

Fatture con omaggi con e senza rivalsa iva

1. Fatture con omaggi con e senza rivalsa iva

La cessione gratuita a clienti di beni oggetto dell'attività propria è imponibile a IVA, a meno che non si scelga di non detrarre l'IVA sull'acquisto, al fine di considerare la cessione fuori campo IVA (art. 2 c. 2 n. 4 DPR 633/72).

In caso di imponibilità, l'IVA deve essere sempre considerata a debito nella liquidazione periodica.

L'operazione può essere documentata nei seguenti modi:

- fattura elettronica per omaggi al proprio cliente con rivalsa dell'IVA, da inviare tramite lo Sdi al cliente stesso, il quale la può dedurre; in questo caso la fattura esporrà l'iva anche per gli articoli omaggiati
- fattura elettronica per omaggi al proprio cliente senza rivalsa dell'IVA, da inviare tramite lo Sdi al cliente stesso, il quale non può dedurla; in questo caso la fattura non esporrà l'iva.
- fattura elettronica per omaggi a se stessi (ex autofattura), senza rivalsa.

In tutti e tre i casi di emissione della fattura, l'emittente registra questo documento solo nel registro IVA vendite.