

SPESE DI PUBBLICITÀ E RAPPRESENTANZA E-book

Prezzo: **27,04 €**



| | |
|--------------------|----------------------|
| Codice | 9788868248246 |
| Tipologia | e-Book |
| Data pubblicazione | 20 ott 2020 |
| Reparto | Fisco, E-BOOK |
| Autore | Centro Studi Fiscali |
| Editore | Seac |

Descrizione

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, oltreché 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.

L'E-Book 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 dell'E-Book

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

