

Informativa per la clientela di studio

N. 186 del 10.12.2014

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Decreto Semplificazioni. Omaggi più convenienti

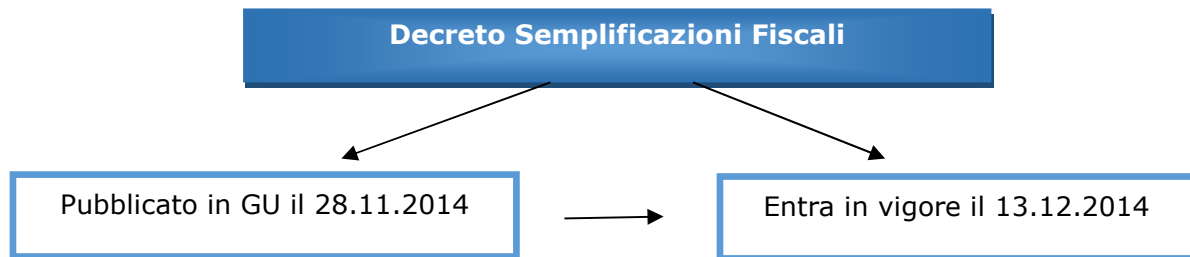
*Con l'entrata in vigore del Decreto Semplificazioni Fiscali (D.Lgs. 175/2014, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 277 del 28.11.2014, S.O. n. 90), dal prossimo **13 dicembre** viene innalzata (da euro 25,82 a euro 50,00) la soglia che consente l'integrale detraibilità dell'Iva sull'acquisto degli **omaggi di beni non rientranti nell'attività d'impresa** ricompresi tra le spese di rappresentanza.*

Premessa

L'articolo 30 del Decreto Semplificazioni Fiscali (**D.Lgs. 175/2014, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 277 del 28.11.2014, S.O. n. 90**) prevede l'innalzamento da euro 25,82 ad euro 50,00 della soglia che consente l'integrale detraibilità dell'Iva sull'acquisto degli omaggi di beni non rientranti nell'attività d'impresa ricompresi tra le spese di rappresentanza.

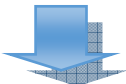
Nota bene Le nuove disposizioni entreranno in vigore con riferimento agli **acquisti effettuati a decorrere dalla data di entrata in vigore del Decreto, che avverrà trascorsi 15 giorni dalla pubblicazione dello stesso in G.U.**

Considerando che il D.Lgs. Semplificazioni Fiscali (D.Lgs. 175/2014), è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 277 del 28.11.2014, S.O. n. 90, a più di un mese dalla sua approvazione, avvenuta nel C.d.M. del 30.10.2014, questo entrerà in vigore il **13.12.2014**.



Pertanto:

- ⇒ per gli acquisti di beni destinati ad essere omaggiati "effettuati" entro il **12.12.2014** si applicheranno le vecchie regole, e dunque l'IVA sarà **indetraibile** per beni di importo unitario superiore ad euro 25,82;
- ⇒ per gli acquisti di beni destinati ad essere omaggiati "effettuati" a partire dal **13.12.2014** si applicheranno le nuove regole, e dunque l'IVA sarà **indetraibile** per beni di importo unitario superiore ad euro 50,00.

Indetraibilità IVA acquisti di beni destinati ad essere omaggiati	
Entro il 12.12.2014	Dal 13.12.2014
	
Beni di importo unitario superiore ad euro 25,82	Beni di importo unitario superiore ad euro 50,00

Nota bene - In sostanza, per i beni con costo unitario tra 25,83 euro a 50 euro, non si potrà detrarre l'Iva sugli acquisti **effettuati** prima del **13 dicembre 2014**, anche se le relative fatture sono registrate successivamente.

Quando si considera effettuata l'operazione?

L'efficacia dell'innalzamento della soglia per la detrazione dell'IVA sull'acquisto di beni destinati ad essere omaggiati ricompresi tra le spese di rappresentanza, è collegata al **momento di effettuazione dell'operazione**.

OSSERVA - L'art. 6, co. 1, D.P.R. 633/1972 sancisce che per i **beni mobili** il momento di effettuazione dell'operazione corrisponde **alla data della consegna o spedizione delle merci**, sempre tenendo conto di acconti e fatturazione anticipata che fanno sorgere autonomamente il debito dell'imposta al pagamento e alla data di emissione della fattura (art. 6. co. 4, D.P.R. 633/1972), limitatamente all'importo pagato o fatturato alla data della fattura o a quella del pagamento.

Detraibilità IVA acquisti di beni destinati ad essere omaggiati		
Momento di effettuazione dell'operazione		
	Effettuati entro il 12.12.2014	Effettuati a partire dal 13.12.2014
Acquisto beni destinati ad essere omaggiati	Spedizione o consegna dei beni entro il 12.12.2014	Spedizione o consegna dei beni a partire dal 13.12.2014
	Fattura emessa anticipatamente prima del 13 dicembre 2014, anche senza consegna o spedizione dei beni	Fattura emessa anticipatamente a partire dal 13 dicembre 2014 , anche senza consegna o spedizione dei beni
	Beni destinati ad essere omaggiati pagati entro il 12.12.2014	Beni destinati ad essere omaggiati pagati a partire dal 13.12.2014
	DDT indicato in fattura differita con data massima 12.12.2014	DDT indicato in fattura differita con data 13.12.2014 in avanti.
Prestazioni di servizi	Fattura emessa entro il 12.12.2014	Fattura emessa dal 13.12.2014

Imposte dirette

Ai fini delle imposte dirette (IRPEF/IRES), per l'acquisto di beni destinati ad essere omaggiati effettuati entro il **12.12.2014** si prevede l'integrale deducibilità solo se hanno un imponibile di acquisto non superiore a:

- 48,08 euro, se l'Iva è al 4%;
- 45,45 euro, se l'Iva è al 10%;
- 40,98 euro, se l'Iva è al 22%.

Se vengono superati questi imponibili, si applicheranno le percentuali di deduzione previste dal **D.M. 19.11.2008**; il suddetto Decreto prevede la deduzione, nel rispetto dei requisiti di inerenza e congruità previsti per le spese di rappresentanza nel **D.M. 19.11.2008**, nell'anno di sostenimento e nel limite dell'importo annuo massimo ottenuto applicando ai ricavi/proventi della gestione caratteristica (voci A.1 e A.5 del Conto economico) le seguenti percentuali:

- ⇒ 1,3% con ricavi proventi gestione caratteristica fino a 10 milioni di euro;
- ⇒ 0,5% con ricavi proventi gestione caratteristica da 10 milioni di euro a 50 milioni di euro;
- ⇒ 0,1% con ricavi proventi gestione caratteristica superiori a 50 milioni di euro.

Acquisti di beni destinati ad essere omaggiati: deducibilità IRES/IRPEF	
Acquisti effettuati entro il 12.12.2014	Acquisti effettuati dal 13.12.2014
<u>Integrale deducibilità</u>	<u>Integrale deducibilità</u>
Imponibile di acquisto non superiore a: - 48,08 euro, se l'Iva è al 4%; - 45,45 euro, se l'Iva è al 10%; - 40,98 euro, se l'Iva è al 22%.	Imponibile di acquisto non superiore a euro 50,00

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....