

Auto «aziendali»

La detrazione dell'Iva

Dr. Nicola Forte

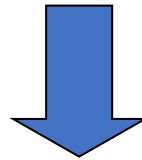
Roma, 12 marzo 2024



Le novità in materia di detrazione Iva

Detrazione per i veicoli stradali a motore – Art. 19 – bis 1

Art. 19 – bis 1 lett. c) del D.P.R. n. 633/1972



L'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di veicoli stradali a motore, diversi da quelli di cui alla lettera f) dell'allegata tabella B), e dei relativi componenti e ricambi è ammessa in detrazione nella misura del 40 per cento se tali veicoli non sono utilizzati esclusivamente nell'esercizio dell'impresa, dell'arte o della professione

Le novità in materia di detrazione Iva

La disposizione si applica a tutti i veicoli a motore, diversi dai trattori agricoli o forestali:

- Normalmente adibiti al trasporto stradale di persone o beni;
- la cui massa massima autorizzata non supera 3.500 kg;
- il cui numero di posti a sedere, escluso quello del conducente, non è superiore a otto

Le novità in materia di detrazione Iva



NOTA BENE

E' stato eliminato qualsiasi riferimento alle disposizioni del Codice della Strada (D.Lgs 30 aprile 1992, n. 285) inserite nel previgente art. 19 – bis 1, lett. c) prescindendo, quindi, dalla loro classificazione in sede di immatricolazione

