

## Definizioni

### Deducibilità

La deduzione è uno strumento fiscale che permette al contribuente (persona fisica o giuridica) di ridurre il proprio reddito imponibile sottraendo ad esso alcune spese sostenute o parte di esse.

- I costi di noleggio a lungo termine possono usufruire della deducibilità totale o parziale.

### Detraibilità

La detrazione d'imposta è la possibilità di sottrarre da un'imposta una determinata somma o percentuale per ridurne l'ammontare. Nel caso dell'IVA è possibile detrarla quando sussiste carattere di inerenza diretta tra la spesa e l'attività professionale svolta.

- Nel noleggio a lungo termine l'IVA è detraibile in misura totale o parziale.

### Fringe benefit

In tutti i casi di uso promiscuo (e quindi di utilizzo del veicolo sia per finalità lavorative che per esigenze personali) il dipendente beneficia di una retribuzione in natura (fringe benefit) che concorre a formare reddito e ad accrescere la base imponibile.

## Deducibilità

### Deducibilità totale

- Veicoli adibiti ad uso pubblico;
- Veicoli utilizzati esclusivamente come beni strumentali\* all'attività dell'impresa.

### Deducibilità parziale

- Veicoli concessi ad agenti di commercio e rappresentanti deducibilità pari all'80% nei limiti di € 5.164,57 per la quota noleggio (importo massimo deducibile pari a € 4.131,66). Nessun limite è previsto per la quota servizi;
- Veicoli concessi in uso promiscuo a dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta deducibili in misura pari al 70%;
- Veicoli in uso promiscuo per un periodo inferiore alla maggior parte del periodo d'imposta: deducibilità al 20% nei limiti di € 3.615,20 (importo massimo deducibile pari a € 723,04). Nessun limite previsto per la quota servizi;
- Veicoli non assegnati deducibilità pari al 20% nei limiti di € 3.615,20 (importo massimo deducibile pari a € 723,04). Nessun limite è previsto per la quota servizi.
- Veicoli utilizzati nell'esercizio di arti e professioni in forma individuale la deducibilità è ammessa nella misura del 20% nei limiti di €3.615,20 per la quota noleggio (importo massimo deducibile € 723,04 limitatamente ad un solo veicolo). Nessun limite è previsto per la quota servizi;
- Veicoli utilizzati nell'esercizio di attività svolta da società semplici e da associazioni, la deducibilità è ammessa nella misura del 20% nei limiti di € 3.615,20 per la quota noleggio (importo massimo deducibile € 723,04 limitatamente per un veicolo per ogni socio o associato). Nessun limite per la quota servizi.

\* In base all'Art. 164 TUIR, i veicoli sono strumentali all'attività dell'impresa solo quando sono essenziali al suo svolgimento, tanto che l'attività stessa non potrebbe essere svolta senza di essi.

# Detraibilità

## Detraibilità totale

IVA completamente detraibile se il veicolo è concesso in:

- uso strumentale;
- uso pubblico;
- uso a rappresentanti ed agenti di commercio\*.

È detraibile al 100% l'iva relativa veicoli stradali a motore per trasporto persone (es.: pullman) o cose (es.: camion)  $\geq 35$  q.li o con almeno 8 posti + quello del conducente, trattori, veicoli oggetto di produzione o commercio da parte del contribuente o senza i quali non può svolgere l'attività (tassisti, noleggiatori auto, etc)\*\*

Sono detraibili al 100% anche le auto e i piccoli autocarri ( $< 35$  q.li) che formano oggetto dell'attività propria dell'impresa\*\*

## Detraibilità parziale

L'IVA è detraibile nella misura in cui il bene genera operazioni rilevanti ai fini del reddito d'impresa, ovvero in base ad elementi comprovanti la misura dell'effettivo utilizzo secondo criteri di reale inerenza, senza distinzione fra quota noleggio e quota servizio.

La Commissione Europea, con la Decisione del 18 Giugno 2007 (GU Europea L-165/33), ha autorizzato l'Italia a limitare al 40% il diritto alla detrazione dell'IVA sulle spese relative ai veicoli non interamente utilizzati per uso professionale. La disposizione si applica a partire dal 27 giugno 2007.

È detraibile al 40% l'IVA relativa a tutti i veicoli stradali a motore in caso di:

- non utilizzo esclusivo nell'esercizio d'impresa, dell'arte o della professione;
- non formano oggetto dell'attività propria dell'impresa;
- non sono utilizzati da agenti e rappresentanti di commercio\*\*\*

\* Art. 19 bis 1 del D.p.r. 26 ottobre 1972, n. 633

\*\* L'art.1 comma 261, lett. e) Legge 244/2007 (Finanziaria 2008) > efficacia dal 1° Gennaio 2018

\*\*\* La detrazione del 40% si estende anche ai carburanti, custodia, manutenzione e riparazione. Per i veicoli stradali a motore si intendono tutti i veicoli a motore diversi da trattori agricoli e forestali normalmente adibiti al trasporto stradale di persone o beni la cui massa massima autorizzata non supera i 3.500 kg

