

## S. Sirocchi, Auto, trasferite e rimborsi spese, Il Sole 24 Ore

Dal 9 giugno 2008 in libreria



Il testo analizza la disciplina fiscale e gli aspetti contabili relativi a due argomenti di grande interesse per professionisti e responsabili amministrativi: il trattamento degli autoveicoli e la gestione dei rimborsi spese nei confronti di dipendenti, collaboratori e amministratori di società.

Nella prima parte, la disciplina di autovetture e veicoli a motore è approfondita a partire dai problemi concreti degli operatori per offrire soluzioni pratiche e proporre le indispensabili valutazioni di convenienza sulle decisioni da prendere, a livello di imposte dirette e indirette (leasing, finanziamento o noleggio full service?). La stessa ottica è stata applicata alla seconda parte del testo, concernente i rimborsi spese e le trasferite: si è cercato di fornire gli strumenti per individuare il metodo e le regole di rilevazione delle spese, il più possibile in linea con l'organizzazione aziendale e con le esigenze dei lavoratori.

Per ciò che concerne i fringe benefits, oltre al trattamento fiscale in capo all'azienda, sono stati valutati i riflessi economici sulla busta paga del dipendente e considerate le varie possibilità di riaddebito.

Il CD Rom allegato al libro contiene:

- modelli di rimborso spese
- tabelle ACI
- fogli di calcolo (rimborsi chilometrici, leasing, falsi autocarri, analisi di convenienza)
- normativa, prassi e giurisprudenza

Per acquistare il testo on line, clickare su:

<http://www.shopping24.ilsole24ore.com/sh4/catalog/Product.jsp?CATID=&PRODID=SH246090802>

Di seguito si riporta:

- **l'indice del testo e la premessa**



Ultima edizione | Info | Arretrati | Ricerca | Contatti | Newsletter  
 english version | version française | Lo scadenziario | La biblioteca | In Edicola | Riflettori su...

Edizione del  
16/06/2008 18:00

[Stampa l'articolo](#) | [Segnala l'articolo](#) | [Invia un commento alla redazione](#)

- ▶ Prima pagina
- ▶ Sommario

- Rubriche
- ▶ Rassegna Stampa
- ▶ Commenti
- ▶ Notizie
- ▶ Dalle Regioni
- ▶ In libreria
- ▶ Dalla Gazzetta
- ▶ In Parlamento
- ▶ Comunicati

**In libreria**

**IN LIBRERIA  
Vetrina del 16 giugno 2008**



**FISCO nel mondo!**  
periodico di informazione  
fiscale internazionale



Documentazione tributaria

**Auto, trasferte e rimborsi spese**  
di Stefano Sirocchi  
ed. Il Sole 24 Ore (2008) - Pagine: 212 - 35,00 euro



La disciplina fiscale delle autovetture e dei rimborsi spese è affrontata in maniera efficace da questo volume, di notevole interesse sia per i professionisti che per i responsabili amministrativi e i consulenti fiscali delle aziende. L'autore parte dagli ultimi provvedimenti sugli autoveicoli introdotti dalla Finanziaria 2008 che ha ridisegnato la disciplina dei veicoli, al fine di dare una maggiore sistematicità all'ordinamento in esame. Il testo, ricco di esempi e di approfondimenti, affronta in prima battuta la deducibilità dell'Iva, suddividendo i veicoli tra quelli a deducibilità integrale (veicoli esclusivamente strumentali e veicoli ad uso pubblico) e quelli a deducibilità limitata, per i quali viene presa in esame l'aliquota Iva detraibile, oltre che per l'auto anche per i carburanti e la manutenzione; proseguendo viene affrontata la normativa riguardante gli autoveicoli concessi in uso promiscuo ai lavoratori dipendenti. Nella seconda parte del libro è trattata la disciplina riguardante le trasferte e i rimborsi spese in riferimento alla deducibilità delle spese sia da parte dell'impresa che del dipendente; a questa seconda parte fa esplicito riferimento il CD allegato all'opera, in cui vengono riportati diversi fac-simile di note spese che possono essere adottati a seconda del tipo di organizzazione aziendale di riferimento. Il manuale professionale è certamente, al momento, il testo più completo e aggiornato che affronta la materia con numerosi esempi e è corredato da fogli di calcolo, di facile utilizzo, per i rimborsi chilometrici, l'ammortamento leasing e, infine, le diverse forme di erogazioni liberali da parte del datore di lavoro.  
(Lilia Chini)

