

INFORMATIVA N. 22/2013

Spese di vitto e alloggio

Il trattamento tributario delle spese di vitto e alloggio che sostengono le imprese è diverso a seconda del luogo in cui sono sostenute e delle persone che ne beneficiano.

Ricordiamo che le spese in esame sono considerate spese di rappresentanza, deducibili nella misura del 75%, se offerte a terzi con finalità promozionali o di pubbliche relazioni con l'obiettivo di generare, anche potenzialmente, benefici economici per l'impresa mentre sono considerate spese di gestione se sostenute per amministratori, dipendenti o collaboratori in occasione di mostre, fiere, esposizioni ed eventi simili in cui sono esposti i beni e i servizi prodotti dall'impresa. La limitazione della deducibilità al 75% non si applica ai costi sostenuti da lavoratori subordinati e/o collaboratori dell'impresa, per trasferte fuori dal territorio comunale e all'estero, e ai "tickets restaurant".

Le spese di rappresentanza hanno comunque un limite massimo di deduzione pari all'1,3% dei ricavi fino a 10.000.000,00 di euro (ridotta allo 0,5% e allo 0,1% rispettivamente dei ricavi fino a 50.000.000,00 e oltre).

Per evitare contestazioni da parte dell'Amministrazione Finanziaria è necessario integrare la documentazione della spesa sostenuta con una nota indicante le generalità dei soggetti beneficiari, la natura dei costi sostenuti, la data e il luogo della manifestazione.

Riteniamo perciò utile riassumere schematicamente, nel prospetto allegato, le varie tipologie di spesa, la corretta imputazione contabile e il relativo trattamento fiscale.

Restiamo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti e porgiamo i migliori saluti.

Studio dr. Renzo Gorini

DEDUCIBILITA' E DETRAIBILITA' DELLE SPESE PER VITTO E ALLOGGIO

TIPOLOGIA DI SPESA	DISCIPLINA FISCALE		NATURA CONTABILE	ADEMPIMENTI	NOTE
	IMPOSTE DIRETTE	IVA			
1) Pranzi e/o soggiorni offerti a fornitori, consulenti e terzi in genere	Deducibili per il 75% della spesa, ma con il limite - fino ad un volume d'affari annuo pari a 10 milioni - dell'1,3% dei ricavi	Indetraibile	Spese di rappresentanza	Ricevuta fiscale intestata all'impresa (cioè, con ditta o ragione sociale ed in ogni caso cod.fisc.) o fattura (intestata come ora detto), con allegata nota indicativa di natura, data e luogo dell'evento, nonché dei nominativi dei soggetti fruitori	Al fini dell'inerenza della spesa, deve trattarsi di fornitori (e terzi in genere) "importanti" per le strategie commerciali dell'impresa
2) Pranzi e/o soggiorni offerti a rappresentanti di ordini/associazioni, o di cooperative o simili, cui l'impresa è iscritta	Deducibili per il 75%, con il limite di cui sub 1)	Indetraibile	Spese di rappresentanza	Ricevuta fiscale o fattura intestate come detto sub 1), con allegata nota indicativa di natura, data e luogo dell'evento, nonché dei nominativi dei soggetti fruitori	Sono ammesse anche le spese relative ad enti cui l'impresa sia in procinto ovvero abbia intenzione di aderire
3) Pranzi e/o soggiorni fruiti dal titolare individuale per la partecipazione a fiere ed eventi commerciali di settore	Deducibili per il 75% della spesa, senza alcun limite	Detraibile	Spese di gestione	Fattura intestata come detto sub 1), con allegata nota indicativa di natura, data e luogo dell'evento	L'evento deve svolgersi in un comune diverso da quello in cui ha sede l'impresa
4) Pranzi e/o soggiorni fruiti dal titolare individuale in occasione di trasferte extra-comunali per mere finalità di lavoro	Deducibili per il 75% della spesa, senza alcun limite	Detraibile	Spese di gestione	Fattura intestata come detto sub 1), con allegata nota indicativa di natura, data e luogo della trasferta	Vi rientrano le spese sostenute per recarsi nello studio dell'avvocato e/o del commercialista purché ubicato in un comune diverso da quello ove ha sede l'impresa
5) Pranzi e/o soggiorni sostenuti dall'impresa per gli amministratori e/o per i collaboratori e/o per i dipendenti, ma sempre in occasione di trasferte extra-comunali per mere finalità di lavoro	Deducibili per il 100% della spesa, senza alcun limite	Detraibile	Spese di gestione	Fattura intestata come detto sub 1), con allegata nota indicativa di natura, data e luogo della trasferta, nonché dei nominativi dei soggetti fruitori	Si ricorda che per le trasferte di amministratori, dipendenti e collaboratori il tetto massimo giornaliero di deducibilità per l'impresa di "vitto e alloggio" è di € 180,76 in Italia e € 258,23 all'estero
6) Pranzi e/o soggiorni dei soci o loro familiari, o degli amministratori	Indeducibili	Indetraibile	Spese personali	Ricevuta fiscale, ma in questo caso anche non intestata a nessuno proprio perché fiscalmente del tutto inutilizzabile	Vi manca l'imprescindibile requisito della inerenza
7) Pranzi o rinfreschi offerti a dipendenti e/o collaboratori in occasione di festività, pensionamenti, ecc.	Deducibili per il 75% della spesa nel limite del 5 per mille del costo complessivo del lavoro	Detraibile	Spese di gestione	Fattura intestata come detto sub 1), con allegata nota indicativa di natura, data e luogo dell'evento, nonché dei nominativi dei soggetti fruitori	È il pranzo di Natale, o quello per festeggiare un evento, ovvero una persona "organica" (o simile) all'impresa
8) Pranzi o rinfreschi offerti in date importanti per l'impresa (rinnovo locali, ecc.)	Deducibili per il 75% della spesa, ma con il limite di cui sub 1)	Indetraibile	Spese di rappresentanza	Ricevuta fiscale o fattura intestate come detto sub 1), con allegata nota indicativa di natura, data e luogo dell'evento, nonché dei nominativi dei soggetti fruitori	Al rinfresco possono partecipare anche semplici conoscenti
9) Pranzi o rinfreschi offerti in occasione di fiere ed eventi commerciali di settore, in cui sono esposti i prodotti e i servizi dell'impresa	Deducibili per il 75% della spesa, ma con il limite di cui sub 1)	Indetraibile	Spese di rappresentanza	Ricevuta fiscale o fattura intestate come detto sub 1), con allegata nota indicativa di natura, data e luogo dell'evento, nonché dei nominativi dei soggetti fruitori	Al pranzo possono partecipare anche gli espositori, i dipendenti o collaboratori dell'impresa nonché frequentatori in genere dell'evento
10) Ticket restaurant a dipendenti e collaboratori	Deducibili per il 100% della spesa, senza alcun limite	Detraibile	Spese di gestione	Fattura intestata all'impresa, come detto sub 1)	Il ticket deve essere riconosciuto a tutti i dipendenti, ovvero a tutti quelli rientranti in una stessa categoria