

DICHIARAZIONI

Le spese di rappresentanza nel modello Redditi 2019

di Alessandro Bonuzzi

Le **spese di rappresentanza** costituiscono un componente di costo **ricorrente** nella **contabilità** della clientela di studio, da gestire, quindi, nella determinazione del **reddito** e ai fini della compilazione della **dichiarazione**.

Nell'ambito del **reddito d'impresa** la relativa disciplina è regolata dall'[articolo 108 Tuir](#), il quale ne detta gli attuali **scaglioni** di **deducibilità**, nonché dal **D.M. 19.11.2008**, recante i criteri per individuare le **fattispecie di spesa riconducibili alla categoria**.

Oltre a tali disposizioni occorre aver riguardo alla norma di **carattere generale** che regola la deducibilità delle **spese di vitto e alloggio** di cui all'[articolo 109, comma 5, Tuir](#).

Sicché **le spese di rappresentanza sono deducibili**:

- se **inerenti**, quindi sostenute per **finalità promozionali** o di **pubbliche relazioni**, sempreché rispondano a criteri di **ragionevolezza** in funzione dell'obiettivo di generare, anche potenzialmente, **benefici economici** per l'impresa ovvero siano **coerenti** con le **pratiche commerciali** di settore;
- in **misura non superiore**:
 1. all'**1,5%** dei ricavi e altri proventi **fino a euro 10 milioni**;
 2. allo **0,6%** dei ricavi e altri proventi **per la parte eccedente euro 10 milioni e fino a 50 milioni**;
 3. allo **0,4%** dei ricavi e altri proventi **per la parte eccedente euro 50 milioni**;
- con l'ulteriore **limitazione del 75%** se trattasi di spese di vitto o di alloggio.

Ad ogni modo, l'**elemento essenziale** che connota le spese di rappresentanza è quello della **gratuità**, ossia della **mancanza** di un **corrispettivo** e di un correlato **obbligo** di **dare o fare**.

Ragione per cui rientrano nella categoria di spesa in questione anche gli **omaggi** concessi ai **clienti**. Sia che i **beni ceduti gratuitamente** rientrino nell'**oggetto** dell'attività d'impresa, sia che **non vi rientrino**, se di **valore unitario non superiore a 50 euro**, il relativo costo è **integralmente deducibile**; diversamente, quindi se di **valore unitario superiore a 50 euro**, la loro deducibilità soggiace, insieme a tutte le altre spese di rappresentanza, agli **scaglioni di deducibilità** previsti dall'[articolo 108 Tuir](#).

La gestione delle spese di rappresentanza in **dichiarazione** dei redditi ne prevede l'indicazione sia tra le **variazioni in aumento** che tra le **variazione in diminuzione**; i righi dedicati sono, rispettivamente, l'**RF23** e l'**RF43**.

Nel **rigo RF23** va indicato l'ammontare:

- in **colonna 1**, delle **spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti** e bevande la cui **deducibilità è limitata al 75%**;
- in **colonna 2**, delle **spese di rappresentanza diverse dalle precedenti**;
- in **colonna 3**, per quanto qui interessa, gli importi indicati nelle **colonne precedenti**.

Invece, nel **rigo RF43**:

- in **colonna 1**, va indicato il **75%** delle **spese di rappresentanza relative a prestazioni alberghiere e a somministrazione di alimenti e bevande**;
- in **colonna 2**, vanno indicate le **spese di rappresentanza, comprese** le spese indicate in **colonna 1**, per l'**ammontare deducibile** in base agli **scaglioni di deducibilità**;
- in **colonna 3**, oltre all'importo di **colonna 2**, va indicato il **75%** delle spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazione di alimenti e bevande **non qualificabili** quali **spese di rappresentanza**, diverse da quelle di cui all'articolo 95, comma 3, Tuir.

Per maggior chiarezza si veda il seguente **esempio**.

Nel corso del 2018 la Alfa Srl ha sostenuto:

- **spese per inaugurare una nuova sede** per 50.000 euro (**spese di rappresentanza**);
- **spese di vitto aventi natura di spese di rappresentanza** per 2.000 euro;
- **spese di vitto relative a spostamenti dei dipendenti** all'interno del comune della sede di lavoro per 1.000 euro (**no spese di rappresentanza**).

I ricavi e gli altri proventi ammontano a 3 milioni di euro, quindi, il **plafond di deducibilità** così come stabilito dall'**articolo 108 Tuir** ammonta a 45.000 euro (3.000.000*1,5%).

Il **quadro RF** del **modello Redditi 2019** va compilato nel modo seguente.

RF23	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	¹ 3.000 ,00	² 50.000 ,00	³ 53.000 ,00
RF43	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico	¹ 1.500 ,00	² 45.000 ,00	³ 45.750 ,00