**Le distanze e i rapporti di vicinato**  
di Nicola Iozzino  
ed. Esselibri-Simone (2008) - Pagine: 192 - 18,00 euro



A che distanza si può fabbricare dalle vedute del vicino? Quando un muro divisorio è da ritenersi comune? Come ci si può difendere dall'eccessivo rumore dei vicini? A queste e ad altre domande risponde prontamente il testo a firma di Nicola Iozzino, che fa parte della collana "Casi e soluzioni", pubblicata da Sistemi Editoriali. I rapporti tra vicini sono spesso causa di controversie di difficile soluzione; l'autore, allora, cerca di offrire degli strumenti pratici per risolvere al meglio eventuali disaccordi, sia ai professionisti che si occupano di questo tipo di contenzioso sia ai cittadini comuni che spesso si trovano a dover vivere queste situazioni. Altro tema portante dell'opera è quello delle distanze tra i vari tipi di edifici e manufatti (pozzi, cisterne, fossi, tubi e canali). Il testo ha un taglio spiccatamente operativo, a ogni capitolo, infatti, corrisponde la soluzione di un caso pratico: l'argomento viene esposto partendo da una domanda ed elaborando la successiva risposta, il tutto corredato da riferimenti alla disciplina civilistica e alla normativa urbanistica ed edilizia. Il volume è arricchito da un'ampia appendice normativa con i più importanti orientamenti dottrinari e giurisprudenziali in materia e da una sitografia.  
(Alessandra Gambadoro)

Lilia Chini, Alessandra Gambadoro

english version | version française | Lo scadenziario | La biblioteca | In Edicola | Riflettori su...  
 Ultima edizione | Info | Arretrati | Ricerca | Contatti | Newsletter

FISCOoggi è una pubblicazione dell'Agenzia delle Entrate  
Settore Comunicazione Istituzionale  
registrata al tribunale di Roma il 19.9.2001 con n. 405/2001  
Direttore responsabile Vittorio Riccioni  
Vicedirettore Claudio Borgnino

# Sommario

<i>Premessa</i> .....	pag. XI
-----------------------	---------

## PARTE PRIMA – *Autoveicoli*

### Capitolo 1

#### **Novità fiscali e classificazione dei veicoli**

1.1 Ultimi provvedimenti sugli autoveicoli .....	» 3
1.2 Classificazione veicoli .....	» 7
1.3 Stato attuale della normativa .....	» 10
1.4 La compravendita delle auto UE alla luce delle recenti novità.....	» 12

### Capitolo 2

#### **Veicoli a deducibilità integrale**

2.1 Premessa .....	» 15
2.2 Imposte dirette.....	» 15
2.2.1 Veicoli esclusivamente strumentali .....	» 16
2.2.2 Veicoli adibiti ad uso pubblico .....	» 17
2.2.3 Veicoli deducibili integralmente secondo il principio di inerenza.....	» 17
2.3 Imposte indirette .....	» 17
2.3.1 Disciplina previgente alla Finanziaria 2008 .....	» 17
2.3.2 Disciplina applicabile in seguito alla Finanziaria 2008 .....	» 21
2.3.3 Nuove direttive europee in materia di IVA e prossima evo- luzione della normativa.....	» 28
2.4 Leasing, noleggio e costi di impiego (rinvio).....	» 28
2.5 “Falsi autocarri”: nuove misure per contrastare le immatricolazio- ni di comodo.....	» 29
2.6 Veicoli ad “uso speciale” e gli autocarri .....	» 30
2.6.1 Autoveicoli per uso ufficio.....	» 31
2.6.2 Autoveicoli per uso pubblicitario .....	» 33

