



Sommario

PREMESSA	XI
1. IMPOSTE DIRETTE	1
1.1 Sintesi delle modifiche apportate dal 2006 in poi	1
1.2 Ambito di applicazione dell'art. 164 TUIR	4
1.3 Individuazione delle spese sostenute e degli altri componenti negativi relativi ai veicoli a motore	7
1.3.1 Particolarità	8
1.3.1.1 Interessi passivi	8
1.3.1.2 Acquisto del contratto di leasing relativo ad un'autovettura	9
1.3.1.3 Inammissibilità dell'interpello disapplicativo	10
1.4 Principio dell'inerenza delle spese e dei costi sostenuti	12
1.5 Veicoli a deducibilità integrale	12
1.5.1 Utilizzo esclusivo come bene strumentale nell'attività propria dell'impresa	13
1.5.1.1 Utilizzo strumentale esclusivo: la risoluzione n. 231 del 22 agosto 2007	14
1.5.2 Veicoli adibiti ad uso pubblico	15
1.5.3 Automezzi da dimostrazione	15
1.6 Veicoli a deducibilità limitata	16
1.6.1 Modifiche apportate dal 2006 in poi	16
1.6.1.1 Schema riepilogativo del trattamento fiscale dei costi	19
1.6.2 Ulteriore limite per gli esercenti arti e professioni	20
1.6.2.1 Attività d'impresa	21
1.6.3 Veicoli acquistati in proprietà	21
1.6.3.1 Esclusione dell'ammortamento anticipato per taluni mezzi a motore	22
1.6.4 Veicoli utilizzati in leasing	24
1.6.4.1 Durata minima dei contratti di leasing	26
1.6.4.2 Cessione del veicolo: rateizzazione della plusvalenza	28

1.6.5 veicoli utilizzati in locazione o a noleggio	29
1.6.5.1 Contratti di noleggio full service	31
1.6.5.2 Veicoli utilizzati con contratto di noleggio con conducente	31
1.6.6 Agenti e rappresentanti (e soggetti assimilati)	32
1.6.6.1 Acquisto del veicolo in proprietà	32
1.6.6.2 Acquisizione in leasing	33
1.6.6.3 Acquisizione in locazione o a noleggio	34
1.6.6.4 Esercizio contemporaneo di più attività	34
1.6.6.5 Agenti e rappresentanti di commercio non iscritti all'apposito ruolo	35
1.6.7 Veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta	38
1.6.7.1 Definizione di "uso promiscuo" del veicolo concesso al dipendente	37
1.6.7.2 Documentazione comprovante la concessione in uso promiscuo al dipendente	38
1.6.7.3 Definizione di "maggior parte del periodo d'imposta"	38
1.6.7.4 Veicoli acquisiti o ceduti nel corso del periodo d'imposta	41
1.6.7.5 Fringe benefit per i dipendenti e gli altri soggetti assimilati	41
1.6.7.6 Veicolo concesso ai dipendenti o soggetti assimilati per uso esclusivamente personale	50
1.6.7.7 Veicolo concesso ai dipendenti o soggetti assimilati per uso esclusivamente aziendale	51
1.6.7.8 Tabella riepilogativa del trattamento fiscale nei casi di auto aziendale concessa in uso al dipendente	51
1.6.8 Veicoli di proprietà del dipendente o del soggetto assimilato utilizzati per esigenze aziendali	52
1.6.8.1 Veicoli di proprietà dell'amministratore libero professionista	54
1.6.8.2 Rimborsi spese a soci, collaboratori familiari e associati in partecipazione d'opera	55
1.6.9 Veicoli dati in uso agli amministratori	57
1.6.9.1 Autovettura concessa solo per l'uso personale dell'amministratore	57



1.6.9.2 Autovettura utilizzata dall'amministratore in uso promiscuo	58
1.6.9.3 Autovettura utilizzata dall'amministratore soltanto per uso aziendale	61
1.6.9.4 Tabella riepilogativa del trattamento fiscale applicabile in caso di autovettura aziendale concessa in uso all'amministratore in rapporto di co.co.co.	61
1.6.10 Veicoli utilizzati in forza di un contratto di comodato gratuito	62
1.6.11 Spese di manutenzione e riparazione	62
1.6.11.1 Acquisto o cessione in corso d'anno	62
1.6.11.2 Agenti e rappresentanti	63
1.6.11.3 Veicoli a deducibilità integrale	63
1.6.11.4 Veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta	63
1.6.11.5 Contratti di manutenzione periodica	63
1.6.12 Plusvalenze e minusvalenze	64
1.6.12.1 Esercenti arti e professioni	65
1.6.12.2 Cessione di "falsi autocarri": determinazione della plus/minusvalenza	66
1.6.12.3 Cessione di automezzi riscattati da un contratto di leasing: determinazione della plusvalenza/minusvalenza	66
1.6.12.4 Cessione di un veicolo riscattato: rateizzazione della plusvalenza	67
1.6.13 Automezzi in sostituzione (auto di cortesia)	68
1.6.14 Variazione dei criteri di deducibilità nel corso dei vari periodi d'imposta	69
1.6.15 "Falsi autocarri": disposizioni antielusive in vigore dal 2006	69
1.6.15.1 Cessione di "falsi autocarri": determinazione della plus/minusvalenza	73
1.6.15.2 Coefficiente di ammortamento dei "falsi autocarri"	74
1.7 Veicoli non disciplinati dall'art. 164 Tuir	74
1.7.1 Autoveicoli per il trasporto promiscuo di persone e cose (ex lettera c), art. 54, Codice della strada)	75
1.7.1.1 Autoveicoli immatricolati secondo la vecchia normativa in vigore fino al 30 settembre 1998	76

