

**Tabella - Redditi di impresa (no autonomi) di imprese la cui attività caratteristica non sia l'organizzazione di manifestazioni fieristiche ed altri eventi simili**

n.	Costo sostenuto	Qualificazione	Trattamento ai fini IRES	Trattamento IVA	Note	
1	le spese per <b>viaggi turistici</b> in occasione dei quali siano programmate e in concreto svolte significative attività promozionali dei beni o dei servizi la cui produzione o il cui scambio costituisce oggetto dell'attività caratteristica dell'impresa	1.a. Rese a favore solo di soggetti estranei all'impresa	Spese di rappresentanza	Deducibili in funzione dell'ammontare dei ricavi. Le spese relative a vitto e alloggio rilevano per il 75% del loro ammontare.	Indetraibile	1.a.
		1.b. Rese anche a favore di soggetti dipendenti o collaboratori dell'impresa tenuti allo svolgimento di specifiche mansioni	Costi inerenti	I costi relativi ai dipendenti sono integralmente deducibili.	Detraibile	1.b.
		1.c. Rese anche a favore di soggetti dipendenti o collaboratori dell'impresa non tenuti allo svolgimento di specifiche mansioni	Liberalità a favore dipendenti/ collaboratori	costi non deducibili in misura superiore al 5 per mille dei costi per lavoro dipende art. 100, TUIR, comma 1.	Indetraibile	1.c.
2	le spese per <b>feste, ricevimenti e altri eventi di intrattenimento</b> organizzati in occasione di	2.a. Ricorrenze aziendali o festività nazionali o religiose	Rappresentanza	Deducibili in funzione dell'ammontare dei ricavi. Le spese relative a vitto e alloggio rilevano per il 75% del loro ammontare.	Indetraibile	2.a.
		2.b. Inaugurazione di nuove sedi, uffici o stabilimenti dell'impresa	Rappresentanza	Deducibili in funzione dell'ammontare dei ricavi. Le spese relative a vitto e alloggio rilevano per il 75% del loro ammontare.	Indetraibile	2.b.
		2.c. Mostre, fiere, ed eventi simili in cui sono esposti i servizi prodotti dall'impresa	Rappresentanza	Deducibili in funzione dell'ammontare dei ricavi. Le spese relative a vitto e alloggio rilevano per il 75% del loro ammontare.	Indetraibile	2.c.
3	ogni altra spesa per beni e servizi distribuiti o erogati <b>gratuitamente</b> il cui sostenimento risponde ai criteri di inerenza citati	3.a. Contributi erogati gratuitamente per convegni, seminari e manifestazioni simili	Rappresentanza	Deducibili in funzione dell'ammontare dei ricavi.	Cessione di denaro fuori campo IVA art. 2	3.a.
		3.b. Spese sostenute per instaurare o mantenere rapporti con rappresentanti delle amministrazioni statali, degli enti locali, o con le associazioni di categoria, sindacali, ecc...	Rappresentanza	Deducibili in funzione dell'ammontare dei ricavi.	Indetraibile	3.b.
4	<b>Spese di viaggio, vitto, alloggio per ospitalità in occasione di mostre, fiere, esposizioni ad eventi simili in cui sono esposti beni e servizi dell'impresa o in occasione di visite a sedi, stabilimenti o unità produttive dell'impresa</b>	4.a. Rese a clienti o potenziali tali	Pubblicità	Deducibili integralmente. Le spese relative a vitto e alloggio rilevano per il 75% del loro ammontare.	Detraibile per spese vitto alloggio. Indetraibile per viaggio	4.a.
		4.b. Rese a una pluralità di soggetti indistinta	Rappresentanza	Deducibili in funzione dell'ammontare dei ricavi. Le spese relative a vitto e alloggio rilevano per il 75% del loro ammontare.	Indetraibile	4.b.
		4.c. Rese a soggetti diversi da clienti o potenziali tali (agenti, fornitori, giornalisti)	Commerciali se rispettati i requisiti dell'art. 109, TUIR, ovvero Rappresentanza (ovvero non inerenti)	Deduzione integrale ovvero in funzione dell'ammontare dei ricavi. Le spese relative a vitto e alloggio rilevano per il 75% del loro ammontare.	Indetraibile se di rappresentanza, detraibile se commerciali	4.c.
5	Spese di viaggio, vitto, alloggio diverse da quelle di cui sopra <b>con finalità promozionali o di pubbliche relazioni"</b>	Rese anche nei confronti di Soci ed amministratori	Rappresentanza	Deducibili in funzione dell'ammontare dei ricavi. Le spese relative a vitto e alloggio rilevano per il 75% del loro ammontare.	Indetraibile	5