2.6.3	Autoveicoli immatricolati come autocarro.....	pag.	33
2.6.4	Autoveicoli ad uso dimostrativo.....	»	34

### Capitolo 3

#### **Veicoli a deducibilità limitata**

3.1	Premessa .....	»	35
3.2	Acquisto di veicoli .....	»	35
3.2.1	Imposte dirette .....	»	35
3.2.2	Ammortamenti .....	»	38
3.2.3	Imposte indirette (rinvio) .....	»	45
3.3	Cessione del veicolo.....	»	45
3.3.1	Imposte dirette .....	»	45
3.3.2	Imposte indirette (alla luce delle importanti modifiche introdotte con Finanziaria 2008) .....	»	49
3.4	Acquisto di veicoli tramite leasing .....	»	56
3.4.1	Premessa.....	»	56
3.4.2	Durata del contratto di leasing .....	»	57
3.4.3	Contabilizzazione del leasing e riflessi fiscali alla luce della Finanziaria 2008.....	»	58
3.4.4	Imposte dirette .....	»	60
3.4.5	Imposte indirette .....	»	62
3.4.6	Caso pratico .....	»	63
3.5	Cessione del contratto di leasing .....	»	67
3.6	Noleggio degli autoveicoli.....	»	70
3.6.1	Noleggio a breve e lungo termine .....	»	70
3.6.2	Imposte dirette .....	»	70
3.6.3	Imposte indirette .....	»	74
3.7	Analisi di convenienza fiscale relativa ai veicoli: acquisto con finanziamento, leasing o noleggio?.....	»	75
3.8	Le spese di impiego dei veicoli.....	»	76
3.8.1	Premi assicurativi.....	»	76
3.8.2	Spese per carburanti e lubrificanti .....	»	78
3.8.3	Spese di manutenzione e riparazione .....	»	78
3.8.4	Spese incrementative (installazioni autoradio, antifurto ecc. ....	»	81
3.8.5	Acquisto di un navigatore satellitare .....	»	82
3.8.6	Contravvenzioni al Codice della Strada .....	»	82
3.8.7	Altre spese d'impiego .....	»	83

### Capitolo 4

#### **Autoveicoli dei professionisti, degli agenti e rappresentanti di commercio e dei promotori finanziari**

4.1	Autoveicoli dei professionisti e degli studi associati .....	»	85
-----	--	---	----

4.1.1	Quadro normativo .....	pag.	85
4.1.2	Imposte dirette .....	»	85
4.1.3	Imposte indirette .....	»	88
4.2	Autoveicoli degli agenti e rappresentanti di commercio .....	»	88
4.2.1	Quadro normativo .....	»	88
4.2.2	Acquisto dei veicoli e spese di impiego .....	»	89
4.2.3	Leasing dei veicoli .....	»	91
4.2.4	Noleggio dei veicoli .....	»	93
4.2.5	Detraibilità IVA (alla luce della R.M. 6/2008) .....	»	94

## Capitolo 5

### **Auto concessa ai dipendenti per uso aziendale o come fringe benefit**

5.1	Ambito oggettivo e uso aziendale, privato o promiscuo .....	»	95
5.2	Veicoli concessi ai dipendenti per uso esclusivamente privato e mancanza di convenienza fiscale.....	»	96
5.2.1	Deducibilità dei costi per l'impresa.....	»	96
5.2.2	Imponibilità del compenso in natura per il dipendente.....	»	97
5.3	Veicoli concessi ai dipendenti per uso promiscuo.....	»	97
5.3.1	Deducibilità dei costi per l'impresa.....	»	97
5.3.2	Imponibilità del compenso in natura per il dipendente .....	»	102
5.3.3	Riflessi previdenziali, sul TFR e sul mancato preavviso ...	»	103
5.3.4	Riaddebito al dipendente dei costi per l'utilizzo dell'auto e riflessi sulla busta paga.....	»	104
5.3.5	Veicoli assegnati ad uso esclusivamente aziendale.....	»	105
5.3.6	Imposte indirette alla luce delle rilevanti (e favorevoli per il contribuente) novità 2008 .....	»	106
5.4	Analisi di convenienza: assegnazione dell'auto o rimborso chilometrico? .....	»	108

