

A tutti i Clienti

Loro Sedi

Circolare n°7 – 2014

Poggio a Caiano, marzo 2014

## **DETRAIBILITA' e DEDUCIBILITA' AUTOVEICOLI**

Sono stati emanati numerosi provvedimenti normativi che hanno interessato le auto aziendali ed evidenziamo gli effetti che decorreranno al bilancio al 311213.

### **1. VARIAZIONE DELLA PERCENTUALE DI DEDUCIBILITA' DEI COSTI AUTO (disegno di legge stabilità)**

L'art. 164 del TUTOR, che tratta della deducibilità IRES/IRPEF dei costi auto, ha subito una modifica con la legge 28.6.2012 n. 92 (deducibilità dal 40% al 27,5%) che a sua volta è stata oggetto di una nuova variazione con la legge di stabilità (deducibilità dal 27,5% al 20%).

"Le spese e gli altri componenti negativi relativi ai mezzi di trasporto a motore indicati sono deducibili:

b) nella misura del **20%** ( e non più del 40%) relativamente alle autovetture e autocaravan, di cui alle citate lettere dell'articolo 54 del citato decreto legislativo n. 285 del 1992, ai ciclomotori e motocicli il cui utilizzo è diverso da quello indicato alla lettera a), numero 1). Tale percentuale è elevata all'80% per i veicoli utilizzati dai soggetti esercenti attività di agenzia o di rappresentanza di commercio. Nel caso di esercizio di **arti e professioni** in forma individuale, la deducibilità è ammessa, nella misura del **20%** (e non più del 40%), limitatamente ad un solo veicolo; se l'attività è svolta da società semplici e da associazioni di cui all'articolo 5, la deducibilità è consentita soltanto per un veicolo per ogni socio o associato. Non si tiene conto: della parte del costo di acquisizione che eccede euro 18.075,99 per le autovetture e gli autocaravan, euro 4.131,66 per i motocicli, euro 2.065,83 per i ciclomotori; dell'ammontare dei canoni proporzionalmente corrispondente al costo di detti veicolo che eccede i limiti indicati, se i beni medesimi sono utilizzati in locazione finanziaria; dell'ammontare dei costi di locazione e di noleggio che eccede euro 3.615,20 per le autovetture e gli autocaravan, euro 774,69 per i motocicli, euro 413,17 per i ciclomotori..... Il predetto limite di euro 18.075,99 per le autovetture è elevato a euro 25.822,84 per gli autoveicoli utilizzati da agenti o rappresentanti di commercio;

b-bis) nella misura del 70% ( e non più del 90%) per i veicoli dati in **uso promiscuo ai dipendenti** per la maggior parte del periodo d'imposta."

Utilizzo autoveicoli	Deducibilità IIDDD. in base al d.d.l. stabilità		
	Acquisto	Leasing	Spese di gestione
<b>Attività d'impresa</b> Non agenti e rappresentanti per beni strumentali all'attività	100%	100%	100%
<b>Attività d'impresa</b> Non agenti e rappresentanti per autovetture non utilizzate come beni esclusivamente strumentali	20% con il limite di 18.075,99	20% con il limite di 18.075,99	20%
<b>Agenti e rappresentanti</b>	80% con il limite di 25.822,84	80% con il limite di 25.822,84	80%
<b>Professionisti - Limitamente ad un veicolo per ogni professionista</b>	20% con il limite di 18.075,99	20% con il limite di 18.075,99	20%



	A dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta	70%	70%	70%
Uso promiscuo	Ad amministratori o collaboratori	100% fino al fringe benefit, l'eccedenza è deducibile nella misura del 20% con il limite massimo di 18.075,99	100% fino al fringe benefit, l'eccedenza è deducibile nella misura del 20% con il limite massimo di 18.075,99	100% fino al fringe benefit, l'eccedenza è deducibile nella misura del 20%

