



BALDI & PARTNERS

AVVOCATI E COMMERCIALISTI

CIRCOLARE N. 9/2016

Reggio nell'Emilia, lì 20 luglio 2016

**Ai Signori ed alle Società in indirizzo**

**Avvocati e  
Dottori Commercialisti  
Associati**

**OGGETTO:** Spese di rappresentanza nel reddito d'impresa (art. 108 co. 2 del TUIR e DM 19.11.2008)

Con la presente circolare riepiloghiamo la disciplina delle spese di rappresentanza ai fini della determinazione del reddito d'impresa, definita dal combinato disposto dell'art. 108 co. 2 del TUIR e del DM 19.11.2008.

Le spese di rappresentanza sono deducibili nel periodo d'imposta di sostenimento se rispondenti a determinati requisiti di congruità ed inerenza.

Si definiscono spese di rappresentanza inerenti, se effettivamente sostenute e documentate, le spese per erogazioni di beni e servizi **a titolo gratuito, effettuate con finalità promozionali o di pubbliche relazioni**, volte a diffondere e/o consolidare l'immagine dell'impresa, 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**.

Nella tabella esposta nella pagina che segue vengono riepilogate le principali casistiche di spese di rappresentanza ed il relativo trattamento fiscale, nonché la distinzione rispetto alle spese commerciali, non soggette ai limiti di deducibilità delle prime, ma sempre soggette al requisito di inerenza e congruità.

Per quanto riguarda l'IVA, la stessa non è detraibile per le spese di rappresentanza, mentre lo è per le spese commerciali.

Con riferimento alle spese di sponsorizzazione, infine, la deducibilità e la detraibilità ai fini IVA sono ammesse a condizione che:

- le suddette spese siano destinate a clienti/potenziali clienti;

Carlo Baldi  
Francesca Baldi \*\*  
Fabrizio Bagni  
Bruno Bartoli  
Matteo Bedogna  
Simone Caprari  
Fausto Carboni  
Sergio Carboni  
Luca Carra  
Claudia Catellani  
Gianluca Chiusa  
Saimon Conconi  
Andrea Davoli  
Guido Garettini \*\*  
Andrea Magnanini  
Guido Prati  
Luca Rinaldi  
Luigi Spadaccini  
Sabrina Tamburini \*  
Elena Viappiani

**Collaboratori**

Giovanni Bevivino  
Cristina Corradini  
Sara Mandelli \*  
Elisa Martinelli  
Nadia Pinelli \*  
Niccolò Reggi  
Alessia Travaglini

\* *Avvocati*

\*\* *Avvocati patrocinanti  
in Cassazione*

**REGGIO EMILIA**

Via G. Gutenberg, 3  
42124 - Reggio Emilia, Italy  
P.IVA - C.F. 00734370356  
baldiandpartners.it

**LEGAL**

legal@baldiandpartners.it  
PEC legalebaldi@registerpec.it  
Tel +39.0522.232322  
Fax +39.0522.922837

**TAX**

tax@baldiandpartners.it  
PEC baldipartnerspec@legalmail.it  
Tel +39.0522.271220  
Fax +39.0522.271432

**MILANO**

Via S. Damiano, 9  
20122 - Milano, Italy  
Tel +39.02.58318214  
Fax +39.02.58310893





- la pubblicità sia svolta nell' ambito territoriale in cui si sviluppa o si svilupperà il mercato in cui opera la società;
- il costo sostenuto sia proporzionale al servizio;
- vi sia prova dell'effettiva prestazione del servizio.

In presenza dei suddetti requisiti, eventuali sponsorizzazioni effettuate a società sportive dilettantistiche sono considerate tali fino ad euro 200 mila.

Tipologia	Descrizione	Deducibilità	Detraibilità IVA
Spese di rappresentanza	<p>1) 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;</p> <p>2) 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;</p> <p>3) 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 a criteri di inerenza.</p>	<p>Le spese di rappresentanza sono deducibili nel periodo d'imposta di sostenimento in misura pari:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- all'1,5% (fino al periodo d'imposta 2015 il limite era pari all' 1,3%) dei ricavi e altri proventi fino a 10.000.000,00 di euro;</li><li>- allo 0,6% (precedentemente 0,5%) dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente 10.000.000,00 di euro e fino a 50.000.000,00 di euro;</li><li>- allo 0,4% (precedentemente 0,1%) dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente 50.000.000,00 di euro.</li></ul> <p>Concorre al calcolo dei predetti limiti anche il 75% delle spese alberghiere e di ristorazione sostenute per finalità di rappresentanza a favore di clienti, fornitori, agenti, autorità, altri.</p> <p>Sono deducibili per il loro intero ammontare le spese relative a beni distribuiti gratuitamente di valore unitario non superiore a 50,00 euro.</p> <p>Per le imprese di nuova costituzione (appena costituite e che intraprendano nuove iniziative produttive), le spese (di rappresentanza) sostenute nei periodi d'imposta anteriori a quello in cui sono conseguiti i primi ricavi possono essere portate in deduzione dal reddito dello stesso periodo e di quello successivo se e nella misura in cui le spese sostenute in tali periodi siano inferiori all'importo deducibile.</p>	<p>L'IVA sulle spese di rappresentanza, salvo per le spese di acquisto di beni di valore unitario non superiore ad euro 50,00, è indetraibile.</p>
Spese commerciali	<p>1) Spese di viaggio, vitto e alloggio sostenute per ospitare clienti, anche potenziali, in occasione di mostre, fiere, esposizioni ed eventi simili in cui sono esposti i beni e i servizi prodotti dall'impresa, visite a sedi, stabilimenti o unità produttive dell'impresa;</p> <p>2) Spese di viaggio, vitto e alloggio sostenute per ospitare clienti, anche potenziali, nell'ambito di iniziative finalizzate alla promozione di specifiche manifestazioni espositive o altri eventi simili (per le imprese la cui attività caratteristica consiste nell'organizzazione di manifestazioni fieristiche e altri eventi simili);</p> <p>3) Spese di viaggio, vitto e alloggio sostenute direttamente dall'imprenditore individuale in occasione di trasferte effettuate per la partecipazione a mostre, fiere, ed eventi simili in cui sono esposti beni e servizi prodotti dall'impresa o attinenti all'attività caratteristica della stessa.</p>	<p>Non sono soggette ai limiti di deducibilità previsti per le spese di rappresentanza. La deduzione delle spese alberghiere e di somministrazione di cibi e bevande è limitata al 75% e subordinata alla tenuta di un'apposita documentazione che riporti le generalità dei soggetti ospitati, la durata e il luogo di svolgimento della manifestazione e la natura dei costi sostenuti.</p>	<p>L'IVA sulle spese commerciali è detraibile.</p>



Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti e porgiamo, con l'occasione, i più cordiali saluti.

  
**BALDI&PARTNERS**  
AVVOCATI E COMMERCIALISTI