

## Autoveicoli utilizzati da professionisti, limitatamente a uno per soggetto: la gestione fiscale per l'anno 2017

a cura di Giancarlo Modolo

| <i>Tipo operazione</i>  | <i>Riferimento operativo</i>           | <i>Rilevanza procedurale</i>   |
|-------------------------|--|--|
| <b>Acquisto</b>         | <i>Entità valore contabile</i>         | Ammontare imponibile dell'acquisto <i>più</i> oneri accessori di diretta imputazione <i>più</i> quota Iva non detraibile (come da annotazione nel registro Iva acquisti).  |
|                         | <i>Detrazione Iva</i>                  | Nella misura del 40% in relazione all'avvenuta coerente annotazione del documento di addebito nel registro Iva acquisti.   |
|                         | <i>Imposte dirette</i>                 | Deducibile della misura del 20% dell'intero ammontare del valore di acquisto, tenendo presente il limite massimo di € 18.075,99 ( <i>tramite imputazione a titolo di ammortamento</i> ).<br>Per gli autoveicoli "uso ufficio" o "business car" si rinvia alla scheda "Auto strumentali" (in merito: vedere risoluzione dell'Agenzia delle entrate 12 novembre 2001, n. 179).   |
| <b>Ammortamento</b>     | <i>Valore contabile di imputazione</i> | Quota annua civilistica come da piano di ammortamento individuato in relazione al stimato periodo di utilizzo.   |
|                         | <i>Imposte dirette</i>                 | Quota di ammortamento di competenza dell'esercizio sociale o del periodo d'imposta con applicazione dell'aliquota individuabile nel D.M. 31.12.1988, che, di regola, è pari a: 20% ( <i>nel primo periodo d'imposta di entrata in uso del bene, l'aliquota deve essere ridotta alla metà</i> ). L'importo base su cui calcolare l'ammortamento non può superare l'imporo di € 3.615,20.<br>Per gli acquisti effettuati dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016 si rende operativo il super-ammortamento nella misura del 140%. |
| <b>Leasing-canone</b>   | <i>Entità valore contabile</i>         | Ammontare dei canoni che possono essere imputati all'esercizio sociale o al periodo d'imposta da imputare nel rispetto del principio di competenza temporale ( <i>in relazione al valore distintamente ed espressamente specificato nel contratto di leasing</i> ).  |
|                         | <i>Detrazione Iva</i>                  | Nella misura del 40% in relazione all'avvenuta coerente annotazione del documento di addebito nel registro Iva acquisti.   |
|                         | <i>Imposte dirette</i>                 | Canoni nella quota massima deducibile del costo di acquisto leasing nell'esercizio sociale o nel periodo d'imposta, compresa Iva non detraibile, nel rispetto della competenza temporale ( <i>imputazione, se del caso, tramite "risconti"</i> ) e nei limiti della percentuale di deducibilità: $[(18.075,99 \times 20 \times 100) : \text{costo sostenuto dal concedente} + \text{Iva non detraibile per l'utilizzatore}]$ .   |
| <b>Leasing-riscatto</b> | <i>Entità valore contabile</i>         | Ammontare imponibile dell'acquisto <i>più</i> oneri accessori di diretta imputazione <i>più</i> quota Iva non detraibile (come da annotazione nel registro Iva acquisti).  |
|                         | <i>Detrazione Iva</i>                  | Nella misura del 40% in relazione all'avvenuta coerente annotazione del documento di addebito nel registro Iva acquisti.   |

