

*SPESE DI PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA

Prezzo: **30,00 €**



Codice	9788868248093
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	20 ott 2020
Reparto	Fisco, LIBRI
Autore	Centro Studi Fiscali
Editore	Seac

RICHIESTO IN RESA ENTRO 10/05/2025

L'esigenza di distinguere tra spese di pubblicità e spese di rappresentanza (ed omaggi) costituisce per le imprese una questione di notevole rilevanza pratica, in quanto ciò incide direttamente sulla determinazione del reddito, oltrechè in prima battuta sulla detrazione IVA.

L'individuazione di una linea di demarcazione tra le due tipologie di spesa non è mai stata agevole; per questo motivo, il Legislatore è intervenuto più volte sulla materia, per esempio, con il D.L. n. 244/2016, definendo le "spese di rappresentanza" e i relativi limiti di deducibilità.

Tali interventi normativi si sovrappongono inoltre con le norme disposte dal D.L. n. 112/2008 riguardanti la deducibilità fiscale delle spese alberghiere e di ristorazione pari al 75% del loro ammontare. Nel corso degli anni, anche la disciplina relativa a tali tipologie di spese ha subito modifiche. In particolare, è intervenuta la Legge n. 81/2017 (c.d. "Jobs Act lavoro autonomo") modificando:

i limiti di deducibilità delle spese relative a prestazioni alberghiere e di somministrazione di alimenti e bevande, sostenute dal professionista per l'esecuzione di un incarico e addebitate in capo al committente;

la disciplina della deducibilità delle spese di formazione e quelle sostenute per l'accesso alla formazione permanente.

La pubblicazione dà spazio, inoltre, alla trattazione delle agevolazioni fiscali relative agli investimenti in campagne pubblicitarie introdotte negli ultimi anni, quali il c.d. "bonus pubblicità", di cui all'art. 57-bis, D.L. n. 50/2017 modificato da ultimo dal D.L. n. 104/2020, e il credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari nel settore sportivo di cui all'art. 81, D.L. n. 104/2020.

Il testo si propone come una valida guida pratica per conoscere ed applicare in maniera corretta la disciplina tributaria dettata per le spese di rappresentanza, pubblicità e per prestazioni alberghiere e di ristorazione sostenute da imprese e professionisti, ai fini IVA, imposte dirette ed IRAP.

Oltre a fornire un inquadramento generale delle spese, sono affrontati casi pratici, utilizzando tabelle e schemi riassuntivi tali da facilitare l'individuazione della corretta disciplina applicabile.

Struttura del Libro

Premessa

Spese di pubblicità, rappresentanza e omaggi

Spese per alberghi e ristoranti

Struttura del testo

Sezione Prima - SPESE DI PUBBLICITÀ

Inquadramento generale

Diverse tipologie di pubblicità

Spese di sponsorizzazione

Nuove tecniche pubblicitarie

Pubblicità e propaganda

Casistica

Trattamento ai fini IVA

Spese di pubblicità e territorialità ai fini IVA

Trattamento ai fini delle imposte sui redditi

Presupposti ai fini della deducibilità

Casi particolari

Deducibilità spese di pubblicità e propaganda (disciplina previgente)

Trattamento ai fini IRAP

Base imponibile imprese: metodo a valori di bilancio

Base imponibile imprese: metodo a valori fiscali

IRAP e spese di pubblicità

Spese di pubblicità per il professionista

Trattamento ai fini IVA

Trattamento ai fini IRPEF

Trattamento ai fini IRAP

Trattamento contabile

Costi di esercizio

Costi di impianto e ampliamento

Bonus pubblicità e credito d'imposta investimenti pubblicitari nel settore sportivo

Bonus pubblicità

Soggetti interessati

Spese ammesse all'agevolazione

Agevolazione spettante

Adempimenti

Utilizzo

Cumulabilità con altre agevolazioni

Credito d'imposta investimenti pubblicitari nel settore sportivo

Soggetti interessati

Spese ammesse all'agevolazione

Misura e limiti dell'agevolazione

Modalità di pagamento

Utilizzo

Sezione Seconda - SPESE DI RAPPRESENTANZA

Inquadramento generale

Definizione di spese di rappresentanza

Aspetti civilistici

Aspetti fiscali

Oneri che non costituiscono spese di rappresentanza

Documentazione

Trattamento ai fini IVA

Omaggi di alimenti e bevande

Acquisto di confezioni di beni

Trattamento IVA delle cessioni gratuite

Trattamento ai fini delle imposte sui redditi

Ricavi/proventi della gestione caratteristica: inquadramento

Limite massimo di deducibilità delle spese di rappresentanza

Spese di rappresentanza relative a prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande

