



# **SPESE DI RAPPRESENTANZA**

**Art. 1, comma 33, legge 24 dicembre 2007, n. 244**

**Decreto Ministero Economia e Finanze 19.11.2008**

# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

**L'art. 1, comma 33, della legge n. 244 del 2007 ha modificato l'articolo 108, comma 2, TUIR:**

Le spese di rappresentanza sono deducibili nel periodo d'imposta di sostenimento se :

1) se **inerenti e congrue** in base al D.M.E.F. 19.11.2008;

anche

2) in funzione :

- della natura e della destinazione delle stesse;
- del volume dei ricavi dell'attività caratteristica
- dell'attività internazionale dell'impresa;

3) Sono comunque deducibili le spese per distribuzione gratuita di beni con valore unitario non superiore a 50 euro



# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

## **Primo orientamento : la norma in vigore sino al 31.12.2007**

Non costituiscono né spese di pubblicità né spese di rappresentanza ma costi promozionali inerenti e, pertanto, interamente deducibili quelli sostenuti ..... nel contesto di un evento fieristico per la ospitalità dei clienti, per uno spettacolo circense, ecc. in quanto gli stessi si pongono in un rapporto di stretta connessione con i ricavi soprattutto quando la maggior parte dei ricavi viene prodotto proprio attraverso la manifestazione di settore (Cass. 8 giugno 2000, n. 7803 – Parere del Comitato Consultivo 19 febbraio 2001 n. 1 – e n. 5/2006 Ris. Agenzia Entrate n. 316 del 2 ottobre 2002)



# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

## **Secondo orientamento : la norma in vigore sino al 31.12.2007**

Nel caso di manifestazione celebrativa (es: cinquantesimo anniversario) di meeting, di seminario, ecc. sono :

- **Spese di pubblicità** : quelle sostenute per l'organizzazione dell'evento, per locandine, per locazione struttura dove svolgere la manifestazione o per l'allestimento dello stand o tensostrutture, per i decori della sala, per i giochi pirotecnici, per servizi di parcheggio;
- **Spese di rappresentanza** : quelle di trasporto, vitto e alloggio degli ospiti o dei clienti, gli omaggi floreali ( Parere del Comitato Consultivo n. 1/2004 – 13/2004 – 26/2004 – 8/2005 – 44/2005 – 16/2006)



# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

## L'articolo unico del D.M.E.F. 19.11.2008 :

- Co. 1** - definisce il concetto di “**inerenza**” afferente le spese di rappresentanza e fornisce delle esemplificazioni di spese di rappresentanza “inerenti”;
- Co. 2** - definisce il concetto di “**congruità**” delle stesse in percentuale ai ricavi della gestione caratteristica dell'impresa;
- Co. 3** - fissa regole particolari per le **nuove imprese**;
- Co. 4** - ribadisce la **integrale deducibilità** delle spese relative a beni omaggiati di valore unitario **non superiore a € 50,00**;
- Co. 5** - **esclude dal novero delle spese di rappresentanza** talune spese ben individuate e documentate;
- Co. 6** - enuncia taluni dei poteri di controllo della Amministrazione finanziaria in ordine a dette spese;
- Co. 7** - entrata in vigore dal periodo d'imposta successivo a quello in corso alla data del 31.12.2007.



# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

## Definizione del concetto di inerenza

Le spese per **erogazioni gratuite** di beni e servizi si considerano inerenti se :

- 1) effettivamente sostenute e documentate
- 2) effettuate con finalità promozionali o di pubbliche relazioni;
- 3) il loro sostenimento :
  - risponda a criteri di ragionevolezza in funzione dell'obiettivo di generare, anche potenzialmente, benefici economici per l'impresa
  - ovvero
  - sia coerente con pratiche commerciali di settore.



# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

## Esemplificazione delle spese di rappresentanza :

- a) **spese per viaggi turistici** in occasione dei quali siano programmate e in concreto svolte significative attività promozionali dei beni/servizi oggetto dell'attività d'impresa (criterio – tempo e spesa);
- b) **Spese per feste, ricevimenti, intrattenimenti** in occasione di :
  - ricorrenze aziendali;
  - festività nazionali o religiose;
  - inaugurazione di nuove sedi, uffici o stabilimenti;
  - mostre, fiere ed eventi similari
- c) **Ogni altra spesa per beni distribuiti e servizi erogati gratuitamente** compresi i contributi erogati gratuitamente per convegni, seminari e manifestazioni se, secondo la regola generale, sono inerenti.

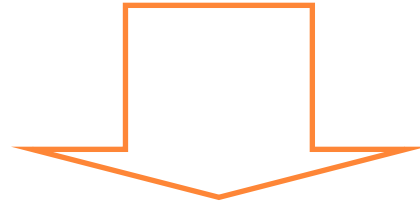
LETT.  
C)

T  
E  
S  
T  
  
I  
N  
E  
R  
E  
N  
Z  
A



# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

## SPESE PER VIAGGI TURISTICI



in occasione dei quali **siano programmate e in concreto svolte significative attività promozionali dei beni o dei servizi** la cui produzione o il cui scambio costituisce oggetto dell'attività caratteristica dell'impresa.



# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

## SPESE PER FESTE, RICEVIMENTI E ALTRI EVENTI DI INTRATTENIMENTO ORGANIZZATI IN OCCASIONE



di ricorrenze aziendali o di festività nazionali o religiose;



dell'inaugurazione di nuove sedi, uffici o stabilimenti dell'impresa;

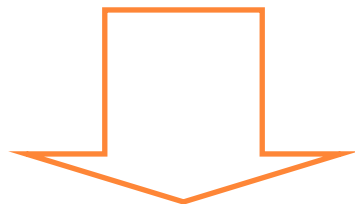


di mostre, fiere, ed eventi simili in cui sono esposti i beni e i servizi prodotti dall'impresa;



# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

OGNI ALTRA SPESA PER BENI E SERVIZI  
DISTRIBUITI O EROGATI GRATUITAMENTE



ivi inclusi i contributi erogati gratuitamente per convegni, seminari e manifestazioni simili il cui sostenimento risponda ai criteri di inerenza indicati nel presente comma.



# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

## REQUISITI

### Inerenza

si considerano **inerenti**, sempreché effettivamente sostenute e documentate, le spese per erogazioni a titolo gratuito di beni e servizi, effettuate con finalità promozionali o di pubbliche relazioni e il cui sostenimento risponda a criteri di ragionevolezza in funzione dell'obiettivo di generare, anche potenzialmente, benefici economici per l'impresa ovvero sia coerente con pratiche commerciali di settore.

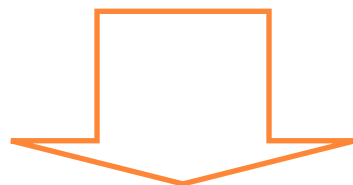
### Congruità

Le spese indicate nel comma 1, deducibili nel periodo d'imposta di sostenimento, sono commisurate all'ammontare dei ricavi e proventi della gestione caratteristica dell'impresa risultanti dalla dichiarazione dei redditi relativa allo stesso periodo in misura pari:

- \_ **1,3 %** dei ricavi e altri proventi fino a euro **10 milioni**;
- \_ **0,5 %** dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro **10 milioni** e fino a **50 milioni**;
- \_ **0,1 %** dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente euro **50 milioni**.

# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

BENI DISTRIBUITI GRATUITAMENTE - OMAGGI



Ai fini della determinazione dell'importo deducibile di cui al comma 2, non si tiene conto delle spese relative a beni distribuiti gratuitamente di valore unitario non superiore a **50 euro**, deducibili per il loro intero ammontare ai sensi del terzo periodo del comma 2 del citato articolo 108 del Tuir.



# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

## IMPRESE IN START UP

- LE SPESE SOSTENUTE NEI PERIODI D'IMPOSTA ANTERIORI A QUELLO IN CUI SONO CONSEGUITI I PRIMI RICAVI
- POSSONO
- ESSERE RINVIATE
- AL PERIODO IN CUI SI REALIZZANO I PRIMI RICAVI ED A QUELLO SUCCESSIVO
- SE IN TALI PERIODI LE SPESE SOSTENUTE SIANO INFERIORI ALL'IMPORTO DEDUCIBILE.

**N.B.) Ai fini del riporto occorre compilare rigo RS 145 del modello UNICO 2009**



# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

**NON SONO CONSIDERATE SPESE DI RAPPRESENTANZA LE SPESE DI VIAGGIO, VITTO E ALLOGGIO**

sostenute per ospitare clienti anche potenziali in occasione di:

- Mostre
- Fiere, esposizioni ed eventi simili
- visite a sedi, stabilimenti e unità produttive dell'impresa.

sostenute dall'imprenditore individuale in occasione di:

trasferte effettuate per partecipare a mostre, fiere ed eventi simili in cui siano esposti beni e servizi prodotti dall'impresa o attinenti all'attività caratteristica della stessa

# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

## Documentazione richiesta per la deducibilità delle spese

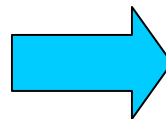
- **Spese integralmente deducibili non rientranti tra le spese di rappresentanza** : apposita documentazione dalla quale risulta anche la generalità dei soggetti ospitati, la durata e il luogo di svolgimento degli eventi, natura dei costi sostenuti
- **Spese a deduzione plafonata rientranti tra le spese di rappresentanza** : possibile richiesta di documentazione in relazione all'ammontare complessivo distinto per natura delle erogazioni effettuate nel periodo d'imposta e dell'ammontare dei ricavi e proventi della gestione caratteristica.



# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

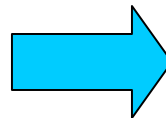
## SPESE DI RAPPRESENTANZA E IVA

Spese di rappresentanza definite nel decreto



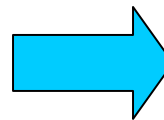
Iva indetraibile

Spese che non rientrano nella fattispecie prevista



Iva detraibile, salvo le limitazioni previste dal DPR 633/72

Beni distribuiti gratuitamente – Omaggi valore unitario inferiore a 25,82 €



Iva detraibile



# LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

## Esemplificazioni di spese di rappresentanza (IVA indetraibile)

- 1) **La soc. "A"** operante nel campo dell'abbigliamento organizza un ricevimento in occasione di una sfilata di moda nel corso della quale vengono presentati ai clienti, agli agenti ed alla stampa le nuove collezioni
- 2) **La soc. "B"** eroga un contributo per l'organizzazione di un convegno culturale al fine di rafforzare la immagine della propria azienda
- 3) **La soc. "C"** offre un pranzo a clienti e potenziali clienti solo al fine di sviluppare le pubbliche relazioni
- 4) **La soc. "D"** organizza una crociera invitando i clienti e i potenziali clienti svolgendo significative attività promozionali dei beni oggetto della propria attività.
- 5) **La soc. "E"** durante una fiera di settore organizza un concerto con un noto cantante invitando clienti e potenziali clienti a visitare la fiera, a partecipare al concerto sostenendo le spese di viaggio, vitto e alloggio (viaggio, vitto e alloggio per la fiera spesa commerciale inerente).