## Capitolo 6

### **Auto concessa agli amministratori e ai collaboratori**

6.1	Uso dell'auto aziendale, privato e promiscuo per gli amministratori e esclusivamente aziendale per i collaboratori .....	»	109
6.2	Verbale dell'assemblea dei soci e requisiti per l'assegnazione dell'auto aziendale gli amministratori .....	»	110
6.3	Autovettura utilizzata ad uso promiscuo dall'amministratore.....	»	112
6.3.1	Deducibilità dei costi per la società.....	»	112
6.3.2	Imponibilità del benefit in capo all'amministratore .....	»	113
6.4	Autovettura utilizzata dall'amministratore ad uso esclusivamente aziendale .....	»	114
6.5	Autovettura utilizzata dall'amministratore ad uso esclusivamente privato .....	»	115

6.6	Imposte indirette .....	pag. 115
6.7	Analisi di convenienza e considerazioni conclusive .....	» 116

Capitolo 7

**Disciplina transitoria: recupero in UNICO 2008 dei costi relativi agli autoveicoli e richiesta di rimborso IVA**

7.1	Recupero in UNICO 2008 dei costi sostenuti nel 2006 per gli autoveicoli.....	» 119
7.2	Istanza di rimborso IVA autovetture .....	» 123
7.2.1	Premessa.....	» 123
7.2.2	Oggetto del rimborso IVA.....	» 124
7.2.3	Modalità del rimborso.....	» 125
7.2.4	Istanza telematica di rimborso forfetario.....	» 125
7.2.5	Istanza di rimborso analitico .....	» 126

PARTE SECONDA – *Trasferte e rimborsi spese*

Capitolo 1

**Rimborsi spese, fringe benefits e quadro normativo**

1.1	Premessa .....	» 133
1.2	Rimborsi spese, fringe benefits e determinazione del reddito di lavoro dipendente .....	» 133
1.3	Determinazione dei compensi in natura concessi ai dipendenti ....	» 135
1.4	Rimborsi spese, fringe benefits e determinazione del reddito dei collaboratori .....	» 137

Capitolo 2

**Le trasferte e i rimborsi spese ai dipendenti**

2.1	Premessa .....	» 139
2.2	Trasferta e sede di lavoro .....	» 140
2.2.1	Le esigenze aziendali e gli obblighi del lavoratore .....	» 140
2.2.2	La sede di lavoro: elemento fondamentale nella disciplina contrattuale, fiscale e previdenziale .....	» 140
2.2.3	Differenze tra trasferta e trasferimento .....	» 142
2.2.4	Casi in cui non è applicabile la disciplina delle trasferte ..	» 143
2.3	Spese di trasferta e reddito di lavoro dipendente e assimilato.....	» 144
2.3.1	Trasferte fuori del territorio comunale dove è ubicata la sede di lavoro (Italia) .....	» 145
2.3.2	Trasferte fuori del territorio comunale dove è ubicata la sede di lavoro (all'estero) .....	» 150
2.3.3	Trasferte nel Comune dove è ubicata la sede di lavoro .....	» 151

2.4	Adempimenti e documentazione necessaria .....	pag. 152
2.4.1	Adempimenti richiesti .....	» 152
2.4.2	A chi intestare la documentazione? Che tipo di documentazione va raccolta: fattura, ricevuta o scontrino fiscale? .....	» 153
2.5	Spese di trasferta e deducibilità per l'impresa .....	» 156
2.6	Considerazioni sulla scelta del sistema di rimborso delle trasferte aziendali .....	» 157
2.7	Indennità corrisposte ai trasfertisti .....	» 158
2.8	Indennità di trasferta agli autotrasportatori .....	» 159
2.9	Indennità di trasferimento .....	» 160
2.10	Indennità per servizi prestati all'estero .....	» 161