1.7.1.2 Autoveicoli immatricolati secondo la normativa comunitaria in vigore dall'1/10/1998	76
1.7.1.3 Liberalizzazione del trasporto di cose in conto proprio	78
1.7.2 Autoveicoli per uso speciale (ad uso ufficio, ad uso pubblicitario, ecc.)	79
1.7.2.1 Autoveicoli per uso ufficio	80
1.7.2.2 Autovetture e veicoli ad uso pubblicitario	82
1.7.3 Autocarri	83
1.7.3.1 Acquisto di autocarro da parte di esercenti arti e professioni	83
1.7.3.2 Limitazioni all'utilizzo degli autocarri	84
1.7.4 Classificazione delle categorie e dei tipi di veicoli: riepilogo	86
1.8 Riepilogo generale deducibilità dei costi – art. 164	88
2. IVA	89
2.1 Quadro normativo di riferimento	89
2.1.1 Schema delle limitazioni della detrazione	94
2.2 Veicoli stradali a motore	94
2.2.1 "Falsi autocarri" e veicoli "per il trasporto promiscuo persone e cose"	96
2.2.2 Veicoli ecologici	97
2.2.3 Autoveicoli per uso ufficio	97
2.3 Veicoli a detrazione limitata	98
2.3.1 Veicoli ad uso promiscuo aziendale e personale	98
2.3.2 Veicoli assegnati ai dipendenti a titolo gratuito	99
2.3.3 Automezzi "sostitutivi"	100
2.3.4 Casi esclusi dalla detrazione limitata	100
2.4 Veicoli utilizzati esclusivamente nell'esercizio dell'impresa, arte o professione o assegnati ai dipendenti previo corrispettivo	101
2.4.1 Uso esclusivo del veicolo per fini aziendali	101
2.4.2 Veicoli assegnati ai dipendenti previo corrispettivo	102
2.4.3 Fac-simile documento di addebito al dipendente per l'uso del veicolo	104
2.5 Veicoli in uso agli amministratori	105
2.6 Veicoli a detrazione integrale	106



2.6.1 Veicoli oggetto dell'attività	106
2.6.1.1 Automezzi da dimostrazione	107
2.6.2 Veicoli di agenti o rappresentanti	108
2.7 Schema riepilogativo	110
2.8 Motocicli e ciclomotori	111
2.9 Altri veicoli e mezzi di trasporto	113
2.10 Disposizioni comuni	115
2.10.1 Spese relative ai veicoli	115
2.10.2 Acquisto del contratto di leasing	116
2.10.3 Veicoli utilizzati in "comodato"	116
2.10.4 Mezzi di trasporto provenienti dal patrimonio personale	116
2.11 Cessione di autoveicoli	117
2.11.1 Determinazione della base imponibile	118
2.11.2 Cessione di autoveicoli compresi o meno nell'istanza di rimborso IVA	121
2.11.3 Cessione di beni di provenienza personale o acquistati presso soggetti privati	122
2.11.4 Casistiche	123
3. COLLEGAMENTO CON ALTRE DISPOSIZIONI NORMATIVE	127
3.1 Regime dei minimi	127
3.1.1 Valore dei beni strumentali	127
3.1.2 Determinazione del reddito di impresa/lavoro autonomo	128
3.2 Valore dei beni negli studi di settore	129
3.3 Valore dei beni nei parametri	130
3.4 Trattamento dei costi ai fini IRAP	131
4. APPENDICE NORMATIVA E DI PRASSI	133
Articolo 164, TUIR	134
Decisione del Consiglio del 18 giugno 2007 che autorizza la Repubblica italiana ad applicare misure di deroga all'articolo 26, paragrafo 1, lettera a), e all'articolo 168 della direttiva 2006/112/CE relativa al sistema comune d'imposta sul valore aggiunto (2007/441/CE)	137



SOMMARIO

<i>Rettifica in Gazzetta ufficiale dell'Unione Europea del 27/9/2007 della Decisione 2007/441/CE del Consiglio del 18 giugno 2007</i>	141
<i>Articolo 19-bis 1, D.P.R. n. 633/72, Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi</i>	143
<i>Risoluzione n. 6/DPF del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento per le politiche fiscali, Ufficio studi e politiche giuridico tributarie</i>	145
<i>Circolare n. 55/E</i>	155



X

