

A TUTTI I CLIENTI
LORO SEDI

CIRCOLARE N. 09/2009

Treviso, 17 aprile 2009

OGGETTO: SPESE DI RAPPRESENTANZA – Ulteriori chiarimenti

L’Agenzia delle Entrate ha fornito nuovi chiarimenti in merito al trattamento delle spese sostenute per la somministrazione di alimenti e bevande e per le prestazioni alberghiere.

Come noto:

- **dall’1.9.2008**, l’IVA a credito relativa alle prestazioni alberghiere e alle somministrazioni di alimenti e bevande è **detraibile**, fatta salva la sussistenza di specifiche limitazioni del diritto alla detrazione dell’IVA (ad esempio, per effetto di operazioni esenti), **a condizione che** le stesse risultino **inerenti** con l’attività e siano **documentate dalla fattura** che il soggetto interessato deve richiedere all’albergatore/ristoratore;
- **dall’1.1.2009**, è stata introdotta la **deducibilità parziale, nella misura del 75%**, dei costi in esame, sia nell’ambito del reddito d’impresa che di lavoro autonomo.

Nella Circolare 3.3.2009, n. 6/E, l’Agenzia delle Entrate, dopo aver sottolineato che la detrazione dell’IVA a credito relativa alle spese in esame è **subordinata al possesso della fattura**, ha affermato che qualora per le prestazioni in esame il contribuente non richieda l’emissione della fattura e le stesse siano **documentate da una ricevuta fiscale/scontrino parlante**, la relativa **IVA**, oltre a non poter essere detratta, **non può neppure essere considerata deducibile (onere) dal reddito**.

Inoltre, l’Agenzia delle Entrate equipara il caso in cui il **contribuente decida di non richiedere la fattura** all’albergo/ristorante (impossibilità oggettiva alla detrazione dell’IVA delle spese in esame), con la scelta, motivata da una gestione amministrativa/contabile meno onerosa (presenza di numerose operazioni di modesto importo), **di rinunciare alla detrazione dell’IVA esposta sulla fattura**.

La stessa Agenzia delle Entrate conclude specificando che l’indeducibilità rileva *“non solo in sede di determinazione dell’IRES dovuta, ma anche all’atto della quantificazione del reddito imponibile ai fini IRAP”*.

Di seguito alleghiamo una tabella riassuntiva di varie casistiche possibili.

Tipologia spesa	Detraibilità IVA	Deducibilità costo
FATTURA spesa albergo/ristorante per DIPENDENTE in trasferta FUORI dal Comune	Sì	100%
FATTURA spesa albergo/ristorante per DIPENDENTE in trasferta NEL Comune	Sì	75%
FATTURA spesa albergo/ristorante per AMMINISTRATORE in trasferta FUORI dal Comune	Sì	100%
FATTURA spesa albergo/ristorante per AMMINISTRATORE in trasferta NEL Comune	Sì	75%
FATTURA spesa albergo/ristorante per TITOLARE/SOCIO	Sì	75%
RICEVUTA FISCALE spesa albergo/ristorante per DIPENDENTE in trasferta FUORI dal Comune	NO	100% (*)
RICEVUTA spesa albergo/ristorante per DIPENDENTE in trasferta NEL Comune	NO	75% (*)
RICEVUTA FISCALE spesa albergo/ristorante per AMMINISTRATORE in trasferta FUORI dal Comune	NO	100% (*)
RICEVUTA FISCALE spesa albergo/ristorante per AMMINISTRATORE in trasferta NEL Comune	NO	75% (*)
RICEVUTA FISCALE spesa albergo/ristorante per TITOLARE/SOCIO	NO	75% (*)
FATTURA spesa albergo/ristorante di LAVORATORE AUTONOMO in relazione a CORSI/CONVEGNI	Sì	50% del 75%
FATTURA spesa albergo/ristorante di LAVORATORE AUTONOMO per i casi diversi dal precedente	Sì	75% nel limite del 2% dei compensi
RICEVUTA FISCALE spesa albergo/ristorante di LAVORATORE AUTONOMO in relazione a CORSI/CONVEGNI	NO	50% del 75% (*)
RICEVUTA FISCALE spesa albergo/ristorante di LAVORATORE AUTONOMO per i casi diversi dal precedente	NO	75% nel limite del 2% dei compensi (*)
FATTURA spesa albergo/ristorante qualificata SPESA DI RAPPRESENTANZA	NO	75% nel limite dei ricavi gestione caratteristica ex DM 19.11.2008
RICEVUTA FISCALE spesa albergo/ristorante qualificata SPESA DI RAPPRESENTANZA	NO	75% nel limite dei ricavi gestione caratteristica ex DM 19.11.2008
FATTURA spesa albergo/ristorante di LAVORATORE AUTONOMO qualificata SPESA DI RAPPRESENTANZA	NO	75% nel limite del 1% dei compensi
RICEVUTA FISCALE spesa albergo/ristorante di LAVORATORE AUTONOMO qualificata SPESA DI RAPPRESENTANZA	NO	75% nel limite del 1% dei compensi
FATTURA spese SERVIZIO MENSA: <ul style="list-style-type: none"> • gestione diretta • convenzione con pubblico esercizio • ticket restaurant 	Sì	100%

(*) La deducibilità è riferita al solo imponibile in quanto l'IVA non detratta è comunque non deducibile.

Restando a Vostra disposizione per qualsiasi chiarimento, Vi porgiamo i nostri migliori saluti.

Lo Studio