

The logo for CAR-NET features the brand name in a bold, black, sans-serif font. It is centered between two horizontal teal lines. To the left of the text, there are two vertical magenta lines that taper to points at the top and bottom, creating a stylized graphic element.

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 – 00198Roma

Info@car-net.it

www.car-net.it