

# Il «puzzle»

Le regole per prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande

Fattura/ricevuta	Detraz. Iva	Luogo o causale	Soggetto fruitore	Costo deducibile
Fattura	Sì (*)	Fuori comune	Dipendente o ammin. di società di capitali	100% (**) dell'imponibile
		Nel comune		75% dell'imponibile
		Ovunque	Titolare/socio	75% dell'imponibile
Ricevuta	No	Fuori comune	Dipendente o ammin. di società di capitali	100% (**) dell'imponibile e dell'Iva non detratta
		Nel comune		75% dell'imponibile e dell'Iva non detratta
		Ovunque	Titolare/socio	75% dell'imponibile e dell'Iva non detratta
Fattura o ricevuta	No	Cena aziendale con servizio catering o al ristorante	Solo dipendenti	75% dell'imponibile e dell'Iva non detratta, poi, nel limite del 5% delle spese per prestazioni di lavoro dipendente di Unico
	No		Clienti, fornitori, agenti e istituzioni	75% dell'imponibile e dell'Iva non detratta, poi, nel limite test Dm 19 novembre 2008
Fattura	No	Per spese di rappresentanza	Impresa	75% dell'imponibile e dell'Iva non detratta, poi, nel limite test Dm 19 novembre 2008
Ricevuta	No			
Fattura	No		Lavoratore autonomo	75% dell'imponibile e dell'Iva non detratta, poi, nel limite dell'1% dei compensi
Ricevuta	No			
Fattura	Sì (*)	Per corsi o convegni	Lavoratore autonomo	50% del 75% dell'imponibile
Ricevuta	No			50% del 75% dell'imponibile e dell'Iva non detratta
Fattura	Sì (*)	Per casi diversi dai precedenti		75% dell'imponibile, poi, nel limite del 2% dei compensi
Ricevuta	No			75% dell'imponibile e dell'Iva non detratta, poi, nel limite del 2% dei compensi

(\*) Se non detraggo l'Iva, per scelta, questa diventa completamente indeducibile dal reddito e non segue le regole del costo a cui è riferita;

(\*\*) solo entro 180,76 euro al giorno (258,23 estero). Oltre indeducibile al 100%