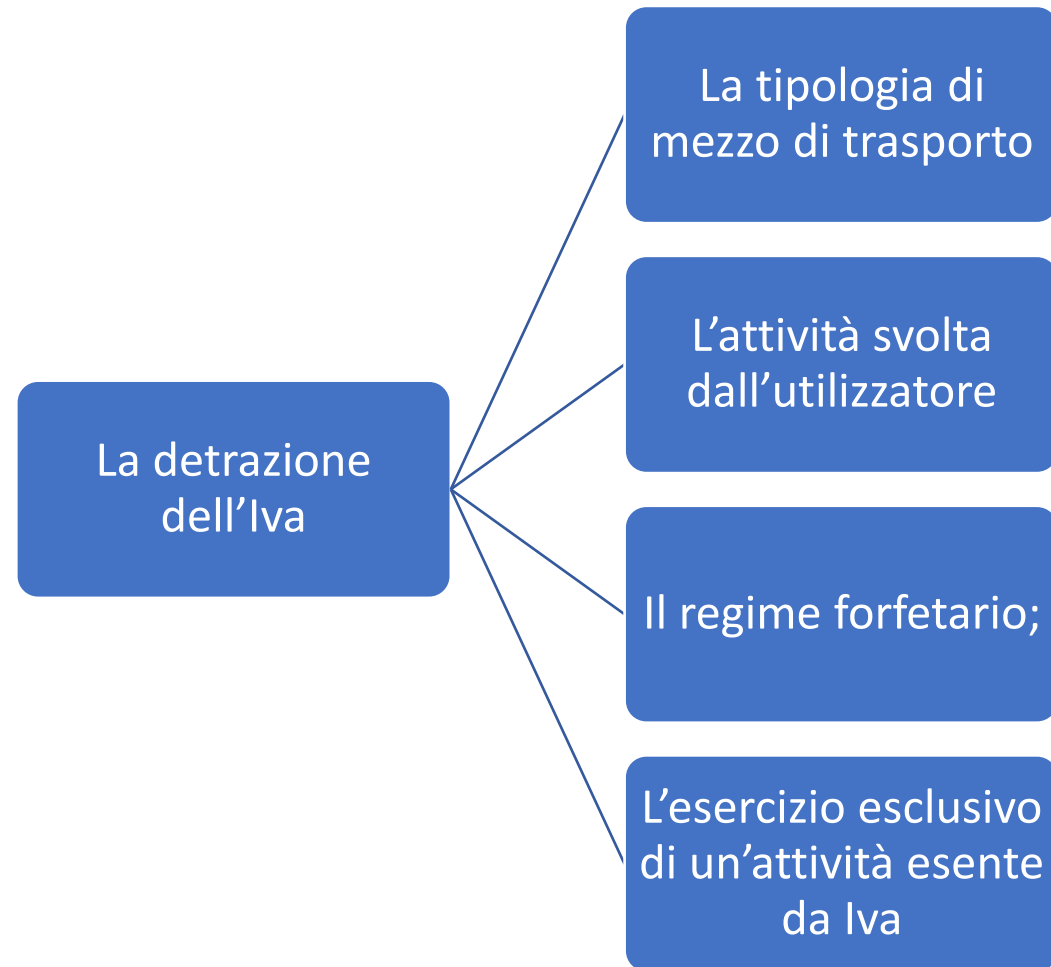
Le novità in materia di detrazione Iva



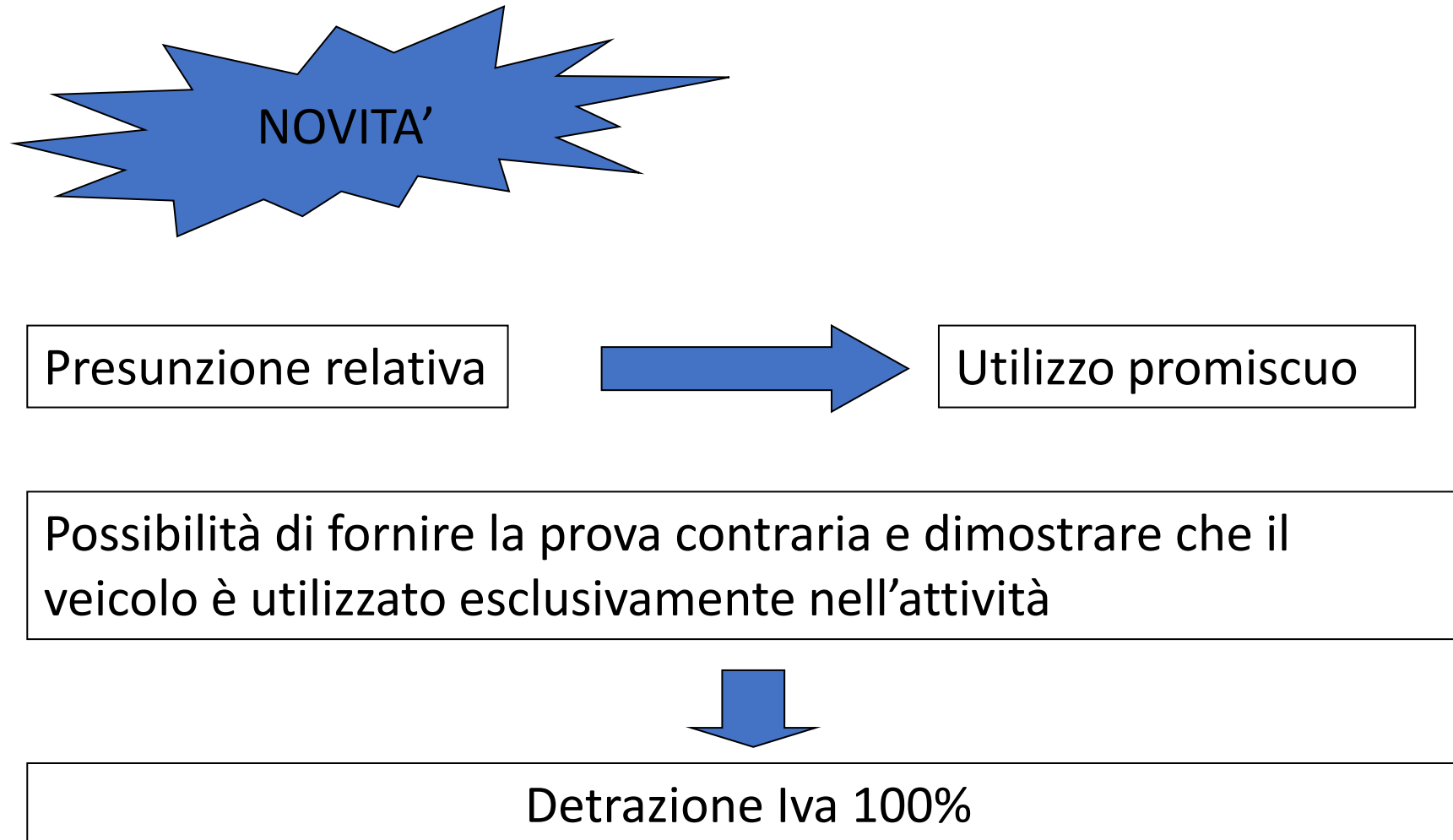
NOTA BENE

La circostanza di dover fare riferimento unicamente alla definizione di “veicoli stradali a motore” indipendentemente dalla classificazione attribuita in sede di immatricolazione porta a ritenere di fatto superato il decreto che equipara i “falsi” autocarri alle autovetture (Provvedimento delle entrate del 6/12/2006). Il decreto continua ad essere rilevante solo ai fini del reddito d’impresa

