

STUDIO REBOLIA

FABRIZIO REBOLIA
DOTTORE COMMERCIALISTA

SPESE DI VITTO E ALLOGGIO e interazione con le SPESE DI RAPPRESENTANZA

Circolare del 16 settembre 2009

SPESE DI VITTO E ALLOGGIO: tutto quanto concerne le somministrazioni di alimenti e bevande a clienti / fornitori / agenti / amministratori / collaboratori occasionali.

Decorrenza	Norma	Sunto	IVA	IRPEF - IRPEG
Dal 01/09/08	DL 112/2008 art. 19-bis 1	Viene riconosciuta la completa detraibilità dell'IVA sulle prestazioni alberghiere e sulle somministrazioni di alimenti e bevande, a patto di far comparire distintamente l'IVA	100 % di detraibilità	Deduzione pluriennale
Dal 01/01/09	DL 112/2008 art. 83 Comma 28 - quinqües	Viene limitata la deducibilità al 75% delle prestazioni alberghiere e delle somministrazioni di alimenti e bevande	100 % di detraibilità	75% deducibilità

Le spese di vitto e alloggio sostenute per le TRASFERTE EFFETTUATE DAI DIPENDENTI E DAI COLLABORATORI COORDINATI E CONTINUATIVI (es. AMMINISTRATORI) sono DEDUCIBILI INTEGRALMENTE ma nel limite di € 180,76 (trasferte in Italia) ed € 258,23 (trasferte all'Estero) per ogni giorno di trasferta. La limitazione del 75% torna invece APPLICABILE alle medesime spese sostenute dai SOCI DI SOCIETA' DI PERSONE (NON AMMINISTRATORI).

SPESE DI RAPPRESENTANZA

Decorrenza	Norma	Sunto	IVA	IRPEF - IRPEG
Dal 01/01/2008 (retroattiva)	DM 19/11/08 art. 1	Vengono ridefinite le spese di rappresentanza	PERMANE LA COMPLETA INDETRAIBILI TA'	Se R<10mln 1,3% su 75% Se 10<R<50 0,5% su 75% Se R>50 mln 0,1 % su 75%

Le spese di rappresentanza devono essere caratterizzate dal requisito della gratuità dell'erogazione da parte dell'imprenditore e devono avere finalità promozionali o di pubbliche relazioni.

STUDIO REBOLIA

FABRIZIO REBOLIA
DOTTORE COMMERCIALISTA

CASI CONCRETI DI APPLICAZIONE:

- **SPESA DI OSPITALITA' (viaggio, vitto, alloggio)** sostenute per clienti **dell'impresa o del libero professionista** (anche potenziali) in occasione di fiere, mostre, visite in azienda, iniziative promozionali:
 - **SPESA DI VITTO E ALLOGGIO:** SI' (quindi IVA 100% detraibile, costo deducibile 75%)
 - **SPESA DI RAPPRESENTANZA:** NO (quindi non operano i limiti dell' 1,3% sul fatturato per le imprese o dell'1% sul fatturato per i professionisti).
 - **RISULTATO:** IVA 100% detraibile + costo deducibile 75%

- **SPESA DI OSPITALITA' (vitto e alloggio)** sostenute per clienti / fornitori **dell'impresa o del libero professionista** al di fuori delle ipotesi del caso (a):
 - **SPESA DI VITTO E ALLOGGIO:** SI' (quindi IVA 100% detraibile, costo deducibile 75%)
 - **SPESA DI RAPPRESENTANZA:** SI' (quindi operano i limiti dell' 1,3% sul fatturato per le imprese o dell'1% sul fatturato per i professionisti).
 - **RISULTATO:** (IVA 100% detraibile + costo deducibile 75%), il tutto contenuto poi nei limiti dell' 1,3% del fatturato (imprese) o dell'1% (professionisti).

- **SPESA DI TRASFERTA (viaggio, vitto, alloggio)** sostenute **dall'imprenditore individuale** in occasione di fiere, mostre, iniziative promozionali:
 - **SPESA DI VITTO E ALLOGGIO:** SI' (quindi IVA 100% detraibile, costo deducibile 75%)
 - **SPESA DI RAPPRESENTANZA:** NO (quindi non operano i limiti dell' 1,3% sul fatturato per le imprese).
 - **RISULTATO:** IVA 100% detraibile + costo deducibile 75%

- **SPESA PER CONVEGNI / CORSI DI AGGIORNAMENTO / CONGRESSI (viaggio, vitto, alloggio)** sostenute **dal libero professionista**:
 - **SPESA DI VITTO E ALLOGGIO:** SI' (quindi IVA 100% detraibile, costo deducibile 75%)
 - **SPESA PER CONVEGNI / AGGIORNAMENTO:** SI, col limite del 50% dell'ammontare su cui fare il calcolo.
 - **RISULTATO:** (IVA 100% detraibile + costo deducibile 75%) il tutto considerato solo al 50%, per le spese di viaggio solo il limite del 50%.

STUDIO REBOLIA

FABRIZIO REBOLIA
DOTTORE COMMERCIALISTA

- **SPESA DI TRASFERTA (vitto e alloggio)** sostenute **dall'impresa o del libero professionista** nel contesto delle normali trasferte, diverse dai casi (c) o (d) :
 - **SPESA DI VITTO E ALLOGGIO:** SI' (quindi IVA 100% detraibile, costo deducibile 75%)
 - **SPESA DI RAPPRESENTANZA:** NO (quindi non operano i limiti dell' 1,3% sul fatturato per le imprese o dell'1% sul fatturato per i professionisti).
 - **RISULTATO:** IVA 100% detraibile + costo deducibile 75% (solo per i professionisti, poi tale risultato è deducibile solo sino a concorrenza del 2% del fatturato).

- **SPESA DI TRASFERTA (vitto e alloggio)** sostenute per le **TRASFERTE EFFETTUATE DAI DIPENDENTI E DAI COLLABORATORI COORDINATI E CONTINUATIVI (es. AMMINISTRATORI)** di imprese e professionisti (vedi limiti per spese di lavoro dipendente):
 - **SPESA DI VITTO E ALLOGGIO:** NO
 - **SPESA DI RAPPRESENTANZA:** NO.
 - **RISULTATO:** IVA 100% detraibile + costo deducibile nel limite pro capite di € 180,76 (trasferte in Italia) ed € 258,23 (trasferte all'Estero) per ogni giorno di trasferta **dall'impresa o dal libero professionista.**

I professionisti dello Studio sono a Vostra disposizione per qualsiasi chiarimento_

dott. Fabrizio Rebolia