



SPESE PER BENI DISTRIBUITI GRATUITAMENTE

Tipo di Spesa

Relative a beni di valore unitario superiore a 50 euro
 Relative a beni di valore unitario compreso tra 50 e 25,82
 Relative a beni di valore unitario non superiore a 25,82 euro

Deducibilità ai fini Ires

Test di congruità
 Deducibilità integrale senza test di congruità
 Deducibilità totale senza test di congruità

Deducibilità ai fini Iva

Indetraibile
 Indetraibile
 Detraibile salvo altre limitazioni

EVENTI IN OCCASIONE DI MOSTRE, OPEN HOUSE ED ALTRO NELLE SEDI DELL'IMPRESA

Tipo di Spesa

Spese di vitto e alloggio sostenute per ospitare soggetti terzi, diversi dai clienti anche potenziali sostenute nel 2008

Spese di vitto e alloggio sostenute per ospitare soggetti terzi, diversi dai clienti, anche potenziali, sostenute nel 2009

Spese di Viaggio sostenute per ospitare clienti, anche potenziali

Spese di vitto e alloggio sostenute per ospitare clienti, anche potenziali sostenute nel 2009

Spese di rappresentanza diverse dalle precedenti

Deducibilità ai fini Ires

Test di congruità

Limite al 75% e test di congruità
 Interamente deducibili se documentate

Deducibili al 75%
 Test di congruità

Deducibilità ai fini Iva

Indetraibile

Indetraibile
 Indetraibile (art.19,co1, lett.e)

Detraibile
 Detraibile

VIAGGI TURISTICI PROMOZIONALI ED EVENTI IN OCCASIONI DI RICORRENZE

Tipo di Spesa

Spese di vitto e alloggio sostenute per ospitare clienti anche potenziali, sostenute nel 2008

Spese di vitto e alloggio sostenute per ospitare clienti anche potenziali, sostenute nel 2009

Spese di rappresentanza diverse dalle precedenti

Deducibilità ai fini Ires

Test di congruità

Limite al 75% e test di congruità
 Test di congruità

Deducibilità ai fini Iva

Indetraibile

Indetraibile
 Indetraibile

ALCUNI ESEMPI

1)

la società Alfa omaggia ai propri clienti n. 100 beni, non oggetto di propria produzione o commercializzazione, di valore unitario pari ad €40,00 + iva

Totale Fattura

Importo Imponibile 4.000
 (importo deducibile al 100%)
 Iva 800 (Iva indetraibile al 100%)
 4.800 (importo deducibile al 100%)

2)

la società Beta omaggia ai propri Clienti n. 100 beni, non oggetto di produzione propria o commercializzazione, di valore unitario pari ad €25,00 + iva

Importo Imponibile 2500
 (Importo deducibile al 100%)
 Iva 500 (Iva indetraibile al 100%)
 Totale Fattura 3000