COSA INCIDE SULLA DETRAZIONE IVA ?



Le novità in materia di detrazione Iva



Le novità in materia di detrazione Iva

Oggetto della propria attività – Es. un concessionario che esercita la rivendita (1)



100%

Utilizzo esclusivo come beni strumentali (1), taxi (detrazione teorica - le operazioni sono esenti e l'Iva è completamente indetraibile), scuole guida, etc



100%

Utilizzo non esclusivo come beni strumentali (2)



40%

Agenti e rappresentanti di commercio



100%

(1) (2) Nella stessa misura, cioè il 100% o 40% è detraibile l'Iva relativa ai carburanti, le manutenzioni, le spese autostradali, e così via

Le novità in materia di detrazione Iva

Motocicli con cilindrata superiore a 350 c.c. - Detrazione Iva

Oggetto della propria attività – Es. un concessionario che esercita la rivendita (1)



100%

Non oggetto della propria attività – Es. imprenditore che vende filati (2)



zero

Oggetto della propria attività – Es. una società che effettua noleggio o locazione finanziaria di motocicli



100%

I motocicli con cilindrata superiore a 350 c.c. sono considerati beni di lusso
Art. 19 – bis1, comma 1, lett. b) del D.P.R. n. 633/1972

AGENTI E RAPPRESENTANTI DI COMMERCIO

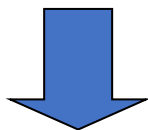
Agenti e rappresentanti di commercio detrazione
Iva 100%

Agenti assicurativi: detrazione teorica Iva 40%,
ma l'attività è esente e l'Iva è indetraibile

Agenti immobiliari: detrazione Iva 40%

Le novità in materia di detrazione Iva

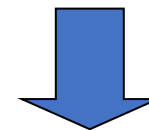
Veicoli stradali a motore



Uso esclusivo



Detrazione 100%



Uso promiscuo



Detrazione 40%

Uso dei veicoli: esclusivo

Nota bene

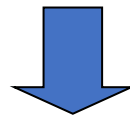
Sono esclusi dal regime di detrazione forfetaria dell'Iva nella misura del 40% i veicoli utilizzati esclusivamente nell'esercizio dell'impresa per i quali, quindi, l'imposta afferente alle operazioni di acquisto di beni e servizi, relativi a detti veicoli, è integralmente detraibile

- sempreché non sussistano limitazioni all'esercizio del diritto alla detrazione derivanti dall'effettuazione di operazioni esenti (meccanismo del pro rata);
- a prescindere dal fatto che i beni ed i servizi acquistati formino o meno oggetto dell'attività propria dell'impresa

Uso dei veicoli: esclusivo

Nota bene

Il Dipartimento delle Finanze ha precisato con la risoluzione n. 6/2008 che “devono considerarsi utilizzati esclusivamente nell’esercizio dell’impresa anche i veicoli stradali a motore acquistati dal datore di lavoro o acquisiti anche in base a contratti di noleggio o locazione, anche finanziaria, e successivamente messi a disposizione del personale dipendente a fronte di uno specifico corrispettivo



Detrazione Iva nella misura integrale del 100%

Uso dei veicoli: esclusivo

Nota bene

La messa a disposizione dietro corrispettivo è un'operazione imponibile ai fini Iva ai sensi del principio generale in tema di imposizione delle prestazioni di servizi effettuate a titolo oneroso e per le quali sussiste, in capo al datore di lavoro, l'obbligo di esercitare la rivalsa

