



## BALDESSARELLI & PARTNER

Dott. Marco Baldessarelli  
Dott. Luca Bertelli  
Tributarista Chaowei Dai  
Dr. Spasoje Vockic  
Dr. Nina Bertolini

Merano, lì 25 novembre 2024

### *Novità in materia fiscale*

Gentile cliente,

con la presente circolare teniamo a informarVi sulle seguenti novità in ambito fiscale.

### Sommario

1. Trattamento contabile degli omaggi natalizi.....	2
2. Trattamento contabile della cena di Natale.....	4
3. Bonus Natale 2024: L'indennità da Euro 100 una tantum.....	4
4. Chiusura studio feste natalizie .....	5

## 1. Trattamento contabile degli omaggi natalizi

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa relativa al trattamento fiscale degli omaggi natalizi.

Per l'individuazione dei limiti, qualora l'omaggio sia rappresentato da più beni costituenti una confezione unica (per esempio i cesti natalizi), è necessario considerare il costo dell'intera confezione e non quello dei singoli componenti.

Per il corretto trattamento contabile degli omaggi natalizi bisogna differenziare a seconda che si tratti di: beni non oggetto dell'attività o beni oggetto dell'attività.

### a) beni non oggetto dell'attività

IMPRESE				
Tipo di omaggio		IVA		IRPEF/IRES
		Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità della spesa
A clienti	Costo unitario non superiore ad Euro 50,00	SI (anche alimenti e bevande)	Esclusa da IVA (nessun obbligo di emettere fattura)	Per intero nell'esercizio
	Costo unitario superiore ad Euro 50,00	NO		Le spese non devono comunque superare i seguenti limiti proporzionali dei ricavi: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1,50% sui ricavi inferiori ad Euro 10 milioni;</li> <li>- 0,60% sui ricavi tra Euro 10 milioni e 50 milioni;</li> <li>- 0,40% sui ricavi eccedenti Euro 50 milioni.</li> </ul>
A dipendenti		NO	Esclusa da IVA (nessun obbligo di emettere fattura)	Per intero nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro; fringe benefit per dipendente se superiore ad Euro 258,23*)

LAVORATORI AUTONOMI				
Tipo di omaggio		IVA		IRPEF/IRES
		Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità della spesa
A clienti	Costo unitario non superiore ad Euro 50,00	SI (anche alimenti e bevande)	Imponibile IVA (obbligo di emettere fattura)	Nel limite dell'1,00% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta
	Costo unitario superiore ad Euro 50,00	NO	Esclusa da IVA (nessun obbligo di emettere fattura)	
A dipendenti		NO	Esclusa da IVA (nessun obbligo di emettere fattura)	Per intero nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro; fringe benefit per dipendente se superiore ad Euro 258,23*)

b) beni oggetto dell'attività

Tipo di omaggio		IVA		IRPEF/IRES
		Detrazione IVA a credito	Cessione gratuita	Deducibilità della spesa
A clienti	Costo unitario fino ad Euro 50,00	SI	Imponibile IVA (obbligo di emettere fattura)	Per intero nell'esercizio
	Costo unitario superiore ad Euro 50,00			Le spese non devono comunque superare i seguenti limiti proporzionali dei ricavi: - 1,50% sui ricavi inferiori ad Euro 10 milioni; - 0,60% sui ricavi tra Euro 10 milioni e 50 milioni; - 0,40% sui ricavi eccedenti Euro 50 milioni.
A dipendenti		SI	Imponibile IVA (obbligo di emettere fattura)	Per intero nell'esercizio (spesa per prestazioni di lavoro; fringe benefit per dipendente se superiore ad Euro 258,23*)

\*Per l'anno 2024 il limite dei fringe benefits viene fissato a Euro 1.000 per i dipendenti senza figli a carico e a Euro 2.000 esclusivamente per i dipendenti con figli a carico.

## 2. Trattamento contabile della cena di Natale

Le spese per feste e ricevimenti organizzati in occasione di ricorrenze aziendali o festività religiose o nazionali sono da considerare spese di rappresentanza. Non si considerano spese di rappresentanza eventi con presenza esclusiva di dipendenti (come, per esempio, la cena di Natale), per i quali valgono i seguenti limiti di detraibilità/deducibilità:

Tipo di omaggio	Detrazione IVA	IRPEF/IRES
		Deducibilità della spesa
Cena di Natale esclusivamente con dipendenti	NO (mancanza di inerenza)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nel limite del 75,00% della spesa sostenuta, così come previsto per le spese di albergo e ristorante (per i professionisti e lavoratori autonomi entro il limite del 2,00% dei compensi annui percepiti);</li> <li>- nel limite del 5,00‰ dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi.</li> </ul>
Cena di Natale con dipendenti ed altri soggetti	NO	<p>Nel limite del 75,00% della spesa sostenuta. Tutte le spese non devono comunque superare i seguenti limiti proporzionali dei ricavi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1,50% sui ricavi inferiori a euro 10 milioni;</li> <li>- 0,60% sui ricavi tra euro 10 milioni e 50 milioni;</li> <li>- 0,40% sui ricavi eccedenti euro 50 milioni.</li> <li>- Per i professionisti il limite è dell'1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta.</li> </ul>

## 3. Bonus Natale 2024: L'indennità da Euro 100 una tantum

Il **"Bonus Natale 2024"** è una misura di sostegno economico prevista dal Governo italiano per contrastare le difficoltà economiche durante le festività natalizie. Si tratta di un aiuto sotto forma di un contributo economico straordinario, destinato principalmente a famiglie e persone con reddito annuale fino a Euro 28.000.

Previa richiesta scritta del lavoratore, il datore di lavoro, in qualità di sostituto d'imposta, è incaricato di riconoscere l'indennità ai dipendenti a condizione che abbiano almeno un figlio a carico, indipendentemente dalla loro situazione familiare. Per i lavoratori autonomi, i pensionati e i disoccupati, il bonus sarà erogato dall'INPS, previa verifica dei requisiti.



L'indennità, che viene accreditata insieme alla tredicesima mensilità, non concorre alla formazione del reddito complessivo e viene erogato proporzionalmente al periodo di lavoro.

#### 4. Chiusura studio feste natalizie

Inoltre, informiamo i clienti che lo studio rimarrà chiuso per le feste natalizie **dal 23 dicembre 2024 al 6 gennaio 2025 incluso**.

Con l'occasione auguriamo un sereno Natale a tutti voi, un felice Anno Nuovo e vi ringraziamo nuovamente per la fiducia riposta nel nostro studio.

Rimaniamo a disposizione per eventuali ulteriori informazioni.

Cordiali saluti

Dott.ssa Nina Bertolini  
([nina.bertolini@fiscalconsulent.com](mailto:nina.bertolini@fiscalconsulent.com))