



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

SPONSORIZZAZIONI SPORTIVE E CRITERIO DEGLI OBIETTIVI PERSEGUITI: QUALIFICABILI COME SPESE DI RAPPRESENTANZA IN ASSENZA DI PROVA DEL RITORNO ECONOMICO

- Sentenza del 22/07/2025, dep. 28/01/2026, n. 55/2026 - Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado del Veneto, sez. 4

Composizione

- Pres. Minelli
- Rel. Casagrande

178 TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - 520 DETRAZIONI - IN GENERE
TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - IMPOSTA SUL REDDITO DELLE
PERSONE GIURIDICHE (I.R.P.E.G.) (TRIBUTI POSTERIORI ALLA
RIFORMA DEL 1972) - DETERMINAZIONE - DETRAZIONI - IN GENERE
Reddito d'impresa – Spese di rappresentanza e di pubblicità – Criteri distintivi
– Individuazione.

Massima

In tema di reddito d'impresa, ai fini della distinzione tra spese di rappresentanza e spese di pubblicità, il criterio discrezionale degli "obiettivi perseguiti" impone di qualificare le prime – disciplinate dall'art. 108, comma 2, del d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e dal d.m. 19 novembre 2008 – come quelle sostenute per accrescere il prestigio e l'immagine dell'impresa, senza una diretta aspettativa di incremento delle vendite, e le seconde, invece, come quelle direttamente finalizzate alla promozione commerciale dei prodotti o servizi, con immediata correlazione ai ricavi ai sensi dell'art. 109 del medesimo d.P.R. (In applicazione di tale principio, la Corte ha qualificato le spese collegate al contratto di sponsorizzazione tra una società operante nel settore della componentistica per auto e un *team* automobilistico - che prevedeva l'apposizione sulle autovetture in gara del nome della società *sponsor* – come spese di rappresentanza, posto che soltanto due gare automobilistiche si erano svolte in Italia mentre le restanti gare si erano svolte su circuiti esteri, non risultando sufficientemente provato dalle tabelle del fatturato il ritorno economico di dette spese).

Rif. Normativi

- D.P.R. 22/12/1986, n. 917, art. 108



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Conformità

- Cass., sez. 5, 13/09/2025, n. 25143
- Cass., sez. 5, ord. 21/04/2023, n. 10781
- Cass., sez. 5, 21/04/2021, n. 10440
- Cass., sez. 5, 07/08/2015, n. 16596
- Cass., sez. 6, 24/07/2014, n. 16812

Anno pubb.

- 2026