


**Spese di
rappresentanza:
i chiarimenti della
CM 34/E/09**

Disciplina **fino al 31.12.2007**

→ deduzione **1/3** ripartito in **5 anni**



*Comunque verifica
inerenza*

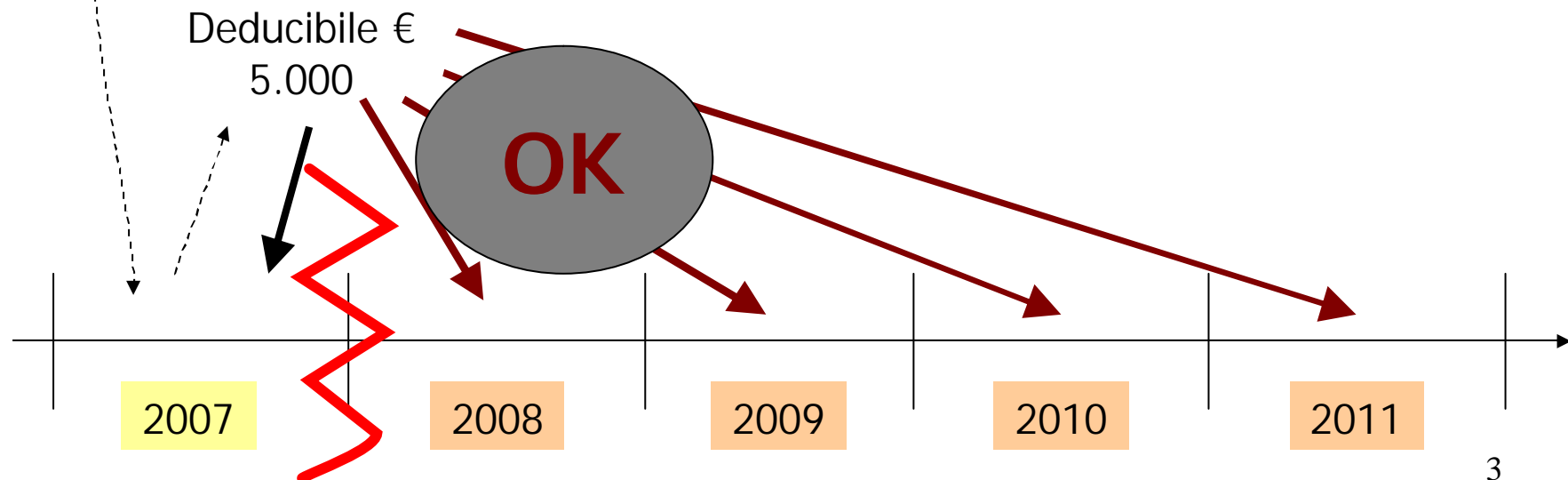
Disciplina **dal 1.1.2008**

→ deduzione integrale se il costo è **inerente**

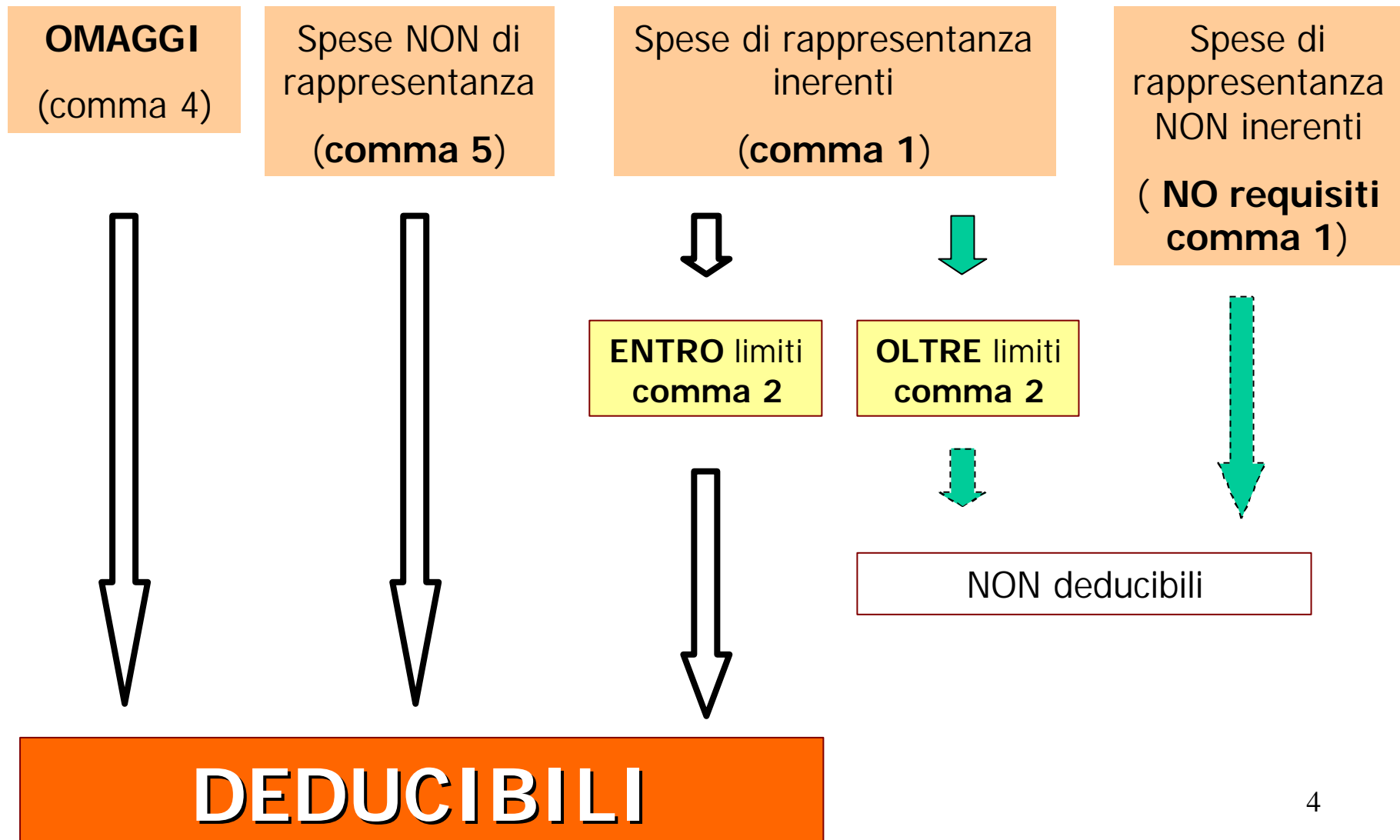
Disciplina transitoria

È *salva* la deduzione dei “**quinti**” riportati

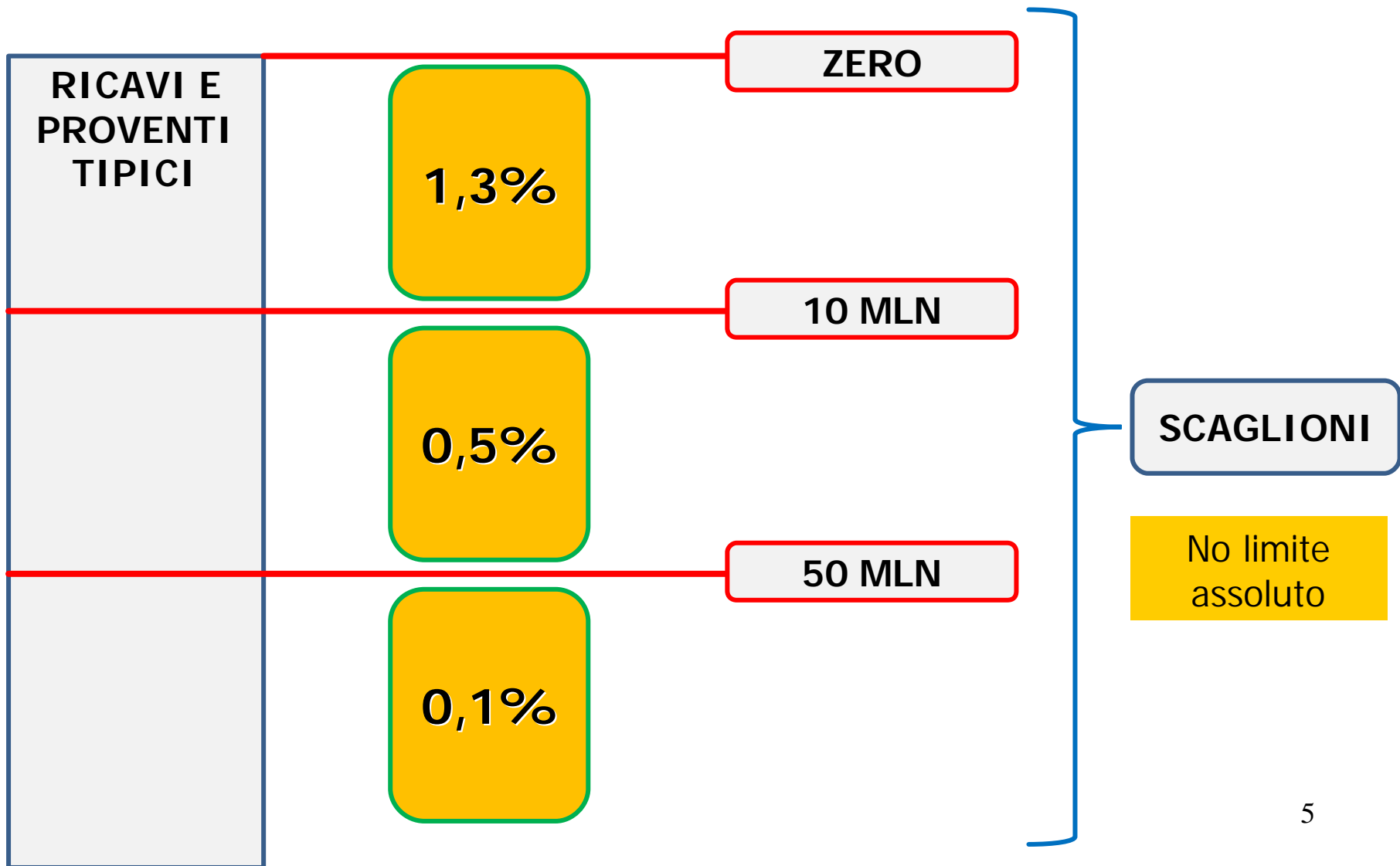
Spesa rappresentanza 2007 → € 15.000



La mappa per la deducibilità



Limiti



Spese di rappresentanza (comma 1)