### Capitolo 3

#### **L'auto del lavoratore e il rimborso chilometrico**

3.1	Soggetti interessati: collaboratori, amministratori e professionisti .....	» 163
3.2	Requisiti preliminari .....	» 164
3.3	Treatmento fiscale in capo al dipendente .....	» 165
3.3.1	Trasferte nel Comune in cui è ubicata la sede di lavoro ....	» 165
3.3.2	Trasferte fuori del Comune in cui è ubicata la sede di lavoro .....	» 166
3.4	Deducibilità dei costi per l'impresa .....	» 166
3.5	Modalità operative .....	» 167
3.5.1	Errori comunemente commessi nella prassi aziendale ....	» 167
3.5.2	Modalità di calcolo del rimborso chilometrico .....	» 169

### Capitolo 4

#### **Rimborsi spese e fringe benefits agli amministratori e collaboratori**

4.1	Premessa .....	» 177
4.2	Rimborsi agli amministratori delle società .....	» 178
4.2.1	Trasferte degli amministratori .....	» 178
4.2.2	Spese di viaggio e trasporto con i mezzi pubblici .....	» 179
4.2.3	Spese di viaggio con l'autovettura e analisi di convenienza .....	» 180
4.2.4	Vitto, alloggio e altre spese .....	» 182
4.3	Disciplina applicabile ai collaboratori e rinvio .....	» 183
4.4	Fringe benefits agli amministratori e indennità di fine rapporto ...	» 184

### Capitolo 5

#### **Rimborsi spese, trasferte e convegni nel caso dei professionisti**

5.1	Rimborsi ai professionisti: da una disciplina fortemente penalizzante verso un trattamento più equo .....	» 187
-----	---	-------

5.2	Compensi professionali e rimborsi spese: imponibilità fiscale e assoggettabilità alla ritenuta d'acconto .....	pag. 188
5.3	Il trattamento dei rimborsi spese ai fini delle imposte indirette ....	» 190
5.4	Spese anticipate in nome e per conto del cliente .....	» 190
5.5	Spese rimborsabili sostenute per trasferte di lavoro .....	» 194
5.6	Spese sostenute per la partecipazione a convegni e corsi di aggiornamento professionale .....	» 198

## Capitolo 6

### **Erogazioni liberali, tickets restaurant, prestiti a dipendenti e altri fringe benefits**

6.1	Erogazioni liberali .....	» 201
6.2	Sussidi .....	» 202
6.3	Premi e gratifiche .....	» 203
6.4	Mense aziendali .....	» 204
6.5	Indennità di mensa .....	» 205
6.6	Tickets Restaurant .....	» 206
6.7	Cessione di beni e prestazioni di servizi al dipendente .....	» 207
6.8	Telefonini aziendali .....	» 208
6.9	Viaggi .....	» 209
6.10	Biglietti e abbonamenti .....	» 210
6.11	Prestiti concessi a dipendenti .....	» 210
	6.11.1 Calcolo del fringe benefit .....	» 211
	6.11.2 Casi particolari .....	» 212

## Premessa

Il volume si propone di fornire uno strumento operativo di facile consultazione, per consentire al lettore di affrontare efficacemente la disciplina fiscale degli autoveicoli e dei rimborsi spese.

Gli argomenti trattati sono di grande interesse per la maggior parte delle imprese italiane, sia per la frequenza con cui sono posti all'attenzione dei responsabili amministrativi e dei consulenti fiscali, sia per la complessità di taluni aspetti tributari ad essi collegati. Oltretutto, l'impetuosa evoluzione normativa che ha caratterizzato quest'ultimo periodo ha sollevato non pochi dubbi in materia e ha costretto gli addetti ai lavori ad un grande sforzo interpretativo.

Con la Finanziaria 2008, tuttavia, il legislatore, riscrivendo l'art. 19-bis1 del DPR 633/1972 e alcuni altri articoli collegati, sembra aver finalmente terminato di ridisegnare l'intera disciplina dei veicoli. Sicché le successive puntualizzazioni dell'Amministrazione finanziaria hanno ancor meglio completato il quadro normativo, conferendo, a parere di chi scrive, una maggiore coerenza e sistematicità all'ordinamento.

