

## REDDITO IMPRESA E IRAP

### **Regole fiscali per gli omaggi ai dipendenti**

di Sandro Cerato

In occasione di festività o ricorrenze è **consuetudine dell'impresa "omaggiare"** ai propri **dipendenti** dei beni in natura generalmente non rientranti nell'attività d'impresa.

In particolare, per quanto concerne la tassazione in capo al **dipendente destinatario dell'omaggio** occorre precisare che, a seguito della soppressione della [lett. b\) dell'articolo 51, comma 2, Tuir](#) (ad opera dell'[articolo 2, comma 6, D.L. 93/2008](#)), si applica la disposizione di cui all'[articolo 51, comma 1, Tuir](#), secondo cui **concorrono a formare il reddito da lavoro dipendente** *"i valori in genere, a qualunque titolo percepiti nel periodo d'imposta, anche sotto forma di erogazioni liberali, in relazione al rapporto di lavoro"*.

Il previgente [articolo 51, comma 2, lett. b\), Tuir](#), escludeva dalla base imponibile Irpef del dipendente percettore il **valore degli omaggi quando erogati in occasione di festività o ricorrenze**. A tale proposito, il Ministero delle Finanze aveva chiarito che per festività o ricorrenza si sarebbero dovute intendere *"tutte le situazioni in cui oggettivamente si è soliti celebrare lietamente un evento"* (circolare 326/E/1997). Erano riconducibili a questa definizione le **festività religiose, le feste civili** (ad esempio il 25 aprile o il 1° maggio), le ricorrenze quali **l'anniversario della nascita dell'azienda**, l'apertura di una nuova sede, la fusione con un'altra società, il raggiungimento di una particolare anzianità da parte del dipendente; il matrimonio o la nascita di un figlio per il lavoratore. Inoltre, per essere **escluse dal reddito del dipendente**, le erogazioni liberali di cui trattasi si sarebbero dovute rivolgere alla generalità o alla categoria di dipendenti (ad esempio tutti i dirigenti, tutti gli impiegati o tutti quelli in possesso di una determinata qualifica) e non avrebbero dovuto superare l'importo di **Euro 258,23** per ciascun periodo di imposta. Peraltro, in caso **di superamento di tale importo**, soltanto l'eventuale eccedenza si sarebbe dovuta assoggettare a tassazione.

Ora, invece, in base all'attuale regime impositivo, le **erogazioni liberali concesse ai dipendenti possono ancora essere detassate qualora ricorrano le condizioni di applicabilità del limite di cui all'articolo 51, comma 3, Tuir** che, come detto in precedenza, esclude dalla formazione del reddito il valore normale dei beni ceduti e dei servizi prestati se complessivamente di **importo non superiore ad Euro 258,23 nel periodo d'imposta** ([circolare AdE 59/E/2008](#)).

Peraltro, a differenza delle previgente disciplina, la liberalità in esame può essere erogata anche:

- ad **un solo dipendente**, non essendo più richiesto che l'erogazione liberale sia concessa alla **generalità o categorie di dipendenti**;

- in occasioni diverse dalle festività e dalle ricorrenze.

Per quanto concerne la **deducibilità per l'impresa degli omaggi concessi ai dipendenti**, ovvero ai titolari di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (quali collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto), si osserva che il legislatore ha previsto una **disciplina specifica che esula dalla funzione di rappresentanza o pubblicità dei predetti beni**.

Infatti, il costo sostenuto dal datore di lavoro per l'acquisto di beni da destinare in **omaggio ai dipendenti** (e ai soggetti fiscalmente assimilati) è deducibile dal reddito d'impresa secondo le norme relative ai costi per le prestazioni di lavoro di cui all'[articolo 95, comma 1, Tuir](#).

La disposizione in esame considera **deducibili dal reddito le spese a titolo di liberalità a favore dei lavoratori dipendenti**, purché queste non siano sostenute per **finalità di istruzione, di educazione, di ricreazione, di assistenza sociale, sanitaria o culto**. Per quest'ultime tipologia di spese, infatti, la normativa fiscale ne dispone la deducibilità dal reddito di impresa per un ammontare non superiore al **5 per mille delle spese** per prestazione di lavoro dipendente ([articolo 100, comma 1, Tuir](#)).

Ai **fini Irap**, invece, gli **omaggi a dipendenti** (e a soggetti assimilati), essendo assimilabili ai costi del personale, risultano essere **indeducibili** dalla base imponibile del tributo.

La **deducibilità Irap** è comunque riconosciuta allorquando gli omaggi siano costituiti da beni e servizi destinati a dipendenti e collaboratori **per lo svolgimento dell'attività lavorativa**: in tal caso, infatti, le spese in argomento, che **non assumono natura retributiva** per il dipendente o per il collaboratore, sono deducibili nella misura in cui costituiscono **spese funzionali all'attività di impresa**.

Seminario di specializzazione

## LA FATTURAZIONE ELETTRONICA IN PRATICA

Scopri le sedi in programmazione >