- a) **Viaggi** con concreti scopi **promozionali**
- b) Feste e ricevimenti per **ricorrenze aziendali e festività nazionali**
- c) Feste e ricevimenti per **inaugurazione** uffici, stabilimenti, ecc
- d) Feste e ricevimenti in occasione di **mostre e fiere**
- e) Spese sostenute in **altre** occasioni con **scopi promozionali**

CM 34/E/09

→ Elencazione esemplificativa

→ inerenza non presunta (vanno comunque verificati i requisiti)

→ Gratuità (→ no prestazioni con corrispettivo)

No prestazioni con corrispettivo

Distinzione da pubblicità e sponsorizzazioni

→ Finalità relazionali / pubbliche relazioni (→ esterno)

No liberalità a dipendenti (→ art. 100 TUIR)

→ ragionevolezza

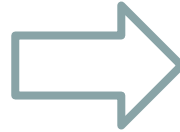
Confronto costo ↔ beneficio

→ coerenza con le pratiche del settore

Criterio alternativo alla ragionevolezza

Altri chiarimenti della CM 34/E/09

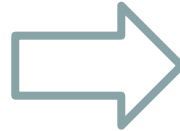
Vitto e alloggio



Prima riduzione al 75% poi verifica
plafond

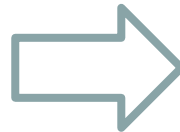
Conforme CM 53/E/08

plafond



→ Effettività delle spese (non forf.)
→ parametro (A1 + A5 CE)
(C15 + C16 holding)