## AMMORTAMENTO DEI VEICOLI:

Tipologia veicolo	Costo di acquisto fiscalmente riconosciuto	Deduzione %	Costo ammortizzabile fiscalmente riconosciuto	Ammortamento fiscale	
				Primo anno	Anni successivi
Veicolo strumentale all'attività	Senza limite	<b>100%</b>	Pari al costo di acquisto	12,50%	25%
Autovettura, non strumentale	18.075,99	20%	3.615,20	12,50%	25%
Motociclo, non strumentale	4.131,66	20%	826,33	12,50%	25%
Ciclomotore non strumentale	2.065,83	20%	413,17	12,50%	25%
Autocaravan non strumentale	18.075,99	20%	3.615,20	12,50%	25%
Autovettura di agenti e rappresentanti	25.822,84	80%	20.658,27	12,50%	25%
Autocaravan di agenti e	18.075,99	80%	14.460,79	12,50%	25%
Motocicli di agenti e rappresentanti	4.131,66	80%	3.305,33	12,50%	25%
Ciclomotori di agenti e rappresentanti	2.065,83	80%	1.652,66	12,50%	25%

## NOLEGGIO:

Tipologia veicolo		Costo fiscalmente riconosciuto	Deduzione massima
<b>Autovetture e</b>	Strumentale	Nessun limite	
	Non strumentale (20%)	3.615,20	723,04
	Agenti e rappr. (80%)		2.892,16
	Fringe benefit	Nessun limite	70% dei costi
<b>Motocicli</b>	Strumentale	Nessun limite	
	Non strumentale (20%)	774,69	154,94



	Agenti e rappr. (80%)		619,75
	Fringe benefit	Nessun limite	70% dei costi
<b>Ciclomotori</b>	Strumentale	Nessun limite	
	Non strumentale (20%)	413,69	82,74
	Agenti e rappr. (80%)		330,95
	Fringe benefit	Nessun limite	70% dei costi

## TRATTAMENTO AI FINI IVA:

Nulla è variato ai fini IVA

## Sintesi Trattamento IVA autoveature

<b>Imprese - Uso promiscuo</b>	Percentuale fissa (40%)
<b>Agenti e rappresentanti</b>	100%
<b>Professionisti</b>	Percentuale fissa (40%)
<b>Veicoli esclusivi aziendali</b>	100% (taxi, scuola guida, imprese di noleggio o leas)

## 2. COSTO CARBURANTE REGISTRATO CON LE CARTE DI CREDITO (senza compilazione della scheda carburante)

Nell'ottica di semplificazione, il DL n. 70/2011 (Decreto sviluppo) consente di documentare il consumo del carburante con la carta di credito in alternativa alla scheda carburante. In alternativa alla compilazione della "carta carburante", il contribuente (impresa o professionista) che esegue i pagamenti al distributore **esclusivamente** con le carte di credito, potrà utilizzare l'**estratto conto** quale documento per detrarre l'IVA e dedurre il costo.

L'estratto conto dovrà indicare il **nominativo del distributore, la data del rifornimento e il corrispettivo pagato**. Si segnala che, in presenza di più veicoli, non è possibile utilizzare per un veicolo la carta carburante e per altri veicoli la "carta di credito" (**la procedura da utilizzare è unica per tutti i veicoli**). **Non è necessario che la carta di credito sia destinata ai soli pagamenti del carburante**. Un aspetto problematico è collegato "all'associazione" del carburante con i veicoli che potrebbe essere risolto con la predisposizione di una specifica documentazione interna (in ogni caso si consiglia di riportare il numero di targa dell'auto sulla ricevuta).

Con riferimento alle **schede carburante**, si ricorda che deve riportare:

- Il numero di targa dell'automezzo
- La firma dell'esercente
- Il numero dei chilometri percorsi nel periodo (professionisti esclusi) Si segnala che "gonfiare" l'importo delle schede carburante è equiparato all'uso di fatture per operazioni inesistenti, con relative

