# DEDUCIBILITÀ DELLE SPESE PER VEICOLI AZIENDALI

La deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi relativi ai mezzi di trasporto a motore utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni è regolata dall'art. 164 Tuir, con percentuali che variano in base alla tipologia del mezzo e al suo utilizzo.

**DEDUCIBILITÀ AI FINI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI** ⇨

- Per le autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli, la deducibilità delle spese (ammortamenti, canoni, carburanti, manutenzioni) segue queste aliquote:
  - 20% (misura ordinaria): generalità delle imprese e dei professionisti;
  - 80% (agenti): veicoli utilizzati da agenti o rappresentanti di commercio;
  - 70% (uso promiscuo): veicoli assegnati ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta.

**LIMITI DI COSTO RICONOSCIUTO** ⇨

| Categoria | Limite costo riconosciuto | Quota massima deducibile (totale) |
|---|---|---|
| Imprese e professionisti | € 18.075,99 | € 3.615,20 (20%) |
| Agenti di commercio | € 25.822,84 | € 20.658,27 (80%) |

⇨ L'aliquota di ammortamento ordinaria è del 25% annuo. La quota di ammortamento deducibile ogni anno si ottiene applicando la percentuale di deducibilità (20% o 80%) sulla quota di ammortamento calcolata entro i limiti di costo sopra indicati.

**NOLEGGIO** ⇨

- La deduzione dei canoni di locazione e noleggio è soggetta a limiti annui differenziati:
  - € 3.615,20 per la generalità di imprese e professionisti (deducibilità al 20%);
  - € 5.164,57 per gli agenti o rappresentanti di commercio (deducibilità al 80%).

⇨ Quota servizi: le spese per i servizi accessori (manutenzione, assicurazione, ecc.) incluse nel canone sono deducibili nella misura del 20% per imprese e professionisti e dell'80% per gli agenti, ma a differenza della quota puramente locativa, non sono soggette a un limite massimo di spesa annuo.

**LEASING** ⇨ La deduzione dei canoni è ammessa a condizione che la durata del contratto non sia inferiore al periodo di ammortamento fiscale (tipicamente 48 mesi per le autovetture non assegnate ai dipendenti).

**DETRAIBILITÀ IVA** ⇨ L'Iva è detraibile al 40% per la generalità dei casi. Sale al 100% per gli agenti di commercio e per i veicoli ad uso esclusivo aziendale. ⇨ Per i lavoratori autonomi la deduzione è consentita per un solo veicolo. In caso di studi associati, la deduzione spetta per un veicolo per ogni socio o associato.

**VEICOLI IN USO PROMISCUO AI DIPENDENTI** ⇨

- Per i veicoli assegnati ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta, le spese sono deducibili al 70% senza l'applicazione dei limiti di costo sopra citati (ammortamento e locazione):
  - ***fringe benefit***: l'utilizzo da parte del dipendente costituisce reddito in natura tassabile, calcolato sulla base delle tabelle ACI (30% di una percorrenza convenzionale di 15.000 km);
  - **emissioni**: la percentuale del *benefit* in capo al dipendente varia in base alle emissioni di $CO_2$ (dal 25% per auto elettriche fino al 60% per auto più inquinanti).

## PLUSVALENZE E MINUSVALENZE

Ai fini della determinazione del reddito d'impresa, le plusvalenze e le minusvalenze patrimoniali rilevano nella stessa proporzione esistente tra l'ammontare dell'ammortamento fiscalmente dedotto e quello complessivamente effettuato.

## Tavola n. 1 - Percentuali di deducibilità delle spese per veicoli aziendali

| | Utilizzo dei mezzi | Veicoli stradali a motore[2] | | Costi di manutenzione, riparazione, carburanti, custodia, bollo, assicurazione, ecc. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Deduzione costi | Detraz. Iva | Deduzione costi | Detraz. Iva |
| Acquisto | Utilizzo esclusivo come bene strumentale o oggetto dell'attività. | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Leasing | | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Noleggio | | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Acquisto | Inerenti all'attività dell'impresa, arte o professione. | **20%** con limiti[1]. | 40% | **20%** | 40% |
| Leasing | | **20%** con limiti di canone proporzionali ai limiti[1]. | 40% | **20%** | 40% |
| Noleggio | | **20%** con limiti[1]. | 40% | **20%** | 40% |
| Acquisto | Uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta. | **70%** | 40%[3] | **70%** | 40%[3] |
| Leasing | | **70%** | 40%[3] | **70%** | 40%[3] |
| Noleggio | | **70%** | 40%[3] | **70%** | 40%[3] |
| Acquisto | Uso promiscuo ai dipendenti per un periodo inferiore alla maggior parte del periodo d'imposta. | • **70%** per il periodo promiscuo;<br>• oltre: **20%** con limiti d'importo[1]. | 40% | • **70%** per il periodo promiscuo;<br>• oltre: **20%**. | 40% |
| Leasing | | • **70%** per il periodo promiscuo;<br>• oltre: **20%** con limiti d'importo[1] proporzionali. | 40% | • **70%** per il periodo promiscuo;<br>• oltre: **20%**. | 40% |
| Noleggio | | • **70%** per il periodo promiscuo;<br>• oltre: **20%** con limiti d'importo[1]. | 40% | • **70%** per il periodo promiscuo;<br>• oltre: **20%**. | 40% |
| Acquisto | Uso promiscuo agli amministratori | • Deducibilità = benefit;<br>• oltre: **20%** con limiti[1]. | 40% | • Deducibilità = benefit;<br>• oltre al benefit: **20%**. | 40% |
| Leasing | | • Deducibilità = benefit;<br>• oltre: **20%** con limiti[1]. | 40% | • Deducibilità = benefit;<br>• oltre al benefit: **20%**. | 40% |
| Noleggio | | • Deducibilità = benefit;<br>• oltre: **20%** con limiti[1]. | 40% | • Deducibilità = benefit;<br>• oltre al benefit: **20%**. | 40% |

