Cessioni di autoveicoli usati da parte di un contribuente IVA nella Dichiarazione annuale

di Giancarlo Modolo

Pubblicato il 18 Febbraio 2025

Vendere un'auto usata può diventare un vero rompicapo fiscale, soprattutto per la gestione dell'IVA. Le limitazioni alla detrazione impongono regole precise, influenzando sia l'acquisto che la successiva cessione. La detrazione varia dal 40% al 100% a seconda che il veicolo sia usato in modo promiscuo o esclusivamente nell'attività professionale, ma attenzione: anche la dichiarazione IVA va compilata con estrema precisione. Scopriamo insieme come evitare errori e ottimizzare la gestione fiscale!

Compravendita di auto: le regole IVA

Con la decisione (UE) 6 dicembre 2022, n. 2411, è stata **prorogata, fino al 31 dicembre 2025**, l'autorizzazione accordata all'Italia dal Consiglio dell'Unione Europea a prevedere un **limite forfetario del 40% alla detrazione dell'IVA** assolta sulle **spese relative ai veicoli stradali a motore non interamente utilizzati a fini professionali**. Ne deriva, conseguentemente, che in relazione alle disposizioni di cui alle lettere c) e d) dell'art. 19-*bis*1 del decreto IVA, si deve ritenere ammessa in detrazione, nella misura del 40%, l'IVA assolta per l'acquisto o per l'importazione:

- di veicoli stradali a motore (diversi dai motocicli di cilindrata superiore a 350 cc) e degli inerenti componenti e ricambi, se i veicoli non sono utilizzati esclusivamente nell'esercizio dell'impresa, dell'arte o della professione;
- di carburanti e lubrificanti destinati ai predetti veicoli a motore, nonché delle prestazioni indicate nell'art. 16, comma 3, del D.P.R. 633/1972 (es.: noleggio e locazione finanziaria) e delle prestazioni di custodia, manutenzione, riparazione e impiego, compreso il transito stradale, dei citati beni.

Ai fini dell'applicazione di tale norma, si considerano veicoli stradali a motore tutti i veicoli a motore, diversi dai trattori agricoli o forestali, normalmente adibiti al trasporto stradale di persone o beni, la cui

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

massa massima autorizzata non supera 3.500 kg e il cui numero di posti a sedere, escluso quello del conducente, non è superiore a otto. Per gli **autoveicoli utilizzati in modo esclusivo nell'attività** compete la **detrazione** nella misura del **100%**. Tale regola di detrazione, però, negli anni passati ha incontrato diverse regole applicative fino a quando l'art. 1, comma 261, lett. c), della L. 24 dicembre 2007, n. 244, è stata introdotta la diversa operatività della detraibilità del tributo nell'art. 19-bis1 citato ed è stato coordinato il regime Iva inerente alle cessioni di beni il cui acquisto e/o l'importazione ha consentito di operare una detrazione parziale del tributo. In concreto, è stato reso operativo il principio che la base imponibile delle cessioni di beni acquistati con la detrazione parziale dell'imposta nel rispetto del dettato dell'art. 19-bis1 del decreto Iva o di altre specifiche norme riguardanti l'indetraibilità oggettiva, deve essere individuata, in relazione all'art. 13 del decreto Iva, applicando al corrispettivo de

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D