Uso dei veicoli: esclusivo

Veicoli messi a disposizione dei dipendenti: determinazione del corrispettivo



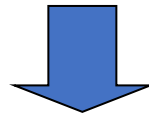
Base imponibile

Il legislatore si è preoccupato della circostanza che le parti potessero concordare un corrispettivo non in linea con il mercato con l'intento di far beneficiare l'impresa della detrazione dell'Iva nella misura del 100%

Uso dei veicoli: esclusivo

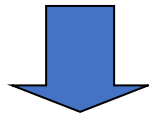
Veicoli messi a disposizione dei dipendenti: determinazione del corrispettivo
(Art. 13, comma 3, lett. b D.P.R. n. 633/1972)

Base imponibile



Corrispettivo > valore normale

Corrispettivo < valore normale



Corrispettivo

Valore normale

Uso dei veicoli: esclusivo

Veicoli messi a disposizione dei dipendenti: determinazione del corrispettivo (Art. 14, comma 6 D.P.R. n. 633/1972)

Determinazione base imponibile

Corrispettivo < valore normale

Fringe benefit IRPEF

Tariffa da tabella ACI per 15.000 Km (A)

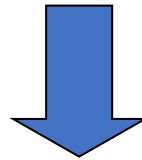
30% della voce (A) (B)

Imponibile (B) : 1,22 (C)

Uso dei veicoli: promiscuo

Detrazione per i veicoli stradali a motore – Art. 19 – bis 1

Art. 19 – bis 1 lett. c) del D.P.R. n. 633/1982

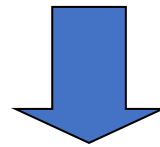


L'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di veicoli stradali a motore, diversi da quelli di cui alla lettera f) dell'allegata tabella B), e dei relativi componenti e ricambi è ammessa in detrazione nella misura del 40 per cento ...

Uso dei veicoli: promiscuo

Nota bene

La concessione a titolo gratuito del veicolo a motore in favore di un dipendente si considera utilizzo promiscuo del mezzo di trasporto



Detrazione Iva nella misura parziale del 40%

Uso dei veicoli: promiscuo

Veicoli messi a disposizione dei dipendenti gratuitamente senza la richiesta di un corrispettivo



NOTA BENE

Il legislatore ha previsto espressamente che la messa a disposizione del dipendente del veicolo senza la richiesta di un corrispettivo non costituisce una prestazione di servizio gratuita rilevante ai fini Iva

Uso dei veicoli: promiscuo

Veicoli messi a disposizione dei dipendenti gratuitamente senza la richiesta di un corrispettivo

Uso promiscuo

Detrazione Iva 40%

No fatturazione del fringe benefit

Uso dei veicoli: promiscuo



NOTA BENE

RM del 20 febbraio 2008, n. 6/DPF la quale ha precisato che la detrazione forfetaria del 40% non è derogabile, cioè non è consentito al contribuente di adottare un diverso comportamento consistente nella detrazione integrale dell'Iva al momento dell'acquisto e nell'applicazione dell'Iva, sulla base del valore normale, per l'utilizzo provato dei medesimi

La detrazione Iva sulle spese di gestione

- Iva carburanti;
- Iva spese di manutenzione e riparazione;
- Iva pedaggi autostradali

L'Iva è detraibile nella medesima misura del veicolo a motore:

