

Esempio n. 1

Scritture dell'azienda che omaggia beni rientranti nella propria attività

SP C II 1	CE A 1 SP D 12	• Emissione di autofattura interna ai soli fini fiscali cumulativa degli omaggi del mese			
			31.10		
		Cliente Alfa autofattura	a	Diversi	
			a	Merci c/vendite	300,00
CE A 1 CE B 14	SP C II 1		a	Iva c/vendite	66,00
		<i>Emessa autofattura n. 339 per omaggio di beni rientranti nell'oggetto dell'attività.</i>			
			31.10		
		Diversi	a	Cliente Alfa autofattura	300,00
SP C II 1	CE A 1 SP D 12	Abbuoni, sconti e omaggi passivi su vendite			66,00
		Imposte e tasse dell'esercizio non deducibili fiscalmente ¹			
		<i>Giroconto fattura n. 339.</i>			
		• Emissione di fattura per omaggio con sola rivalsa dell'Iva			
CE A 1	SP C II 1		31.10		
		Cliente (Verdi Luigi)	a	Diversi	
			a	Merci c/vendite	50,00
			a	Iva c/vendite	11,00
SP C IV 3	SP C II 1	<i>Emessa fattura n. 340 per omaggio di beni rientranti nell'oggetto dell'attività con addebito di sola Iva.</i>			
			31.10		
		Abbuoni, sconti e omaggi passivi su vendite	a	Cliente (Verdi Luigi)	50,00
		<i>Giroconto fattura n. 340 per omaggio.</i>			
SP C II 1	CE A 1 SP D 12		31.10		
		Cassa contanti	a	Cliente (Verdi Luigi)	11,00
		<i>Incassata Iva fattura n. 340.</i>			
		• Emissione di fattura per omaggio senza la rivalsa dell'Iva			
CE A 1 CE B 14	SP C II 1		31.10		
		Cliente (Verdi Luigi)	a	Diversi	
			a	Merci c/vendite	50,00
			a	Iva c/vendite	11,00
SP C II 1	SP C II 1	<i>Emessa fattura n. 348 Verdi Luigi S.r.l.</i>			
			31.10		
		Diversi	a	Cliente (Verdi Luigi)	50,00
		Abbuoni, sconti e omaggi passivi su vendite			11,00
CE A 1 CE B 14	SP C II 1	Imposte e tasse dell'esercizio non deducibili fiscalmente ¹			
		<i>Omaggio su fattura n. 348 Verdi Luigi S.r.l.</i>			

Nota¹

L'Iva ha natura di costo per il cedente, poiché colui che ha ricevuto il bene in omaggio non ha corrisposto l'imposta al cedente stesso; pertanto, dovrà essere inserita nei costi di esercizio, sotto la voce **imposte e tasse d'esercizio non deducibili fiscalmente**, per effetto delle disposizioni dell'art. 99 D.P.R. 22.12.1986, n. 917, che recita: "Le imposte sui redditi e quelle per le quali è prevista la rivalsa, anche facoltativa (Iva), non sono ammesse in deduzione. Le altre imposte sono deducibili nell'esercizio in cui avviene il pagamento".

Esempio n. 2

Scritture dell'azienda che riceve i beni in omaggio

CE B 6 SP C II 5-bis	SP D 7	• Ricezione della fattura di omaggio con sola rivalsa dell'Iva		50,00 11,00	61,00
		10.11			
		Diversi	a	Fornitore (Alfa S.n.c.)	
		Merci c/acquisti			
		Iva c/acquisti			
		Ricevuta fattura n. 340 Alfa S.n.c. per omaggio con addebito di Iva.			
		10.11			
SP D 7	CE B 6	Fornitore (Alfa S.n.c.)	a	Abbuoni, sconti e omaggi attivi su acquisti	50,00
		Giroconto per abbuono su fattura n. 340 Alfa S.n.c.			
		10.11			
SP D 7	SP C IV 3	Fornitore (Alfa S.n.c.)	a	Cassa contanti	11,00
		Pagata Iva fattura n. 340 Alfa S.n.c.			
		• Ricezione della fattura senza rivalsa di Iva			
		31.10			
CE B 6 SP C II 5-bis	SP D 7	Diversi	a	Fornitore (Alfa S.n.c.)	61,00
		Merci c/acquisti			
		Iva indetraibile			
		Ricevuta fattura n. 348 Alfa S.n.c.		50,00 11,00	
		31.10			
CE B 6	SP C II 5-bis	Merci c/acquisti	a	Iva indetraibile	11,00
		Giroconto Iva non detraibile.			
		31.10			
SP D 7	CE B 6	Fornitore (Alfa S.n.c.)	a	Abbuoni, sconti e omaggi attivi su acquisti	61,00
		Omaggio su fattura n. 348 Alfa S.n.c.			

Esempio n. 3

Scritture dell'azienda che acquista beni non rientranti nella propria attività, costituenti spese di rappresentanza, destinati alla cessione gratuita

CE B 14 SP C II 5-bis	SP D 7	• Acquisto di n. 40 cappelli a € 15,00 cadauno, più Iva, recanti la stampa della denominazione sociale dell'azienda, da regalare a scopo promozionale		600,00 132,00	732,00
		31.10			
		Diversi	a	Fornitore (Verdi Luigi)	
		Spese di rappresentanza			
		Iva c/acquisti			
		Ricevuta fattura n. 45 del 31.10 Verdi Luigi S.r.l.			
		31.10			
CE B 14 SP C II 5-bis	SP D 7	• Acquisto di n. 30 giubbotti per € 65,00 cadauno, più Iva, recanti la stampa della denominazione sociale dell'azienda, da regalare a scopo promozionale		1.950,00 429,00	2.379,00
		31.10			
		Diversi	a	Fornitore (Verdi Luigi)	
		Spese di rappresentanza			
		Iva indetraibile			
		Ricevuta fattura n. 27 del 31.10 Verdi Luigi S.r.l.			
		31.10			
CE B 14	SP C II 5-bis	Spese di rappresentanza	a	Iva indetraibile	429,00
		Giroconto Iva indetraibile su fattura n. 27 del 31.10 Verdi Luigi S.r.l.			