

Conto che torna

Risponde
Raffaele Marcello*

Il buffet natalizio è rappresentanza

In prossimità delle festività natalizie è abitudine che le imprese organizzino un buffet. Qual è il corretto trattamento fiscale? (Filippo Russo, Napoli)

Al fine di determinare il trattamento Iva e reddituale dell'operazione va innanzitutto considerato il fatto che in tal caso si è nell'ambito delle prestazioni gratuite di servizi e non in quello della cessione gratuita di beni. L'Agenzia delle Entrate (circolare n. 34/E del 13/07/2009) ha chiarito che le spese per feste e ricevimenti organizzati in occasione di ricorrenze aziendali o festività religiose o nazionali sono da considerare spese di rappresentanza a meno che all'evento siano presenti esclusivamente dipendenti dell'impresa. Ne deriva che il costo della cena di Natale organizzata dal datore di lavoro per i propri dipendenti non può essere considerata spesa di rappresentanza. Tuttavia l'Agenzia non indica come vada qualificata tale spesa. Si ritiene che la stessa costituisca una liberalità a favore dei dipendenti e quindi il costo è deducibile ai fini del reddito nel limite del 75% della spesa sostenuta (DL n.112/2008); nel limite del 5% dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi (art. 100, comma 1, Tuir). L'Iva è indetraibile in quanto relativa a un costo per i dipendenti che non possiede il requisito dell'inerenza con l'esercizio dell'impresa; ai fini Irap, il costo si ritiene deducibile per i soggetti che applicano l'art. 5 (metodo di bilancio) e indeducibile per coloro che determinano l'Irap con l'art. 5-bis (metodo fiscale). Nel caso in cui alla cena partecipino anche soggetti terzi all'impresa la stessa rientra tra le spese di rappresentanza. In tale eventualità l'Iva è indetraibile mentre il costo, nel limite del 75% della spesa sostenuta, è deducibile nel valore massimo dell'ammontare deducibile nell'anno.

**Presidente Unione Nazionale Commercialisti ed Esperti Contabili (scrivere a r.marcello@unagraco.it)*