

## **I VEICOLI AZIENDALI**

### **aspetti contabili e fiscali**

*Corso realizzato dalla Dott.ssa Rosanna Marchegiani*

Il trattamento fiscale dei veicoli aziendali è stato oggetto di importanti modifiche nel corso degli ultimi anni.

Il corso esamina gli aspetti contabili relativi ai veicoli aziendali, nonché l'attuale normativa fiscale tenendo conto dell'autorizzazione riconosciuta all'Italia, da parte dell'Unione europea, di applicare un'aliquota di detrazione ridotta (autorizzazione pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea in data 27 giugno 2007) e del D.L.81/2007 convertito nella L.3 agosto 2007, che ha apportato rilevanti novità sul fronte della deducibilità dei costi auto.

Il corso si articola in tre parti.

Nella prima parte si fornisce la nozione di veicoli contenuta nel Codice della Strada.

Nella seconda parte si esamina il quadro normativo relativo ai veicoli aziendali con riferimento a quanto precisato nel Codice civile e nei principi contabili nazionali, nel DPR 633/72 e nel TUIR.

La terza parte analizza in modo dettagliato le varie operazioni aziendali che possono avere per oggetto i veicoli. Per ognuna di esse si riassumono le norme IVA in vigore, le regole relative alla determinazione del reddito d'impresa, le scritture contabili registrate dalle aziende in contabilità ordinaria. Questa parte del corso è arricchita di esempi che vogliono rendere più facilmente comprensibili le nozioni teoriche.

Gli argomenti trattati nel corso sono:

1. Nozione di veicoli.
2. Quadro normativo di riferimento.
  - Codice civile e principi contabili nazionali;
  - IVA;
  - Imposte sui redditi

### 3. Operazioni aventi per oggetto veicoli aziendali.

- **Acquisto** di veicoli:
  - concessionaria d'auto;
  - tassista;
  - impresa di autonoleggio;
  - agente o rappresentante;
  - generalità delle imprese – uso esclusivo aziendale;
  - autocarri;
  - altre ipotesi di acquisto.
- **Noleggio** di veicoli:
  - bene strumentale – uso pubblico;
  - agente o rappresentante;
  - generalità delle imprese – uso esclusivo aziendale
  - autocarri
  - altre ipotesi di noleggio.
- **Leasing** di veicolo:
  - bene strumentale – uso pubblico;
  - generalità delle imprese – uso esclusivo aziendale;
  - agente o rappresentante;
  - autocarri;
  - altre ipotesi di leasing.
- **Uso** dei veicoli da parte di **dipendenti** ed **amministratori**:
  - uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta;
  - uso promiscuo ai dipendenti per meno della maggior parte del periodo d'imposta;
  - uso personale ai dipendenti;
  - uso esclusivamente aziendale da parte degli amministratori;
  - uso promiscuo da parte degli amministratori
  - uso personale da parte dell'amministratore
  - altre ipotesi.
- **Vendita** di veicoli:
  - bene strumentale, uso pubblico, altri mezzi di trasporto;
  - generalità delle imprese;
  - agente o rappresentante;
  - regime del margine.
- **Spese di impiego** dei veicoli:
  - Carburanti:
    - scheda carburante;
    - casi particolari;

- acquisto di carburante.
- Manutenzioni e riparazioni.
- Multe e sanzioni.
- Pedaggi autostradali.

Di seguito riportiamo alcuni slides del corso.

Corso on line: "I veicoli aziendali"

## Nozione di veicoli

Home Indice Stampa

Per comprendere il trattamento fiscale dei **veicoli** aziendali è necessario, innanzitutto, richiamare alcune definizioni contenute nel **Codice della strada** in quanto le disposizioni fiscali fanno riferimento alle norme in esso contenute.

Per il **Codice della strada** sono **veicoli** tutte le macchine di qualsiasi specie che circolano sulle strade guidate dall'uomo.

**VEICOLI**

Secondo il Codice della strada per **veicoli** si intendono:

- veicoli a braccia;
- veicoli a trazione animale;
- velocipedi;
- slitte;
- **ciclomotori**;
- **motoveicoli**;
- **autoveicoli**;
- filoveicoli;
- rimorchi;
- macchine agricole;
- macchine operatrici;
- veicoli con caratteristiche atipiche.