## Uso promiscuo e fringe benefit

La Legge di Bilancio 2020 (L.27/12/2019 N.160) ha modificato le percentuali per il calcolo del compenso in natura da includere in busta paga del dipendente per l'uso privato nel seguente modo:

| Fringe benefit                         |                      |                |          |
|--|----------------------|----------------|----------|
| Range di CO <sub>2</sub>               | Fino a dicembre 2019 | Da luglio 2020 | Dal 2021 |
| Fino a 60 g/km CO <sub>2</sub>         | 30%                  | 25%            | 25%      |
| Da 61 g/km a 160 g/km CO <sub>2</sub>  | 30%                  | 30%            | 30%      |
| Da 161 g/km a 190 g/km CO <sub>2</sub> | 30%                  | 40%            | 50%      |
| Oltre 191 g/km                         | 30%                  | 50%            | 60%      |

Per il calcolo della tassazione in capo al dipendente dal 1 gennaio 2021 si fa riferimento ai consumi dichiarati e certificati in base al ciclo omologativo WLTP.

## Tabella riepilogativa

Di seguito le tabelle riepilogative delle percentuali di deducibilità delle imposte dirette e di detraibilità dell'IVA, in base alla tipologia di gestione del veicolo (noleggio, leasing o acquisto) e di utilizzo.

| Rappresentante o agente di commercio |                              |                  | Esercente arte e professione in forma individuale |                              |                  |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------|---|------------------------------|------------------|
|                                      | Deducibilità imposte dirette | Detraibilità IVA |   | Deducibilità imposte dirette | Detraibilità IVA |
| Noleggio a lungo termine             | 80%*                         | 100%             | Noleggio a lungo termine                          | 20%*                         | 40%              |
| Leasing                              | 80%*                         | 100%             | Leasing   | 20%*                         | 40%              |
| Acquisto                             | 80%*                         | 100%             | Acquisto  | 20%*                         | 40%              |

  

| Azienda uso strumentale all'attività o adibito a uso pubblico |                              |                  | Azienda uso non strumentale all'attività d'impresa |                              |                  |
|---|------------------------------|------------------|--|------------------------------|------------------|
|   | Deducibilità imposte dirette | Detraibilità IVA |  | Deducibilità imposte dirette | Detraibilità IVA |
| Noleggio a lungo termine                                      | 100%                         | 100%             | Noleggio a lungo termine                           | 20%*                         | 40%              |
| Leasing   | 100%                         | 100%             | Leasing  | 20%*                         | 40%              |
| Acquisto  | 100%                         | 100%             | Acquisto   | 20%*                         | 40%              |

### Per agenti o rappresentanti di commercio

Noleggio: Costi canone noleggio fino a 5.164,57 € con ragguglio annuo

Leasing: Ammontare dei canoni proporzionalmente corrispondente al costo di un veicolo fino a 25.822,84 € con ragguglio annuo

Acquisto: Fino a 25.822,84 €

### Esercenti arte o professione e aziende uso non strumentale all'attività d'impresa

Noleggio: Costi canone noleggio fino a 3.615,20€ con ragguglio annuo

Leasing: Ammontare dei canoni proporzionalmente corrispondente al costo di un veicolo fino a 18.075,99 € con ragguglio annuo

Acquisto: Fino a 18.075,99 €

## Tabella riepilogativa

Di seguito le tabelle riepilogative delle percentuali di deducibilità delle imposte dirette e di detraibilità dell'IVA, in base alla tipologia di gestione del veicolo (noleggio, leasing o acquisto) e di utilizzo.

| Vetture in uso promiscuo a dipendenti per la maggior parte del periodo di imposta |                              |                  | Vetture in uso promiscuo a dipendenti per un periodo inferiore alla maggior parte del periodo di imposta |                              |                  |
|---|------------------------------|------------------|--|------------------------------|------------------|
|   | Deducibilità imposte dirette | Detraibilità IVA |  | Deducibilità imposte dirette | Detraibilità IVA |
| Noleggio a lungo termine  | 70%*                         | 40%              | Noleggio a lungo termine   | 20%*                         | 40%              |
| Leasing   | 70%*                         | 40%              | Leasing  | 20%*                         | 40%              |
| Acquisto  | 70%*                         | 40%              | Acquisto   | 20%*                         | 40%              |

  

| Amministratore uso promiscuo |   |                 |                  | Range di CO <sub>2</sub> **                         |     |
|------------------------------|---|-----------------|------------------|---|-----|
|                              | Fringe benefit  | Costi eccedenti | Detraibilità IVA | Dal 2021  |     |
| Noleggio a lungo termine     | Compenso in natura spettante all'amministratore con limite in base al consumo come da tabella a destra. | 20%             | 40%              | Fino a 60 g/km CO <sub>2</sub> <sup>a</sup>         | 25% |
| Leasing                      |   | 20%             | 40%              | Da 61 g/km a 160 g/km CO <sub>2</sub> <sup>a</sup>  | 30% |
| Acquisto                     |   | 20%             | 40%              | Da 161 g/km a 190 g/km CO <sub>2</sub> <sup>a</sup> | 50% |
|                              |   |                 |                  | Oltre 191 g/km                                      | 60% |