contabile OIC n. 24.....	» 36
■	Svalutazione.....	» 39
■	Materiali pubblicitari e promozionali.....	» 39
■	Aspetti contabili.....	» 40

Sezione Seconda - SPESE DI RAPPRESENTANZA

<input type="checkbox"/>	Inquadramento generale.....	pag. 44
■	Definizione di spese di rappresentanza.....	» 45
■	Aspetti civilistici.....	» 46

■ Aspetti fiscali.....	»	46
■ Oneri che non costituiscono spese di rappresentanza.....	»	53
■ Documentazione.....	»	61
☐ Trattamento ai fini IVA.....	pag.	64
☐ Trattamento ai fini delle imposte sui redditi	pag.	69
■ Ricavi/proventi della gestione caratteristica: inquadramento.....	»	70
■ Limite massimo di deducibilità delle spese di rappresentanza	»	72
■ Spese di rappresentanza relative a prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande	»	80
■ Le spese di rappresentanza nel regime dei minimi	»	81
■ Le spese di rappresentanza in dichiarazione dei redditi	»	82
■ Schema di sintesi	»	88
☐ Trattamento ai fini IRAP	pag.	90
■ Metodo a valori di bilancio	»	91
■ Schema di sintesi	»	94
■ Metodo a valori fiscali.....	»	94
☐ Trattamento contabile	pag.	98
■ Spese di rappresentanza - servizi	»	99
■ Spese di rappresentanza di beni	»	99
☐ Omaggi.....	pag.	102
■ Cessioni gratuite di beni non rientranti nell'attività d'impresa.....	»	102
■ Cessioni gratuite di beni rientranti nell'attività dell'impresa	»	110
■ Cessioni gratuite di beni che non costituiscono spese di rappresentanza.....	»	115
■ Invio degli omaggi all'estero	»	121
■ Cessioni gratuite dei professionisti.....	»	121
■ Rilevanza IVA degli omaggi	»	123
■ Rilevanza imposte sui redditi degli omaggi.....	»	124
☐ Spese di rappresentanza per i professionisti	pag.	125
■ Inquadramento generale	»	125
■ Trattamento ai fini IVA	»	127
■ Trattamento ai fini IRPEF	»	130
■ Trattamento ai fini IRAP	»	132
■ Trattamento contabile	»	133

Sezione Terza - PRESTAZIONI ALBERGHIERE E DI RISTORAZIONE

☐ Inquadramento generale.....	pag.	136
☐ Trattamento ai fini IVA.....	pag.	139
■ Principio di inerenza.....	»	141
■ Documentazione della spesa	»	142

■ Spese per mense aziendali e servizi sostitutivi.....	»	148
■ Rinuncia alla detrazione dell'IVA	»	149
■ Spese per alberghi e ristoranti configurate come spese di rappresentanza.....	»	151
■ Prestazioni fornite da agenzie di viaggi	»	152
■ Tabella riepilogativa	»	153
□ Trattamento ai fini delle imposte sui redditi	pag.	154
■ Deducibilità delle spese e reddito di impresa	»	154
■ Deducibilità delle spese e reddito di lavoro autonomo.....	»	160
■ Fattispecie per le quali non opera la deducibilità limitata al 75%	»	165
■ Prospetto riassuntivo	»	168
■ Regime dei contribuenti minimi	»	169
■ Tabella riepilogativa - Trattamento imposte sui redditi	»	170
□ Trattamento ai fini IRAP	pag.	171
■ Base imponibile imprese: Metodo a valori di bilancio.....	»	172
■ Base imponibile imprese: Metodo a valori fiscali	»	174
■ Base imponibile degli esercenti arti e professioni	»	175
■ Spese per il personale deducibili ai fini IRAP.....	»	177
■ Rinuncia alla detrazione dell'IVA	»	178
□ Trattamento contabile	pag.	179
■ Spese pasti inerenti al titolare dell'impresa o al professionista.....	»	179
■ Rimborso spese amministratori o dipendenti	»	181
■ Spese pasti inerenti ristoranti convenzionati	»	182
■ Spese sostenute dal committente per conto del professionista.....	»	183

Sezione Quarta - CASI PRATICI

□ Casi pratici.....	pag.	188
■ Biglietti omaggio per l'ingresso a fiere e mostre.....	»	188
■ Viaggi incentivo offerti ai clienti.....	»	188
■ Beni omaggio da abbinare ai prodotti in vendita.....	»	189
■ Omaggi ai party di vendita.....	»	189
■ Promozione turistica	»	189
■ Inaugurazione di uffici e filiali	»	190
■ Iniziative di solidarietà.....	»	191
■ Acquisto di espositori	»	191
■ Promozione straordinaria	»	192
■ Imprenditore e pranzi di lavoro con clienti	»	192
■ Imprenditore (o socio) in trasferta per visita al cliente	»	193
■ Somministrazione di alimenti e bevande: dipendente in trasferta fuori dal comune	»	193
■ Somministrazione di alimenti e bevande: dipendente in trasferta nel comune	»	193
■ Amministratore in trasferta.....	»	194
■ Mensa aziendale tramite appalto o buoni pasto	»	194

■ Gestione interna mensa aziendale	»	195
■ Catering per inaugurare nuova sede	»	195
■ Partecipazione a fiere da parte del titolare dell'impresa (o socio)	»	196
■ Spese per la partecipazione di clienti a manifestazioni fieristiche	»	196
■ Festa di fine anno	»	197
■ Professionista e pranzi di lavoro con clienti	»	197
■ Professionista e partecipazione a convegni	»	197

NORMATIVA E PRASSI

NORMATIVA..... pag. 200

- 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

PRASSI..... pag. 200

- 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