- 100% uso esclusivo;
- 40% uso promiscuo

La decorrenza delle regole



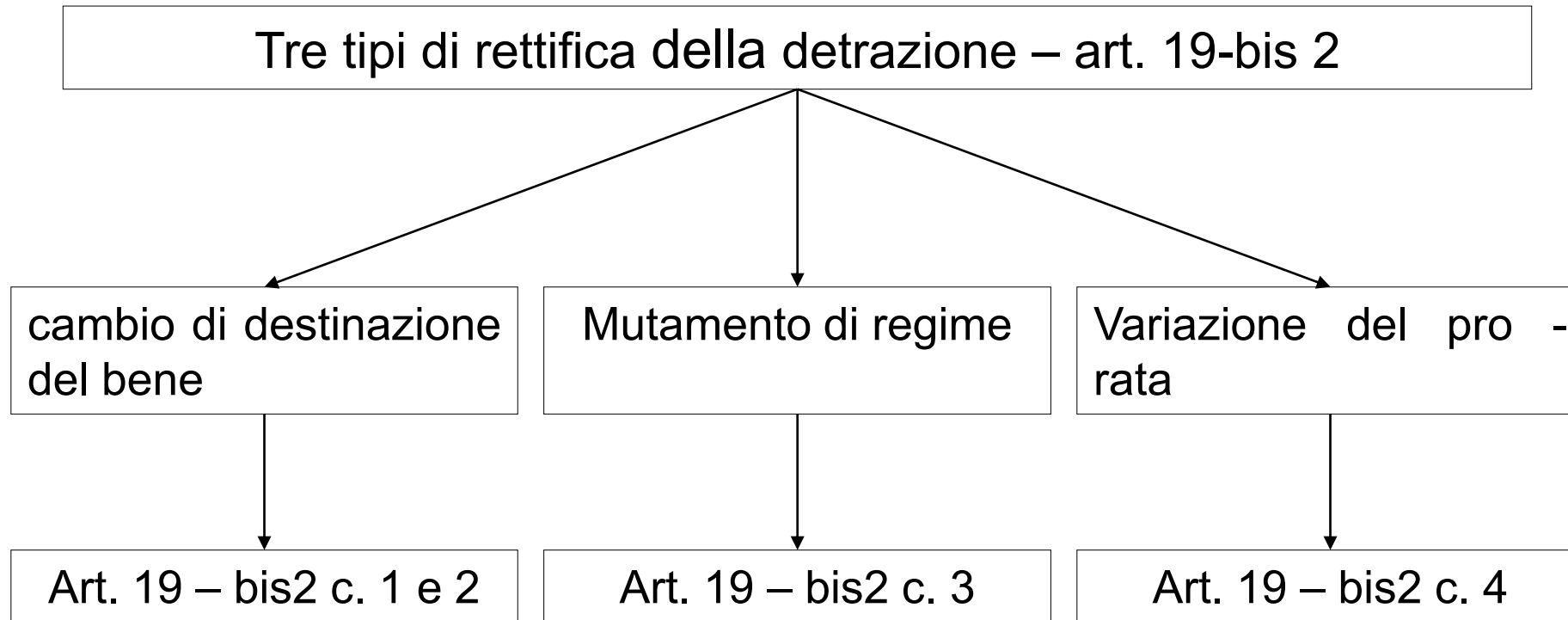
Nota bene

- Le novità in materia di detrazione Iva si applicano con decorrenza 28 giugno 2007;
- Le disposizioni che individuano le operazioni rese dietro corrispettivo, per le quali la base imponibile è assunta in misura pari al valore normale, e disciplinano la determinazione del valore normale stesso, si applicano alle operazioni effettuate dal 1° marzo 2008

Detrazione IVA



La rettifica della detrazione IVA



Rettifica per cambio di destinazione del bene o dei servizi

Beni ammortizzabili



Momento della rettifica



Al momento iniziale, cioè con l'entrata in funzione del bene, e nei quattro anni successivi, per i fabbricati e le aree fabbricabili nei nove anni successivi

Criterio di calcolo della rettifica

Con riferimento a tanti quinti dell'imposta quanti sono gli anni mancanti al compimento del quinquennio o del decennio (fabbricati ed aree fabbricabili)

RETTIFICA DELLA DETRAZIONE: ACQUISTO AUTOVETTURA

- Nell'anno 2023 viene acquistata un'autovettura assegnata in uso promiscuo ad un dipendente dietro pagamento di un canone di noleggio;
- Costo acquisto autovettura 30.000 + 6.600 di Iva;
- Inizialmente l'autovettura viene concessa in uso ad un dipendente dietro pagamento di un corrispettivo non inferiore al fringe benefit;
- l'Iva pari a euro 6.600 viene considerata integralmente in detrazione;
- nel corso del 2024 il dipendente assegnatario dell'autovettura interrompe il rapporto di lavoro e il bene non viene più assegnato
- si deve procedere alla rettifica della detrazione per cambio di destinazione del bene per gli anni 2024, 2025, 2026 e 2027
- si deve procedere nel seguente modo: $(6.600:5 \times 4) \times 60\% = \text{euro } 3.168 \text{ (debito Iva)}$;
- Il 40% dell'Iva riferibile agli anni dal 2024 al 2027 resta comunque detraibile



Dr. Nicola Forte

Roma, 12 marzo 2024

