

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 11/2025

**A tutte le aziende clienti
LORO SEDI**

OGGETTO: Trattamento fiscale degli omaggi natalizi – regole di deducibilità e adempimenti IVA.

Gentili Clienti,

In occasione delle prossime festività natalizie, riteniamo utile riepilogare il trattamento fiscale e gli adempimenti amministrativi relativi agli omaggi, alla luce della normativa vigente (D.M. 19.11.2008 e successive modifiche, nonché disposizioni IVA).

Spese di rappresentanza

- Sono deducibili nel periodo d'imposta di sostenimento se rispondenti ai requisiti di inerenza e congruità.
- Per beni di valore unitario **fino a € 50,00** (compresa IVA indetraibile), la deducibilità è integrale.
- Per beni di valore **superiore a € 50,00**, la deducibilità è ammessa nei limiti percentuali sui ricavi:
 - 1,5% fino a € 10 milioni;
 - 0,6% oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni;
 - 0,4% oltre € 50 milioni.

Omaggi ai dipendenti

- Sono interamente deducibili per l'azienda come spese per prestazioni di lavoro (art. 95 TUIR).
- In capo al dipendente, gli omaggi rientrano nei **fringe benefit** e sono esenti entro il limite annuo previsto dalla normativa vigente:
 - **€ 258,23** (regola ordinaria ex art. 51, c. 3 TUIR).
 - Eventuali innalzamenti (ad esempio € 1.000 o € 2.000 per dipendenti con figli a carico) potranno essere applicati solo se confermati dalla Legge di Bilancio 2025.
- Se il valore complessivo dei fringe benefit supera il limite applicabile, l'intero importo concorre a formare reddito di lavoro dipendente.
- Gli omaggi in denaro concorrono sempre alla formazione del reddito.

Aspetti IVA

- Per beni **non rientranti nell'attività propria**: IVA indetraibile, cessione gratuita esclusa da IVA.
- Per beni **rientranti nell'attività propria**: IVA detraibile, cessione gratuita imponibile IVA (con obbligo di fattura/autofattura o annotazione nel registro omaggi).
- È consigliabile l'emissione del documento di trasporto per dimostrare l'inerenza della spesa e superare le presunzioni di cessione/acquisto.
- L'IVA sugli omaggi per la quale non è stata esercitata la rivalsa rappresenta un costo indeducibile per il cedente.

Buffet o cena di Natale

- Se rivolti a clienti/fornitori: spese di rappresentanza, IVA indetraibile, costo deducibile al 75%.
- Se rivolti esclusivamente ai dipendenti: liberalità a favore del personale, IVA indetraibile, costo deducibile nei limiti previsti dall'art. 100 TUIR.

Il nostro Studio è a disposizione per:

- valutare la corretta classificazione degli omaggi;
- predisporre la documentazione necessaria (fatture, autofatture, registri omaggi, DDT);
- verificare la convenienza fiscale e la corretta imputazione dei costi.

Si ricorda che l'assistenza relativa a tali adempimenti non rientra nel compenso ordinario mensile. Pertanto, invitiamo i Clienti interessati a contattarci quanto prima per garantire una gestione tempestiva e conforme alle scadenze, previa sottoscrizione del mandato professionale e accettazione delle condizioni economiche.

Cordiali saluti,

Fornaci di Barga, 9 dicembre 2025

Dott. Lucchesi Giuseppe