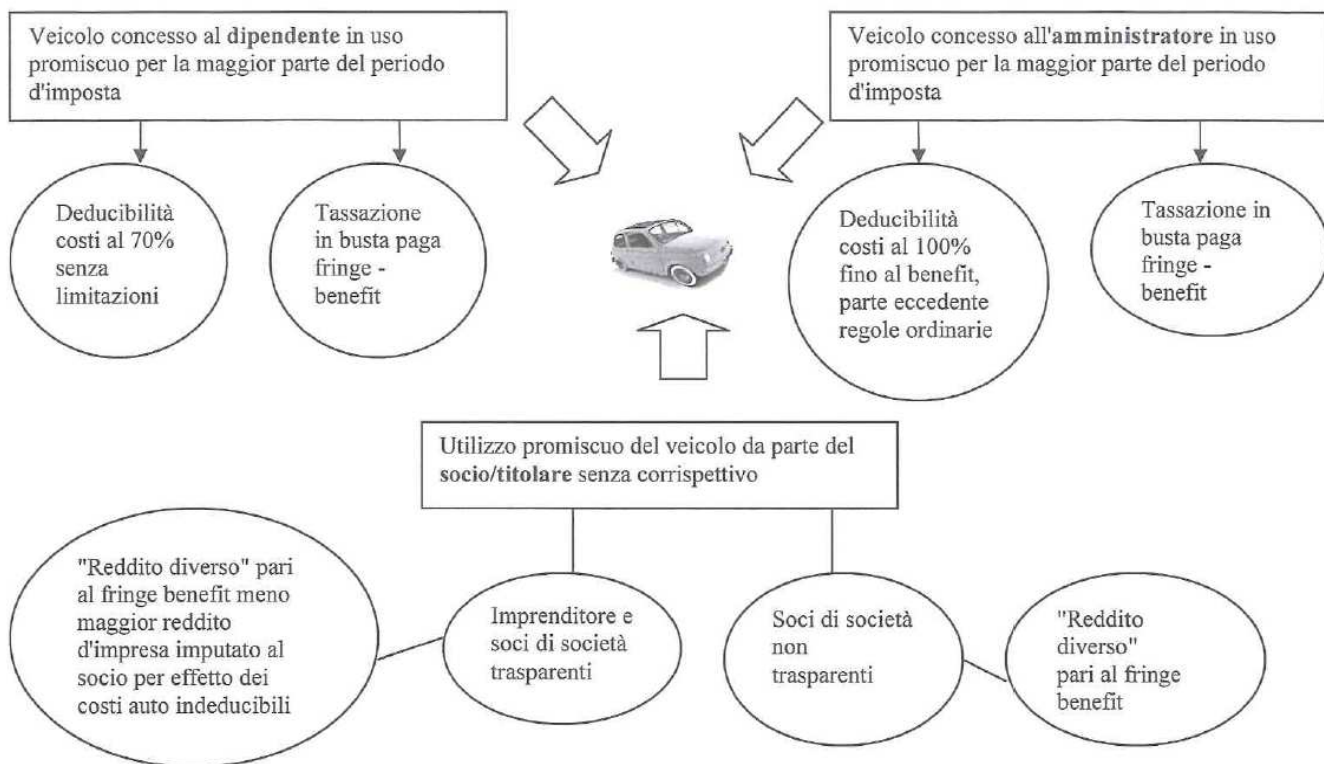
**conseguenze penali.**

## 3.UTILIZZO PROMISCUO DELL'AUTO AZIENDALE

La manovra di ferragosto, con l'art. 2, co. 36-sexiesdecies DL N. 138/2011, ha introdotto un'importante novità concerne il **regime di tassazione** e di **deducibilità** in caso di **concessione in godimento di beni** dall'impresa ai soci/imprenditore o familiari dell'imprenditore o dei soci .

Prendendo spunto da tale novità si presenta un quadro di sintesi sull'utilizzo promiscuo dell'auto aziendale.