**Note**

[1] Per i limiti d'importo si vedano le tavole n. 3 e n. 4.

[2] Rientrano in tale tipologia *"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 e il cui numero di posti a sedere, escluso quello del conducente, non è superiore a 8"*.

[3] Devono considerarsi utilizzati esclusivamente nell'esercizio dell'impresa i veicoli acquistati dal datore di lavoro e successivamente messi a disposizione del personale dipendente a fronte di uno specifico corrispettivo: l'Iva, in tal caso, è integralmente detraibile.

[4] Carburanti, lubrificanti, manutenzioni, riparazioni, custodia, assicurazione, bollo, ecc. nonché interessi su finanziamento per l'acquisto (Circ. Ag. Entrate 47/E/2008).

## Tavola n. 2 - Trattamento fiscale: deducibilità per l'azienda[3]

| Veicoli | Utilizzo | Deducibilità imposte dirette | Detraibilità Iva |
|---|---|---|---|
| • Veicoli con:<br>.. massa autorizzata non superiore a Kg 3.500;<br>e<br>.. posti a sedere non superiori a 8, escluso il conducente. | Uso esclusivo nell'impresa o professione o oggetto dell'attività. | 100% | 100% |
| | Uso promiscuo nell'impresa o professione. | 20% | 40% |
| | Agenti e rappresentanti (uso esclusivo nell'impresa). | 80% | 100% |
| | Uso promiscuo ai dipendenti[1] con addebito del corrispettivo. | 70%[1] | 100%[1] |
| | Uso promiscuo ai dipendenti[1] senza addebito del corrispettivo. | | 40% |
| • Altri veicoli[2] con:<br>.. massa autorizzata superiore a Kg 3.500;<br>o<br>.. posti a sedere superiori a 8, escluso il conducente. | --- | 100% | **Principio di inerenza**<br>Detrazione in proporzione all'utilizzo del veicolo per lo svolgimento dell'attività. |

**Note**

[1] Per la maggior parte del periodo d'imposta. Se è dato in uso promiscuo per periodo inferiore, le spese sono deducibili al 20% e l'Iva è detraibile al 40%.

[2] Sono compresi anche gli autoveicoli immatricolati ed effettivamente utilizzati per il trasporto promiscuo di persone e cose.

[3] Identico trattamento si applica ai professionisti.

## Tavola n. 3 - Limiti di importo per la deducibilità dei costi in caso di acquisto o leasing

| Deducibilità parziale | Imprese e professionisti | | Agenti (o rappresentanti di commercio) | |
|---|---|---|---|---|
| | Costo massimo riconosciuto | Costo massimo deducibile (20%) | Costo massimo riconosciuto | Costo massimo deducibile (80%) |
| Autovetture e autocaravan | € 18.075,99 | € 3.615,20 | € 25.822,84 | € 20.658,27 |
| Motocicli | € 4.131,66 | € 826,33 | € 4.131,66 | € 3.305,39 |
| Ciclomotori | € 2.065,83 | € 413,17 | € 2.065,83 | € 1.652,66 |

## Tavola n. 4 - Limiti di importo per la deducibilità dei costi in caso di noleggio

| Deducibilità parziale | Imprese e professionisti | | Agenti (o rappresentanti di commercio) | |
|---|---|---|---|---|
| | Costo massimo riconosciuto | Costo massimo deducibile (20%) | Costo massimo riconosciuto | Costo massimo deducibile (80%) |
| Autovetture e autocaravan | € 3.615,20 | € 723,04 | € 5.164,57 | € 4.131,66 |
| Motocicli | € 774,69 | € 154,94 | € 774,69 | € 619,75 |
| Ciclomotori | € 413,17 | € 82,64 | € 413,17 | € 330,54 |