|   |                                |  |
|---|--------------------------------|--|
|   | <i>Imposte dirette</i>         | Deducibile per l'intero ammontare del valore contabile nel limite massimo di € 3.615,20 ( <i>tramite imputazione a titolo di ammortamento</i> ). Se il valore di riscatto è inferiore o pari a € 516,46, sussiste la possibilità di applicare l'ammortamento immediato nella misura del 20%. |
| <b>Noleggjo full service</b>            | <i>Entità valore contabile</i> | Ammontare imponibile addebitato <i>più</i> eventuali oneri accessori di diretta imputazione <i>più</i> quota Iva non detraibile (come da annotazione nel registro Iva acquisti), nel rispetto della competenza temporale ( <i>imputazione, se del caso, tramite "risconti"</i> ).            |
|   | <i>Detrazione Iva</i>          | Nella misura del 40% in relazione all'avvenuta coerente annotazione del documento di addebito nel registro Iva acquisti.   |
|   | <i>Imposte dirette</i>         | Deducibile nella misura del 20% dell'intero ammontare del valore del noleggio, tenendo presente il limite massimo di € 3.615,20.   |
| <b>Premi assicurativi</b>               | <i>Entità valore contabile</i> | Ammontare del premio assicurativo nel rispetto della competenza temporale ( <i>imputazione, se del caso, tramite "risconti"</i> ).   |
|   | <i>Detrazione Iva</i>          | Di regola, per i premi assicurativi non viene emessa fattura ai sensi dell'art. 21 del decreto Iva, in quanto operazione esente a norma dell'art. 10 del medesimo decreto.   |
|   | <i>Imposte dirette</i>         | 20% dell'ammontare del premio assicurativo interamente deducibile nell'esercizio sociale o nel periodo d'imposta nel rispetto della competenza temporale ( <i>imputazione, se del caso, tramite "risconti"</i> ).  |
| <b>Bollo auto/tassa di circolazione</b> | <i>Entità valore contabile</i> | Ammontare dell'imposta di bollo nel rispetto della competenza temporale ( <i>imputazione, se del caso, tramite "risconti"</i> ).   |
|   | <i>Detrazione Iva</i>          | Operazione fuori campo Iva   |
|   | <i>Imposte dirette</i>         | 20% dell'ammontare dell'imposta di bollo deducibile secondo il "principio di cassa", anche se può essere rispettato il criterio della competenza temporale ( <i>imputazione, se del caso, tramite "risconti"</i> ).  |
| <b>Carburanti e lubrificanti</b>        | <i>Entità valore contabile</i> | Ammontare imponibile (come da annotazione nel registro Iva acquisti).  |
|   | <i>Detrazione Iva</i>          | Nella misura del 40% in relazione all'avvenuta coerente annotazione del documento di addebito e/o della scheda carburante nel registro Iva acquisti.   |
|   | <i>Imposte dirette</i>         | 20% dell'ammontare della spesa per carburanti e lubrificanti deducibile secondo il "principio di cassa".   |
| <b>Manutenzioni e riparazioni</b>       | <i>Entità valore contabile</i> | Ammontare imponibile addebitato <i>più</i> eventuali oneri accessori di diretta imputazione <i>più</i> quota Iva non detraibile (come da annotazione nel registro Iva acquisti).   |
|   | <i>Detrazione Iva</i>          | Nella misura del 40% in relazione all'avvenuta coerente annotazione del documento di addebito nel registro Iva acquisti.   |
|   | <i>Imposte dirette</i>         | 20% della spesa sostenuta deducibile fino al limite del 5% del valore dei beni ammortizzabili all'inizio del periodo d'imposta e per l'eccedenza per quote costanti nei cinque periodi d'imposta successivi.   |
| <b>Oneri e/o spese incrementative</b>   | <i>Entità valore contabile</i> | Capitalizzazione dell'incremento del valore del bene in misura pari all'ammontare imponibile addebitato <i>più</i> eventuali oneri accessori di diretta imputazione <i>più</i> quota Iva non detraibile (come da annotazione nel registro Iva acquisti).                                     |
|   | <i>Detrazione Iva</i>          | Nella misura del 40% in relazione all'avvenuta coerente annotazione del documento di addebito nel registro Iva acquisti.   |
|   | <i>Imposte dirette</i>         | Deducibile per il 20% del valore contabile ( <i>tramite imputazione a titolo di maggiori quote ammortamento</i> ).   |

|   |                                |  |
|---|--------------------------------|--|
| <b>Pedaggi autostradali</b>                 | <i>Entità valore contabile</i> | Ammontare imponibile addebitato <i>più</i> eventuali oneri accessori di diretta imputazione <i>più</i> quota Iva non detraibile (come da annotazione nel registro Iva acquisti). |
|   | <i>Detrazione Iva</i>          | Nella misura del 40% in relazione all'avvenuta coerente annotazione del documento di addebito nel registro Iva acquisti.   |
|   | <i>Imposte dirette</i>         | Deducibile per il 20% dell'entità del valore contabile.  |
| <b>Contravvenzioni o multe stradali</b>     | <i>Entità valore contabile</i> | Importo della contravvenzione <i>più</i> oneri di diretta imputazione (compreso onere inerente alla notifica).   |
|   | <i>Detrazione Iva</i>          | Operazione non Iva.  |
|   | <i>Imposte dirette</i>         | Interamente non deducibile.  |
| <b>Altre spese diverse dalle precedenti</b> | <i>Entità valore contabile</i> | Ammontare imponibile addebitato <i>più</i> eventuali oneri accessori di diretta imputazione <i>più</i> quota Iva non detraibile (come da annotazione nel registro Iva acquisti). |
|   | <i>Detrazione Iva</i>          | Nella misura del 40% in relazione all'avvenuta coerente annotazione del documento di addebito nel registro Iva acquisti.   |
|   | <i>Imposte dirette</i>         | Deducibile per il 20% dell'entità del valore contabile.  |

22 giugno 2017

Giancarlo Modolo