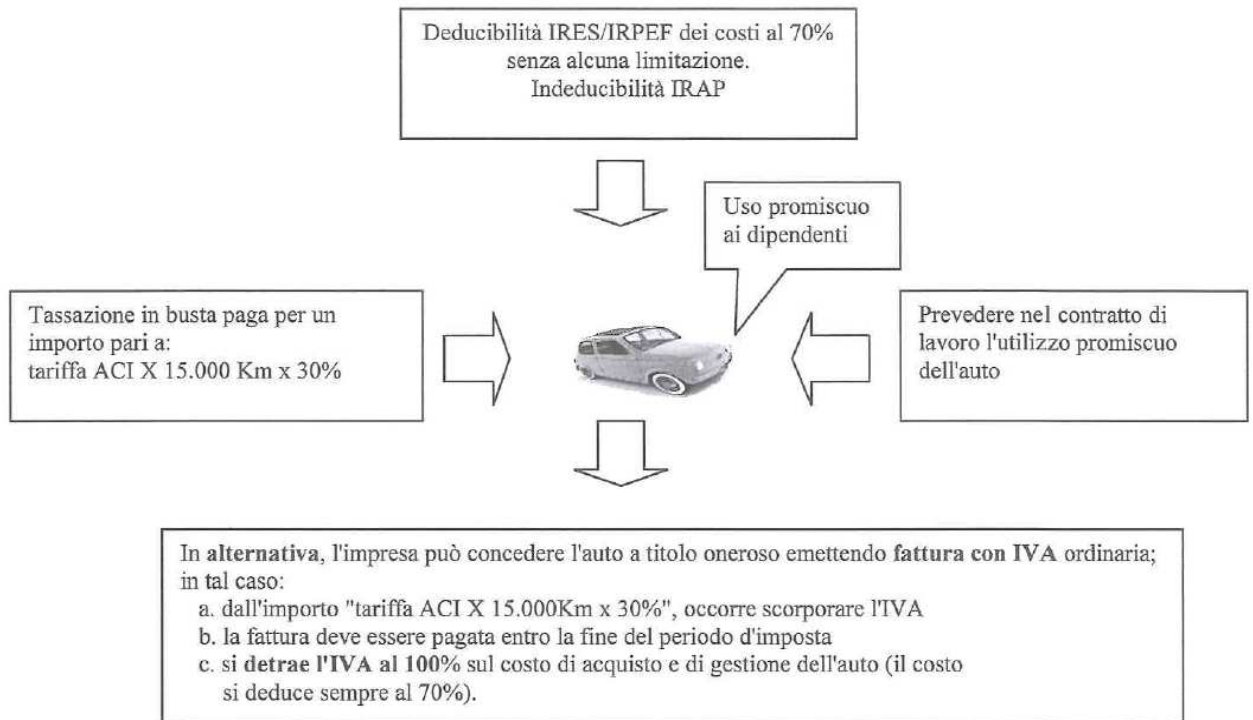


### 3.1 Fringe benefit - veicolo concesso al dipendente in uso promiscuo per la maggior parte del periodo d'imposta

DESCRIZIONE	% DI COSTO INDEDUCIBILE	MODALITÀ' DI UTILIZZO
CARBURANTI E LUBRIFICANTI (FRINGE BENEFIT DIPENDENTI)	30%	Accoglie il costo del consumo del carburante
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTO (FRINGE BENEFIT DIPENDENDO)	30%	Accoglie il costo delle spese di manutenzione ordinarie
ALTRI ONERI PER VEICOLI (FRINGE BENEFIT DIPENDENTI)	30%	Es: RCA, pedaggi
NOLEGGIO VEICOLI FRINGE BENEFIT DIPENDENTI	30%	
CANONI LEASING (FRINGE BENEFIT DIPENDENTI)	30%	Accoglie il costo relativo al leasing per la quota di capitali
CANONI LEASING QUOTA INTERESSI FRINGE BENEFIT DIPENDENTI	30%	Accoglie il costo relativo al leasing per la quota interessi in deducibili ai fini irap
AMM.TO AUTO FRINGE BENEFIT DIPENDENTI		Accoglie il 70% deducibile
AMM.TO AUTO FRINGE BENEFIT DIPENDENTI INDED.	100%	Accoglie la parte in deducibile (30%)
TASSE DI PROPRIETÀ' FRINGE BENEFIT DIPENDENTI	30%	Accoglie il costo per il bollo auto
INTERESSI PASSIVI AUTO FRINGE BENEFIT DIPENDENTI	30%	Accoglie gli interessi passivi relativi ai finanziamenti accesi per l'acquisto delle autovetture



