

Dal costo dei pranzi a quello dell'albergo, dagli oggetti promozionali e pubblicitari alla partecipazione a mostre e fiere, le nuove regole per le deduzioni in base ai requisiti di inerenza e all'esito del test di congruità.

Assoprom, da sempre a fianco delle imprese associate intende con questo promemoria, aiutare la comprensione e l'applicazione delle nuove norme che offrono nuove opportunità agli operatori e ai clienti finali



ASSOPROM

c/o Confindustria Federvarie
Via C.I. Petitti 16 - 20149 MILANO
tel. +39 02.875650 - fax +39 02.86461118
www.assoprom.it - segreteria@assoprom.it



GUIDA INTRODUTTIVA

D.M. 19 Novembre 2008

Rappresentanza, il Fisco misura le spese

*Gentile Cliente,
le spese aziendali di rappresentanza sono state spesso circondate da un clima di incertezza: sono sorti ragionevoli dubbi interpretativi che hanno penalizzato l'operatività di molte imprese.*

Con il D.M. 19 novembre del 2008, pubblicato in gazzetta ufficiale a gennaio 2009, sono state finalmente disegnate le regole per stabilire quando una spesa è da classificare come di rappresentanza o no.

ASSOPROM, Associazione Italiana Produttori e Distributori Articoli Pubblicitari e Promozionali, accoglie con soddisfazione la nuova normativa che, per chiarezza ed equilibrio, agevolerà l'investimento delle aziende nelle iniziative promozionali e pubblicitarie tramite oggetto.

Le tantissime imprese associate, forti della loro esperienza e professionalità, e ora anche agevolate dalla nuova normativa, sono pronte a collaborare con le aziende clienti per sviluppare iniziative promozionali e di successo.

Se volete saperne di più, contattate il vostro abituale fornitore ASSOPROM oppure consultate il sito www.assoprom.it

*Mattia Riccò
Presidente Assoprom*

Spese per beni distribuiti gratuitamente

Tipo di spesa	Deducibilità ai fini Ires	Detraibilità ai fini Iva
Relative a beni di v.u. superiore a 50 euro	Test di congruità Deducibilità integrale senza test di congruità Deducibilità totale senza test di congruità	Indetraibile
Relative a beni di v.u. compreso tra 50 e 25,82 euro		Indetraibile
Relative a beni di v.u. non superiore a 50 euro		Detraibile salvo altre limitazioni

Eventi in occasione di mostre, open house ed altro nelle sedi d'impresa

Tipo di spesa	Deducibilità ai fini Ires	Detraibilità ai fini Iva
Spese di vitto e alloggio sostenute per ospitare soggetti terzi, diversi da clienti anche potenziali, sostenute nel 2008	Test di congruità	Indetraibile
Spese di vitto e alloggio sostenute per ospitare soggetti terzi, diversi da clienti anche potenziali, sostenute nel 2009	Limite al 75% e test di congruità	Indetraibile
Spese di viaggio sostenute per ospitare clienti, anche potenziali	Interamente deducibili se documentate	Indetraibile (art.19, co.1, lett.e)
Spese di vitto e alloggio sostenute per ospitare clienti, anche potenziali sostenute nel 2008	Interamente deducibili se documentate	Detraibile se le spese sono effettuate a decorrere dal 1/9/2008
Spese di vitto e alloggio sostenute per ospitare clienti, anche potenziali sostenute nel 2009	Deducibili al 75%	Detraibile
Spese di rappresentanza diverse dalle precedenti	Test di congruità	Indetraibile

Viaggi turistici promozionali ed eventi in occasione di ricorrenze

Tipo di spesa	Deducibilità ai fini Ires	Detraibilità ai fini Iva
Spese di vitto e alloggio sostenute per ospitare soggetti terzi, diversi da clienti anche potenziali, sostenute nel 2008	Test di congruità	Indetraibile
Spese di vitto e alloggio sostenute per ospitare soggetti terzi, diversi da clienti anche potenziali, sostenute nel 2009	Limite al 75% e test di congruità	Indetraibile
Spese di rappresentanza diverse dalle precedenti	Test di congruità	Indetraibile

ESEMPIO 1

Il 3 Febbraio 2009 la società Alfa omaggia ai propri clienti n.100 beni, non oggetto di propria produzione o commercializzazione, di valore unitario pari a € 40,00 + Iva

Imponibile € 4.000 (importo deducibile al 100%)
Iva € 820 (Iva indetraibile al 100%)

Totale € 4.820 (importo deducibile al 100%)

ESEMPIO 2

Il 3 Febbraio 2009 la società Alfa omaggia ai propri clienti n.100 beni, non oggetto di propria produzione o commercializzazione, di valore unitario pari a € 25,00 + Iva

Imponibile € 2.500 (importo deducibile al 100%)
Iva € 525 (Iva detraibile al 100%)

Totale € 3.025

TEST DI CONGRUITA'

IL CALCOLO

Il test di congruità è il calcolo dell'importo massimo deducibile e si effettua applicando le seguenti percentuali per scaglioni di ricavi e proventi:

- 1) 1,3% fino a 10 ml di euro
- 2) 0,5% fra 10 ml e 50 ml di euro
- 3) 0,1% oltre i 50 ml di euro

L'ECCEZIONE

Al test di congruità non devono essere sottoposte le spese sostenute per beni distribuiti gratuitamente di valore unitario non superiore a 50 euro che risultano comunque interamente deducibili

L' ESEMPIO

Se una società ha ricavi per 15 milioni, le sarà concesso dedurre le spese di rappresentanza fino a € 155 mila all'anno

10.000.000 x 1,3% = 130.000

5.000.000 x 0,5% = 25.000
155.000

Se sostiene oneri per € 170 mila, dovrà rendere indeducibile l'eccedenza di € 15 mila