
Le spese di rappresentanza nel Modello Redditi: scheda pratica

di [Giancarlo Modolo](#)

Publicato il 17 Giugno 2017

Scheda pratica per il calcolo della quota fiscalmente deducibile delle spese di rappresentanza nel Modello Redditi 2017.

Scheda per il calcolo della quota deducibile delle spese di rappresentanza (per imprese non finanziarie).

Si tratta di spese per le quali non sempre è ben chiaro l'importo fiscalmente deducibile...Ecco come fare...

Individuazione del totale dei proventi della gestione caratteristica

<i>Conto economico</i>		<i>ammontare</i>		<i>Rifer.</i>
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€		[A]
A5	Altri ricavi e proventi	€		[B]
Totale ricavi e proventi della gestione caratteristica		€		[C] = [A]+ [B]
OPERATIVITÀ DEI LIMITI DI DEDUCIBILITÀ AI FINI FISCALI				
Regola -> Le spese di rappresentanza si devono considerare ammesse in deduzione, se inerenti, nel limite massimo da commisurare all'entità dei ricavi e dei proventi della gestione caratteristica dell'impresa risultanti dall'adempimento dichiarativo inerente al medesimo periodo d'imposta nei limiti pari a:				
<ul style="list-style-type: none"> • fino a € 10.000,00 • per la parte eccedente € 10.000,00 e fino a € 50.000,00 • per la parte eccedente € 50.000,00 				1,50% 0,60% 0,40%
PERCENTUALI APPLICABILI AL TOTALE DEI RICAVI E DEI PROVENTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA				
<i>Descrizione</i>		<i>ammontare</i>		<i>Rifer.</i>
Totale ricavi e proventi della gestione caratteristica		€		[C]
<i>Scaglioni</i>	<i>Suddivisione entità di [C]</i>	<i>% da applicar e</i>	<i>Importo calcolato per scaglioni</i>	<i>Rifer.</i>
Ricavi e proventi fino a € 10.000.000	€	1,50%	€	[D]
Ricavi e proventi da € 10.000.001 fino a € 50.000.000	€	0,60%	€	[E]
Ricavi e proventi da € 50.000.001	€	0,40%	€	[F]
Entità massima deducibile di spese di rappresentanza		€		[G] = [D]+[E]+[F]
DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO COMPLESSIVO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA				
<i>Descrizione operazioni</i>		<i>Importi</i>		<i>Rifer.</i>
Ammontare delle spese di rappresentanza risultanti da conto economico:		€		
– <i>compreso</i> il 75% delle spese di vitto e alloggio qualificabili spese di rappresentanza;		€		
– <i>escluse</i> le eventuali spese di vitto e alloggio che risultano sostenute per i clienti, non qualificabili come spese di rappresentanza		€		
<i>uguale:</i> sub-totale		€	-----	[H]
<i>più:</i> – Spese per omaggi di valore unitario inferiore a € 50,00 (deducibili 100%)		€		[I]
<i>uguale:</i>		€	-----	

Ammontare complessivo delle spese di rappresentanza da rettificare negli eventuali limiti di deducibilità	€	[L]
DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO COMPLESSIVO NON DEDUCIBILE DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA		
<i>Descrizione operazioni</i>	<i>Importi</i>	<i>Rifer.</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Ammontare complessivo delle spese di rappresentanza da rettificare negli eventuali limiti di deducibilità <i>meno:</i> • Entità massima deducibile di spese di rappresentanza <i>uguale:</i> • Spese di rappresentanza non deducibili (<i>se l'entità di spese sostenute risultano superiori ai limiti calcolati di deducibilità</i>) 	€ € €	[L] [G] se [L] maggiore [I] = [L]-[G]

Giancarlo Modolo

15 giugno 2017

SCARICA LA SCHEDA IN PDF