

MODELLO REDDITI 2017

Scheda per il calcolo entità deducibile delle spese di rappresentanza per imprese non finanziarie

di Giancarlo Modolo

INDIVIDUAZIONE DEL TOTALE 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: - 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 applicare</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 uguale: sub-totale più: – Spese per omaggi di valore unitario inferiore a € 50,00 (deducibili 100%) uguale:			€ € € ----- € € € -----	 [H] [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>
• 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 (se l'entità di spese sostenute risultano superiori ai limiti calcolati di deducibilità)	€ € €	[L] [G] se [L] maggiore [I] = [L]-[G]

15 giugno 2017
Giancarlo Modolo