6	Spese di viaggio, vitto, alloggio diverse da quelle di cui sopra <b>senza "finalità promozionali o di pubbliche relazioni"</b>		Soggette all'ordinario criterio dell'inerenza	Deducibili o meno ai sensi dell'art. 109, TUIR. Vitto e alloggio 75%.	Detraibile se inerenti	6
7	Operazioni a premio		Commerciale	Deducibile ai sensi dell'art. 109, TUIR.	Indetraibile	7
8	Cessioni a titolo di premio o sconto	Collegate ad una o più operazioni principali in conformità alle originarie condizioni contrattuali	Commerciale	Interamente deducibili.	Detraibile l'IVA sull'acquisto. La successiva cessione è esclusa dalla base imponibile se il bene sconta un'aliquota IVA non superiore a quella dei beni assoggettati ad IVA. Diversamente il valore normale concorre alla base imponibile	8
9	Omaggi di beni non rientranti nell'attività propria	9.a. Di valore unitario fino a E. 25,82	Rappresentanza	9.a. Interamente deducibili.	Detraibile l'IVA sull'acquisto. La successiva cessione gratuita è operazione esclusa IVA	9.a.
		9.b. Di valore unitario compreso tra € 25,82 e € 50,00	Rappresentanza	9.b. Interamente deducibili.	Indetraibile l'IVA sull'acquisto. La successiva cessione gratuita è operazione esclusa IVA	9.b.
		9.c. Di valore unitario superiore a E. 50,00	Rappresentanza	9.c. Deducibili in funzione dell'ammontare dei ricavi.	Indetraibile l'IVA sull'acquisto. La successiva cessione gratuita è operazione esclusa IVA	9.c.
10	Omaggi di beni rientranti nell'attività propria dell'impresa (attività di produzione o commercializzazione)	10.a. Di valore unitario inferiore a E. 50,00	Rappresentanza	Interamente deducibili.	Detraibile l'IVA sull'acquisto. La successiva cessione gratuita è sempre operazione soggetta ad IVA	10.a.
		10.b. Di valore unitario superiore a E. 50,00	Rappresentanza	Deducibili in funzione dell'ammontare dei ricavi.	Detraibile l'IVA sull'acquisto. La successiva cessione gratuita è sempre operazione soggetta ad IVA	10.b.

## 6.2. Piano dei conti

La tabella seguente riporta un'esemplificazione di piano dei conti che include

le varie tipologie di voci di costo oggetto di trattazione, distinte sia per natura, sia per trattamento fiscale.

Denominazione del conto	Voce di bilancio	Imposte Dirette		IVA
		Deducibilità	Plafond	
Spese di rappresentanza escluso vitto e alloggio	B7	100%	SI	Indetraibile
Spese di vitto e alloggio di rappresentanza	B7	75%	SI	Indetraibile
Spese di vitto e alloggio per ospitalità clienti a mostre, fiere ed esposizioni ed eventi simili e visite a sedi, stabilimenti o unità produttive	B7	75%	NO	Detraibile
Spese di viaggio per ospitalità clienti a mostre, fiere ed esposizioni e visite a sedi, stabilimenti o unità produttive	B7	100%	NO	Indetraibile
Spese di vitto e alloggio per trasferte di dipendenti o collaboratori	B7	€ 180,76 per trasferte in Italia e € 258,23 per trasferte all'estero	NO	Detraibile
Omaggi di beni di valore pari o inferiore a € 25,82	B14	100%	NO	Detraibile
Omaggi di beni di valore superiore a € 25,82 e inferiore o pari a € 50, IVA inclusa	B14	100%	NO	Indetraibile
Omaggi di beni di valore superiore a € 50, IVA inclusa	B14	100%	SI	Indetraibile
Spese di pubblicità	B7	100%	NO	Detraibile
Contributi per convegni, seminari e manifestazioni simili	B7	100%	SI	Fuori campo IVA, art. 2
Premi e sconti in natura	B6	100%	NO	Detraibile
Cessioni gratuite di beni prodotti o commercializzati inferiori a € 50	B14	100%	NO	Autofattura cessione gratuita
Cessioni gratuite di beni prodotti o commercializzati superiori a € 50	B14	100%	SI	Autofattura cessione gratuita