A fronte di questa ritrovata stabilità legislativa, si registrano notevoli vantaggi per i contribuenti. In tema di autoveicoli, ad esempio, è ora possibile detrarre il 40% dell'IVA relativa ai carburanti, alle manutenzioni e alle altre spese di impiego, sostenute per le autovetture non esclusivamente strumentali (nella previgente previsione era invece stabilita la totale indetraibilità dell'imposta). La R.M. n. 6 del 20 febbraio 2008 ha chiarito che è possibile operare la piena detraibilità IVA sui costi di acquisto e di impiego relativi agli autoveicoli concessi in uso promiscuo ai lavoratori dipendenti, ove fosse riaddebitato il fringe benefit (in precedenza, invece, la detrazione poteva essere operata solo parzialmente e sul solo costo di acquisto).

Anche sul versante delle imposte dirette le novità non mancano: il novellato art. 102 TUIR dispone che, per il calcolo degli ammortamenti relativi agli autocarri e agli altri veicoli, esclusi quelli di cui all'art. 164 co. 1 lett. b, acquistati e entrati in funzionamento nel 2008, non vada operata, per il primo anno, la riduzione al 50% dei coefficienti fissati dal D.M. 31/12/1988. In tema di leasing, inoltre, è stata nuovamente revisionata la durata minima dei contratti, differenziandola per tipo di veicolo ed è stato

finalmente chiarito il trattamento contabile e fiscale conseguente alla cessione del contratto stesso.

La seconda parte del testo, vale a dire la sezione dedicata alle trasferte e ai rimborsi spese, tratta la disciplina in questione, facendo unitariamente riferimento sia alla deducibilità delle spese per l'impresa, sia alle implicazioni sui redditi del lavoratore, cercando di fornire un'informazione immediata anche in relazione alla gestione degli adempimenti; pertanto sono stati illustrati i requisiti richiesti dalla legge, le varie possibilità a disposizione del contribuente, e, al contempo, numerosi prototipi di note spese, di facile compilazione e pronti all'uso, forniti nel CD-Rom allegato. La scelta dei modelli da utilizzare potrà così avvenire selezionando quelli che sono maggiormente in linea con la propria organizzazione aziendale e con le esigenze dei lavoratori.

Anche nel caso dei fringe benefits, oltre al trattamento fiscale in capo all'azienda, sono stati valutati i riflessi economici sulla busta paga del dipendente e considerate le varie possibilità di riaddebito.

Da un punto di vista metodologico, infine, si è cercato di partire sempre dai problemi concreti degli operatori per fornire soluzioni pratiche, esempi e tabelle di sintesi. Non si sono neppure tralasciate le indispensabili valutazioni di convenienza sulle decisioni da prendersi, a livello di imposte dirette e indirette. Così, nel caso di acquisto di una autovettura, si sono analizzati i risvolti fiscali dell'acquisizione tramite leasing, finanziamento diretto o noleggio full service. Oppure si sono confrontate le conseguenze economiche e i risparmi di imposta, relativi alla concessione di un veicolo aziendale al personale dipendente, rispetto all'erogazione degli alternativi rimborsi chilometrici, corrisposti a refusione delle spese sostenute dal dipendente o collaboratore, per l'utilizzo lavorativo della propria autovettura. A tale scopo è stato anche predisposto un foglio di calcolo che permette di valutare quale sia la scelta migliore nel caso concreto.

Nel ringraziare Il Sole 24 Ore per l'alto livello con cui ha curato la realizzazione tecnica dell'opera, vorrei estendere un altrettanto caloroso ringraziamento a Francesco Sirocchi, Andrea Centorame, Annalaura Feliziani, Claudia Sirocchi, Marco Bongiovanni e tutto lo staff dello studio Sirocchi per i loro preziosi contributi, nonché esprimere la mia sincera gratitudine nei confronti di mia moglie Alessandra, senza la quale non avrei potuto portare avanti questo lavoro.

Roma, 13 maggio 2008

Stefano Sirocchi