

<b>IL TRATTAMENTO FISCALE DEGLI OMAGGI E DELLE CESSIONI GRATUITE</b>
--

**Premessa**

Le festività sono alle porte, si comincia a pensare ai regali per i clienti e per le persone maggiormente legate alla propria attività, sui dubbi relativi alla scelta dei regali non possiamo aiutarVi ma come di consueto presentiamo un riepilogo sul trattamento fiscale di queste operazioni.

Con le note che seguono riepiloghiamo, dal punto di vista contabile, dell'IVA e delle imposte dirette, gli obblighi e adempimenti connessi alla consegna di omaggi e alle cessioni gratuite.

**Classificazione delle situazioni e norme di riferimento**

Per individuare il trattamento fiscale da riservare alle cessioni gratuite dobbiamo classificarle in due gruppi.

**Il primo gruppo di cessioni gratuite riguarda i beni che rientrano nell'oggetto dell'attività dell'impresa.**

Per beni che rientrano nell'oggetto della propria attività si intende quei beni che vengono normalmente prodotti o commercializzati dall'azienda, quali ad esempio:

- ?? le scarpe per il calzaturificio;
- ?? i dolci per l'industria dolciaria;
- ?? i mobili per il mobilificio.

**Nel secondo gruppo di cessioni gratuite ritroviamo invece i beni che non rientrano nell'oggetto dell'attività dell'impresa,** vale a dire quei beni che non sono prodotti o commercializzati, dall'azienda che li regala.

Le norme di riferimento sono:

- ?? l'art. 19-bis1 del testo IVA che alla lettera h) prevede l'indetraibilità IVA per le spese di rappresentanza, tranne quelle sostenute per l'acquisto di beni di costo unitario fino a Euro **25,82** (50.000 lire);
- ?? l'art. 74 del T.U.I.R. che al secondo comma detta le regole di deduzione delle spese di rappresentanza.

**Obblighi IVA**

Le cessioni gratuite di beni del primo gruppo (beni oggetto della propria attività) sono considerate in campo IVA, quindi imponibili con applicazione della relativa aliquota.

Le cessioni gratuite di beni del secondo gruppo (beni non rientranti nell'oggetto dell'attività), indipendentemente dal loro valore, sono operazioni escluse da IVA per le quali non è obbligatoria la fatturazione.

Con lo schema che segue cercheremo di chiarire meglio quanto detto:

**TRATTAMENTO FISCALE DEI BENI CEDUTI GRATUITAMENTE**

GRUP-PO	DESCRIZIONE	IN FASE DI ACQUISTO	NELLA SUCCESSIVA CESSIONE
---------	-------------	---------------------	---------------------------