Deroga start - up



→ riporto MAX 2 periodi d'imposta
→ requisiti novità art. 84 c. 2 TUIR
→ verifica conseguimento ricavi e
proventi

Spese interamente deducibili (comma 5)

*Spese **non** classificabili quali spese di **rappresentanza***

- vitto e alloggio per **ospitare clienti** durante le fiere o presso sede
- vitto e alloggio per clienti se l'**organizzazione di manifestazioni** è attività caratteristica
- vitto e alloggio in occasione di **trasferte** per visitare fiere dove sono esposti i prodotti dell'azienda

Ospitalità clienti

Altri chiarimenti della CM 34/E/09

→ Fondamentale importanza dei **presupposti**

- Oggettivo (solo fiere e sede/uffici/unità locali)
- Soggettivo (solo clienti, effettivi/potenziati)

Fornitori e agenti → regole di inerenza art. 109 TUIR

(interamente deducibili o spese di rappresentanza)

→ Se sostenute nell'ambito delle spese di rappresentanza, vengono **assorbite** da queste ultime

Interessi passivi: i chiarimenti della CM 37/E/09

a cura di **Fabio Garrini**

Interessi passivi immobiliari

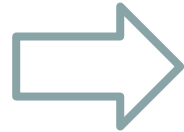
Art. 1 c. 36 L. 244/07

Non rilevano ai fini dell'articolo 96 TUIR (sono pertanto interamente deducibili) gli *"interessi passivi a finanziamenti garantiti da ipoteca su immobili destinati alla locazione"*

Immobili patrimonio o anche immobili strumentali e immobili merce ????

I chiarimenti della CM 37/E/09

Ambito
oggettivo

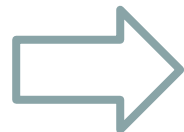


Sia immobili patrimonio che immobili
strumentali

*Il mutuo deve avere ad oggetto lo **stesso
immobile** (acquisto / costruzione)*

*Anche **leasing***

Ambito
soggettivo



Solo immobiliari di gestione

*Rif. RM 323/E/07 → requisito commercialità PEX
(patrimonio – a valori correnti – prevalentemente
costituito da beni immobili diversi da merce e
strumentali per destinazione*

dubbi

→ Finanziamento solo per acquisto / costruzione o anche **ristrutturazione / manutenzione ?**

→ immobile **effettivamente** concesso in **locazione**? Entro quanto? Locazione solo per parte dell'anno?

→ finanziamenti contratti **prima del 2008**?

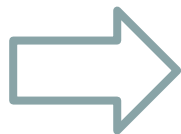
→ applicabilità a soggetti IRPEF (art. 61 TUIR)?

IRAP:
i chiarimenti delle
CM 36/E/09 e 39/E/09

a cura di **Fabio Garrini**

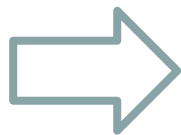
Principio di inerenza

CM **36**/E/09



I componenti sono deducibili secondo un principio di **inerenza fiscale**

CM **39**/E/09



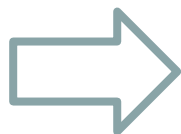
I componenti sono deducibili secondo un principio di **inerenza civilistica**
(attinenza a società e non a soci/amministratori)

CM39 → regole del TUIR per sicurezza

Assonime 34/09 → verifica inerenza onere AF

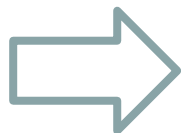
altri chiarimenti della CM 36/E/09

Scorporo terreni



Poiché DI 223/06 fa riferimento alle “quote di ammortamento deducibili” si deve applicare **anche ai fini IRAP**

contributi



Imponibile eccetto se relativi a costi indeducibili

Contributi x apprendisti e formazione lavoro → imponibili

Contributi x dipendenti con deduzione incremento occupazionale → imponibili (in proporzione)