Spese di rappresentanza e regime dei contribuenti minimi

Spese di rappresentanza e dichiarazione dei redditi

Schema di sintesi

Trattamento ai fini IRAP

Metodo a valori di bilancio

Schema di sintesi

Metodo a valori fiscali

Trattamento contabile

Spese di rappresentanza - servizi

Spese di rappresentanza di beni

Spese di rappresentanza per i professionisti

Inquadramento generale

Trattamento ai fini IVA

Trattamento ai fini IRPEF

Trattamento ai fini IRAP

Trattamento contabile

Sezione Terza - CESSIONI GRATUITE DI BENI (OMAGGI)

Premessa

Cessioni gratuite di beni non rientranti nell'attività d'impresa

Trattamento IVA

Trattamento ai fini delle imposte dirette

Trattamento contabile

Trattamento ai fini IRAP

Schema riassuntivo

Cessioni gratuite di beni rientranti nell'attività dell'impresa

Trattamento IVA

Trattamento ai fini delle imposte dirette

Trattamento contabile

Schema riassuntivo

Cessioni gratuite di beni che non costituiscono spese di rappresentanza

Cessioni gratuite ai dipendenti

Cessioni a titolo di premio o di sconto

Cessioni gratuite di campioni di modico valore

Cessioni gratuite per finalità sociali

Cessioni gratuite dei professionisti

Disciplina IVA

Imposte dirette

Schema riassuntivo

Invio degli omaggi all'estero

Cessioni gratuite di beni in Paesi UE

Cessioni gratuite di beni in Paesi extra-UE

Sezione Quarta - PRESTAZIONI ALBERGHIERE E DI RISTORAZIONE

Inquadramento generale

Trattamento ai fini IVA

Principio di inerenza

Documentazione della spesa

Spese per mense aziendali e servizi sostitutivi

Rinuncia alla detrazione dell'IVA

Spese per alberghi e ristoranti configurate come spese di rappresentanza

Prestazioni fornite da agenzie di viaggi

Tabella riepilogativa

Trattamento ai fini delle imposte sui redditi

Deducibilità delle spese e reddito di impresa

Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati

spese sostenute da amministratori di società

Documentazione della spesa

deduzioni forfetarie per imprese autorizzate all'autotrasporto merci

spese di vitto e alloggio qualificate come di rappresentanza

Deducibilità delle spese e reddito di lavoro autonomo

spese sostenute dal professionista non riaddebitate al committente

spese sostenute dal professionista riaddebitate al committente

Spese sostenute direttamente dal committente

altre casistiche

Fattispecie per le quali non opera la deducibilità limitata al 75%

Spese per mense aziendali

spese per servizi sostitutivi della mensa aziendale

Agenzie di viaggi e tour operator

Operatori congressuali

Regime dei contribuenti minimi

Prospetto riassuntivo

Trattamento ai fini IRAP

Base imponibile imprese: metodo a valori di bilancio

Base imponibile imprese: metodo a valori fiscali

Base imponibile degli esercenti arti e professioni

Spese per il personale deducibili ai fini IRAP

Rinuncia alla detrazione dell'IVA

Trattamento contabile

Spese pasti inerenti al titolare dell'impresa o al professionista

Rimborso spese amministratori o dipendenti

Spese pasti inerenti ristoranti convenzionati

Spese sostenute dal committente per conto del professionista

Sezione Quinta - CASI PRATICI

Casi pratici

Biglietti omaggio per l'ingresso a fiere e mostre

Viaggi incentivo offerti ai clienti

Beni omaggio da abbinare ai prodotti in vendita

Omaggi ai party di vendita

Promozione turistica

Inaugurazione di uffici e filiali

Iniziative di solidarietà
Acquisto di espositori
Promozione straordinaria
Imprenditore e pranzi di lavoro con clienti
Imprenditore (o socio) in trasferta per visita al cliente
Somministrazione di alimenti e bevande: dipendente in trasferta fuori dal Comune
Somministrazione di alimenti e bevande: dipendente in trasferta nel Comune
Amministratore in trasferta
Mensa aziendale tramite appalto o buoni pasto
Gestione interna mensa aziendale
Catering per inaugurare nuova sede
Partecipazione a fiere da parte del titolare dell'impresa (o socio)
Spese per la partecipazione di clienti a manifestazioni fieristiche
Festa di fine anno
Professionista e pranzi di lavoro con clienti
Professionista e partecipazione a convegni
NORMATIVA E PRASSI

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546
oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it
www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

