

SPESE VITTO E ALLOGGIO: Trattamento IVA e II.DD. (Spese di rappresentanza¹)

Rif. Art. 109 c. 5 - Art. 95 c.3 Tuir 917/86 - Circ 6/E del 3-3-2009

Tipo di Spesa	Detrazione IVA da 1-9-08	Deduzione costo da 1-1-2009	Note
Vitto e alloggio su trasferte dipendenti, Amministratori e Collaboratori fuori dal Comune	100%	100%	Sono spese di lavoro ²
Vitto e alloggio su trasferte dipendenti e Collaboratori nel Comune	100%	75%	
Vitto e alloggio Amministratore nel Comune entro i limiti del compenso deliberato	100%	100%	Compenso Amministratore soggetto a tassazione e contribuzione oltre la soglia di € 5,29 giornalieri
Vitto e alloggio Amministratore nel Comune oltre i limiti del compenso deliberato	No	No	Compenso Amministratore indeducibile soggetto a tassazione e contribuzione
Vitto e alloggio dipendente o amministratore fuori Comune con 2 coperti	100% detraibile solo la quota dipendente / amm.re. Si divide la fattura contabilmente	Si divide la fattura, in tal caso è deducibile al 100% la quota dipendente / amm.re come spesa trasferta. Oppure 75% vitto alloggio entro il limite di ricavi ¹ .	E' spesa di rappresentanza la parte relativa al 2° coperto. Se non si divide la fattura è tutta spesa di rappresentanza.
Pasti dei soci non Amministratori e imprenditori individuali	100%	75%	Secondo inerenza - In funzione del loro lavoro esterno
Pasti offerti alla generalità dei dipendenti e familiari	100%	75% fino al 5 x mille del costo lavoro (va in busta paga)	
Pasti offerti a fornitori, clienti o dipendenti degli stessi	No	No	Spese non inerenti
Feste, ecc. per ricorrenze aziendali o festività civili (es.: cena di Natale)	No	75% vitto alloggio, 100% resto entro il limite dei ricavi ¹	Sono spese di rappresentanza inerenti l'attività (Non solo dipendenti)
Pasti in esercizi convenzionati in sostituzione di mensa aziendale	100% (Iva 4%)	100%	Costi deducibili per competenza.
Panini e bibite pagati dall'azienda per i dipendenti nell'intervallo di lavoro	100%	75% fino al 5 x mille del costo lavoro.	Si tratta di erogazione liberale
Fattura Imprese di Ticket Restaurant	100% (Iva 4%)	100%	E' spesa di mensa aziendale
Distributori automatici in azienda	100% (Iva 4%)	75% fino al 5 x mille del costo lavoro.	

Regole generali:

1) ¹ Dal 1.1.09 le spese di rappresentanza sono deducibili dal Reddito, nel periodo di sostenimento, praticamente al 100%, entro i seguenti limiti:

- nel limite dell'1,3% dei ricavi (voci A1 + A5) fino a 10 ml/euro
- nel limite dello 0,50% dei ricavi (voci A1 + A5) da 10 milioni a 50 milioni
- nel limite dello 0,10% dei ricavi (voci A1 + A5) per la parte eccedente i 50 milioni.

2) ² Nelle trasferte dipendenti e amministratori rispettare il limite di spesa di vitto e alloggio, che e' al giorno euro 180,76 , in presenza di trasferta all' interno del territorio italiano , e di euro 258,23 in presenza di trasferta al di fuori del territorio italiano , ed è riferito al solo rimborso cosiddetto " a piè di lista "

Aggiornamento al 31-08-2009