**AUTOVEICOLI**

Sempre secondo il **Codice della strada**, per **autoveicoli** si intendono veicoli a motore con almeno quattro ruote, esclusi i motoveicoli.

Corso on line: "I veicoli aziendali"

## Quadro normativo di riferimento

Home Indice Stampa

### STORIA DELL'IVA E DEI VEICOLI AZIENDALI

La **Finanziaria del 2001** ha prorogato il regime di indetraibilità introducendo, però, una **detrazione parziale del 10%**. Tale detrazione è stata confermata, per effetto di una serie di proroghe fino al 31 dicembre 2006. Inizialmente sono sorti dei dubbi su quelle che erano le spese per le quali era consentita la detrazione parziale dell'IVA.

In un primo momento si è ipotizzato che fosse detraibile la sola IVA sugli acquisti effettuati tramite **contratti di leasing e similari**, mentre dubbia era la detraibilità del 10% dell'IVA relativa alle spese di impiego, custodia, manutenzione e riparazione, ai carburanti e lubrificanti.

Con una circolare del 2001 è stato precisato che:

- la **detraibilità dell'IVA al 10%** si doveva ritenere applicabile non solo ai casi di acquisizione con contratti di **leasing** e simili, ma anche ai casi di **acquisto, importazione**, acquisizione mediante contratti di **noleggio**. Il limite è elevato al 50% nel caso di veicoli a motore elettrico;
- l'IVA relativa all'acquisto o all'importazione di **pezzi di ricambio**, di **carburanti e lubrificanti**, a spese per prestazioni di **custodia, manutenzione e riparazione** dei veicoli doveva considerarsi **totalmente indetraibile**.

La **Finanziaria del 2006**, oltre a prorogare il regime di detrazione parziale dell'IVA relativa all'acquisto, all'importazione, all'acquisizione mediante contratti di leasing, noleggio e simili, aveva anche elevato il limite di tale **detrazione al 15%** fermo restando il limite del **50%** nel caso di veicoli con propulsore non a combustione interna.

< Back Next >

Corso on line: "I veicoli aziendali"

## Quadro normativo di riferimento

Home Indice Stampa

### IVA

5

**VEICOLI NON A MOTORE, VEICOLI AD USO PROMISCUO, VEICOLI AD USO SPECIALE, AUTOCARRI, AUTOBUS, ECC..**

**Veicoli non inerenti l'attività d'impresa**

In questa ipotesi è **totalmente indetraibile**:

- l'IVA relativa all'**acquisto**, all'**importazione**, al **noleggio**, alla **locazione finanziaria** dei veicoli;
- l'IVA relativa all'acquisto, all'importazione di **componenti e pezzi di ricambio** dei veicoli all'acquisto di **carburanti e lubrificanti**, ai servizi di **impiego, custodia, manutenzione e riparazione**.

< Back Next >

Corso on line: "I veicoli aziendali"

## Acquisto di veicoli

Home Indice Stampa

### 4. AGENTE O RAPPRESENTANTE

#### ACQUISTO DI AUTOVETTURA NON DESTINATA AD USO PROMISCUO – IMPORTO AL DI SOTTO DI 25.822,84 EURO

L'IVA è **completamente detraibile**. Il costo è deducibile nella misura dell' **80%**.

La scrittura da comporre per le imprese in contabilità ordinaria è la seguente:

B.II.4	...	DEBITI VS/FORNITORI	24.000
	DIVERSI		
	ricevuta fatt.....		
	AUTOMEZZI (costo deducibile all'80%)	20.000	
	IVA SU ACQUISTI (detraibile al 100%)	4.000	

Il costo per l'acquisto dei veicoli compare in bilancio tra le immobilizzazioni materiali (B.II.4).