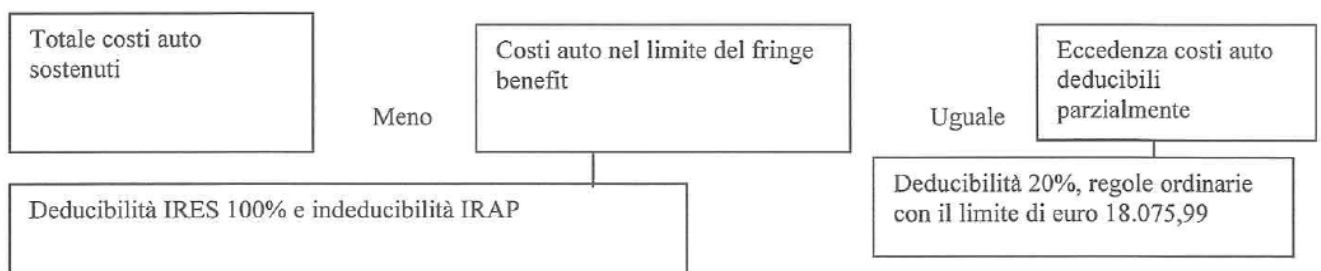
Le regole fiscali possono essere così sintetizzate:



**3.2 Fringe benefit** - veicolo concesso all'amministratore in uso promiscuo per la maggior parte del periodo d'imposta.

Si rammenta che in capo all'amministratore viene tassato il benefit pari a quello dei dipendenti ossia: **tariffa ACI X 15.000 Km x 30%**.

**La deducibilità dei costi auto assegnata all'amministratore è differente rispetto all'assegnazione ai dipendenti; in sintesi la deducibilità dei costi viene effettuata in base al seguente schema:**



**3.3 Utilizzo promiscuo del veicolo da parte dei soci/titolare.**

Si segnala che:

- In capo alla società si continua a dedurre i costi con le regole ordinarie (deducibilità al 20%) senza subire ulteriori aggravii di costo
- In capo al socio/imprenditore verrà tassato un importo come "reddito diverso".

La tassazione del "reddito diverso" è differente a seconda del soggetto:

- **Ditta individuale e società trasparente (es. SNC): (tariffa ACI X 15.000Km x 30%)**



meno (maggior reddito d'impresa imputato al socio per effetto di costi auto indeducibili)

- **Società non trasparente (es. SRL): tariffa ACI X 15.000Km x 30%**

Ovviamente, se il socio versa un corrispettivo a titolo di utilizzo auto, questo dovrà essere sottratto dall'importo forfettario (tariffa ACI X 15.000 Km x 30%).

#### 4.SPESE DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ORDINARIE

DESCRIZIONE	% DI COSTO INDEDUCIBILE	MODALITÀ' DI UTILIZZO
MANUTENZIONI E RJP. BENI PROPRI		Accoglie il costo manutenzione relativo alle autovetture deducibili al 100% (con limite 5% beni strumentali)
MANUTENZIONI E RIP. VEICOLI PARZ. DED.	80%	Accoglie il costo relativo alle autovetture non strumentali deducibili al 20%
MANUTENZIONI E RIP. VEICOLI AGENTI E RAPP. (inded. 20%)	20%	Accoglie il costo relativo alle autovetture degli agenti e rappresentanti deducibili al
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTO (FRINGE BENEFIT DIPENDENTI)	30%	Accoglie il costo relativo alle autovetture date in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta
MANUTENZIONE E RIP. VEICOLI DI TERZI PARZ.DED	80%	Accoglie il costo relativo alle autovetture non strumentali deducibili al 20%
MANUTENZIONE RIP. AUTO PROFESS.	80%	Accoglie il costo relativo alle autovetture dei professionisti deducibili al
MANUTENZIONE E RIP.AUTO DI TERZI PROFESS.	80%	Accoglie il costo relativo alle autovetture dei professionisti deducibili al

Cordialità

Silvano Nieri

