



CAR-NET

Il noleggio come piace a te

**Guida alla fiscalità nel noleggio
a lungo termine**

Gennaio 2021

DEFINIZIONI

DEDUCIBILITA'

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.

DETRAIBILITA'

La detrazione d'imposta è la possibilità di sottrarre da un'imposta una determinata somma o percentuale per ridurre 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.

DEDUCIBILITA'

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

DEDUCIBILITA' TOTALE

- ✓ **Veicoli adibiti ad uso pubblico**
- ✓ **Veicoli utilizzati esclusivamente come beni strumentali* all'attività d'impresa.**

DEDUCIBILITA' 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 previsto per la quota servizi;
- ✓ Veicoli concessi in uso promiscuo a dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta:
Deducibilità 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;

* In base all'Art. 164 del 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.

DEDUCIBILITA' PARZIALE

- ✓ Veicoli utilizzati nell'esercizio di Arti e professioni in forma individuale

Deducibilità 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 previsto per la quota servizi;

- ✓ Veicoli utilizzati nell'esercizio di attività svolta da società semplici e da associazioni

Deducibilità ammessa nella misura del 20% nei limiti di € 3.615,20 per la quota noleggio (importo massimo deducibile € 723,04) limitatamente ad un veicolo per ogni socio o associato.
Nessun limite per la quota servizi.

* In base all'Art. 164 del 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.

DETRAIBILITA'

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

DETRAIBILITA' TOTALE

L' IVA è completamente detraibile se il veicolo è concesso in:

➤ uso strumentale ➤ uso pubblico ➤ uso a rappresentanti ed agenti di commercio*

Iva detraibile al 100%: relativa veicoli stradali a motore per trasporto persone (es.: pullman) o cose (es.: camion) ≥ 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 (es.: taxisti, noleggiatori auto, etc)**

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

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

** Art.1 comma 261, lett. e) Legge 244/2007 (Finanziaria 2008) → dal 1° Gennaio 2018

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.

L' IVA è **detraibile al 40%** quando 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

** Art.1 comma 261, lett. e) Legge 244/2007 (Finanziaria 2008) → 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 e il cui numero di posti a sedere non è superiore ad 8 (efficacia retroattiva al 28 Giugno 2007)

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 ²	Fino a Dicembre 2019	Da Luglio 2020	Dal 2021
Fino a 60 g/km CO ²	30%	25%	25%
Da 61 g/km a 160 g/km CO ²	30%	30%	30%
Da 161 g/km a 190 g/km CO ²	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.

IN SINTESI

Tabella riepilogativa delle percentuali di deducibilità delle imposte dirette e di detraibilità dell'IVA per i costi del noleggio a lungo termine, in base alla tipologia di utilizzo del veicolo.

	BENI STRUMENTALI	USO PUBBLICO	AGENTI DI COMMERCIO E RAPPRESENTANTI	PROFESSIONISTI	USO PROMISCUO (veicoli assegnati)	VEICOLI NON ASSEGNATI
Deducibilità	100%	100%	80%*	20%**	70%	20%**
Detraibilità	100%	100%	100%	40%	40%	40%

**Nei limiti di € 5.164,57 per la quota noleggio, senza limiti per la quota servizi*

*** Nei limiti di € 3.615,20 per la quota noleggio, senza limiti per la quota servizi*



CAR-NET

Il noleggio come piace a te

Car-net srl

Via Tagliamento 24 – 00198 Roma

Info@car-net.it

www.car-net.it