< Back Next >

Corso on line: "I veicoli aziendali"

## Acquisto di veicoli

Home Indice Stampa

### 4. AGENTE O RAPPRESENTANTE

#### ACQUISTO DI AUTOVETTURA NON DESTINATA AD USO PROMISCUO – IMPORTO AL DI SOTTO DI 25.822,84 EURO

Fiscalmente il costo sostenuto potrà essere ammortizzato solamente nella misura dell'80% quindi per 16.000 euro. La parte restante del costo non è fiscalmente deducibile. L'ammortamento andrà effettuato secondo l'esempio riportato in tabella:

anno x	anno x+2	anno x+3	anno x+4	anno x+5	Totale
12,50%	25%	25%	25%	25%	
2.000	4.000	4.000	4.000	2.000	16.000

20.000 x 80%

Se fiscalmente l'importo ammortizzabile è di 16.000 euro, in **bilancio** andrà ammortizzato l'intero importo di 20.000 euro.

Corso on line: "I veicoli aziendali"

## Acquisto di veicoli

Home Indice Stampa

### 2. TASSISTA

#### ACQUISTO DI AUTOVETTURA DESTINATA AD USO PROMISCUO

#### IVA

Nel caso in cui i veicoli sono utilizzati, oltre che per l'esercizio dell'attività di agente o rappresentante, anche per **fini privati**, o comunque estranei all'oggetto dell'attività, la **detrazione dell'IVA non è ammessa**, (art. 19 comma 4 D.P.R. n. 633/72) **per la quota riferibile ai suddetti utilizzi**, secondo criteri oggettivi.

In questa ipotesi, l'agente o il rappresentante di commercio può, già in sede di acquisto, effettuare una valutazione prospettica del futuro impiego dei mezzi e detrarre solo in parte l'imposta, oppure, nel caso in cui abbia provveduto al recupero totale dell'IVA, dovrà operare in sede di dichiarazione annuale, la rettifica della detrazione inizialmente operata (C.M. 328 del 24/12/1997 - R.M. 34 del 13/02/2003).

< Back Next >

Corso on line: "I veicoli aziendali"

## Uso di veicoli da parte di dipendenti ed amministratori

Home Indice Stampa

### 1. USO PROMISCUO AI DIPENDENTI PER LA MAGGIOR PARTE DEL PERIODO D'IMPOSTA

**Per il dipendente**

Per il dipendente la concessione di un'autovettura in uso comporta la necessità di determinare l'importo soggetto a tassazione e a contribuzione in busta paga.

Nell'ipotesi di uso promiscuo il valore da tassare è determinato in maniera forfetaria.

Esso è pari al **30% dell'importo corrispondente ad una percorrenza convenzionale di 15.000 Km** calcolato sulla base delle tabelle ACI.

Essendo il benefit determinato in modo forfetario è irrilevante l'effettiva percorrenza del veicolo.

Se l'autovettura assegnata non è presente nelle tabelle ACI occorre fare riferimento ad un'autovettura con le medesime caratteristiche.

Gli importi, al lordo dell'IVA, eventualmente addebitati al beneficiario del veicolo vanno a ridurre il valore del fringe benefit.

< Back Next >

Corso on line: "I veicoli aziendali"

## Vendita di veicoli

Home Indice Stampa

### 1. AUTO STRUMENTALE - AUTO DESTINATA AD USO PUBBLICO - ALTRI MEZZI DI TRASPORTO INERENTI

Le scritture da comporre per le imprese in contabilità ordinaria sono le seguenti:

FONDO AMM.TO AUTOVEICOLI a AUTOVEICOLI stornato fondo ammortamento.....		12.500
CREDITI VERSO CLIENTI a DIVERSI emessa fattura .....		9.600
a AUTOMEZZI	7.500	
a IVA SU VENDITE	500	
a PLUSVALENZE	500	

La plusvalenza soggetta a tassazione è pari a 500 euro.

Corso on line: "I veicoli aziendali"

## Spese di impiego dei veicoli

Home Indice Stampa

### ACQUISTO DI CARBURANTE

Ecco come comporre le scritture:

ANTICIPI PER RIFORNIMENTO CARBURANTE a CASSA acquistato carburante.....		1.200
DIVERSI a ANTICIPI PER RIF. CARBURANTE registrata scheda carburante.....		1.200
B.6 CARBURANTI E LUBRIFICANTI IVA SU ACQUISTI	1.000 200	

I costi per carburanti e lubrificanti vanno indicati nel Conto economico tra i **COSTI di PRODUZIONE** come acquisto di materiali di consumo.

< Back Next >

