

# INDICE

|  |    |
|--|----|
| <b>INTRODUZIONE</b> .....  | 7  |
| <b>1. L'EVOLUZIONE NORMATIVA DAL 2006 AD OGGI</b> .....  | 9  |
| 1. Premessa .....  | 9  |
| 2. Novità in tema di imposta sul valore aggiunto .....   | 11 |
| 2.1 Incompatibilità della legislazione nazionale con il diritto comunitario: sentenza Corte Giustizia UE del 14.09.2006 .....    | 11 |
| 2.2 Legislazione interna incompatibile con i principi comunitari .....   | 12 |
| 2.3 Regole per ottenere il rimborso e nuovi criteri per la detrazione: D.L. n.258/06 conv. in L. n.278/06 .....                  | 14 |
| 3. Novità in tema di imposte dirette .....   | 20 |
| 3.1 Modifiche apportate dal D.L. n.223/06 conv. in L. n.248/06 .....   | 20 |
| 3.2 I limiti alla deducibilità dei costi auto: D.L. n.262/06 conv. in L. n.286/06 .....  | 21 |
| 3.3 I limiti alla deducibilità dei costi auto dal 2007: D.L. n.81/07 conv. in L. n.127/07 .....                                  | 27 |
| 3.4 I limiti alla deducibilità dei costi auto dal 2013: L. n.92/12 (Legge Fornero) e L. n.228/12 (Legge di Stabilità 2013) ..... | 27 |
| <b>2. CLASSIFICAZIONE DEI VEICOLI</b> .....  | 29 |
| 1. Codice della strada e norme comunitarie .....   | 29 |
| 2. Norme fiscali .....   | 33 |
| 2.1 Imposte dirette .....  | 33 |
| 2.2 Imposta sul valore aggiunto .....  | 33 |
| <b>3. VEICOLI A DEDUCIBILITÀ INTEGRALE</b> .....   | 35 |
| 1. Premessa .....  | 35 |
| 2. Imposte dirette .....   | 35 |
| 2.1 Veicoli esclusivamente strumentali .....   | 36 |
| 2.2 Veicoli adibiti ad uso pubblico .....  | 37 |

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 2.3       | Veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti.....                      | 37        |
| 3.        | Imposta sul valore aggiunto .....                                     | 38        |
| <b>4.</b> | <b>VEICOLI A DEDUCIBILITÀ LIMITATA .....</b>                          | <b>41</b> |
| 1.        | Premessa.....   | 41        |
| 2.        | Acquisto dei veicoli .....  | 42        |
| 2.1       | Imposte dirette .....   | 42        |
| 2.2       | Imposta sul valore aggiunto .....                                     | 46        |
| 3.        | Acquisto del veicolo tramite leasing .....                            | 50        |
| 3.1       | Imposte dirette .....   | 50        |
| 3.2       | Imposta sul valore aggiunto.....                                      | 55        |
| 4.        | Noleggio dei veicoli .....  | 57        |
| 4.1       | Imposte dirette .....   | 57        |
| 4.2       | Imposta sul valore aggiunto .....                                     | 59        |
| 5.        | Spese relative ai veicoli .....                                       | 60        |
| 5.1       | Imposte dirette .....   | 60        |
| 5.2       | Imposta sul valore aggiunto .....                                     | 61        |
| 6.        | Veicoli dei professionisti .....                                      | 62        |
| 6.1       | Imposte dirette .....   | 62        |
| 7.        | No interpello disapplicativo per la deduzione dei costi.....          | 63        |
| <b>5.</b> | <b>VEICOLI DEGLI AGENTI .....</b>                                     | <b>65</b> |
| 1.        | Disciplina ai fini delle imposte sul reddito .....                    | 65        |
| 1.1       | Acquisto di autovetture e autocaravan.....                            | 65        |
| 1.2       | Acquisto di ciclomotori e motocicli.....                              | 67        |
| 1.3       | Noleggio .....  | 67        |
| 1.4       | Acquisizione in leasing.....  | 68        |
| 1.5       | Leasing e IRAP.....   | 70        |
| 2.        | Disciplina ai fini Iva .....  | 71        |
| 3.        | Considerazioni finali .....   | 74        |
| <b>6.</b> | <b>VEICOLI CONCESSI IN USO A DIPEDENTI ED<br/>AMMINISTRATORI.....</b> | <b>77</b> |
| 1.        | Veicoli concessi in uso ai dipendenti .....                           | 77        |
| 1.1       | Utilizzo esclusivamente personale .....                               | 77        |
| 1.2       | Utilizzo esclusivamente aziendale.....                                | 78        |

|  |   |            |
|--|---|------------|
| 1.3  | Utilizzo promiscuo .....  | 78         |
| 2.   | Veicoli concessi in uso agli amministratori .....                           | 102        |
| 2.1  | Utilizzo esclusivamente personale .....                                     | 102        |
| 2.2  | Utilizzo esclusivamente aziendale.....                                      | 102        |
| 2.3  | Utilizzo promiscuo .....  | 103        |
| <br>   |   |            |
| <b>7. DISCIPLINA DELLA SCHEDA CARBURANTE E SISTEMI</b> |   |            |
| <b>ALTERNATIVI DI CERTIFICAZIONE .....</b>             |   |            |
|  |   | <b>111</b> |
| 1.   | Documentazione degli acquisti di carburante .....                           | 111        |
| 1.1  | Obbligo di emissione della fattura.....                                     | 112        |
| 1.2  | Emissione facoltativa della fattura.....                                    | 113        |
| 1.3  | Procedura del “netting” .....   | 113        |
| 2.   | Caratteristiche della scheda carburante .....                               | 114        |
| 2.1  | Contenuto della scheda carburante (dati apposti anche mediante timbro)..... | 115        |
| 2.2  | Dati non più obbligatori.....   | 117        |
| 3.   | Adempimenti gestore impianto di distribuzione .....                         | 118        |
| 4.   | Disciplina ai fini Iva .....  | 118        |
| 5.   | Scritture contabili.....  | 120        |
| 6.   | Sistemi alternativi alla scheda carburante .....                            | 123        |
| 6.1  | Modalità di certificazione degli acquisti .....                             | 124        |
| 6.2  | Utilizzo delle carte finanziarie .....                                      | 125        |
| 7.   | Rifornimenti self service.....  | 127        |
| <br>   |   |            |
| <b>8. AUTOVEICOLI AD USO SPECIALE.....</b>             |   |            |
|  |   | <b>129</b> |
| 1.   | Veicoli ad uso speciale .....   | 129        |
| 2.   | Autovetture ad “uso ufficio” .....  | 130        |
| 3.   | Autovetture ad “uso pubblicitario” .....                                    | 133        |
| 4.   | Veicoli immatricolati ad “uso autocarro” .....                              | 133        |
| 5.   | Giro di vite alle immatricolazioni “di comodo”.....                         | 136        |
| 6.   | Autovetture ad “uso dimostrativo” .....                                     | 140        |
| <br>   |   |            |
| <b>9. LA CESSIONE DELLE AUTOVETTURE .....</b>          |   |            |
|  |   | <b>143</b> |
| 1.   | La cessione del veicolo .....   | 143        |
| 1.1  | Imposte dirette .....   | 143        |
| 1.2  | Imposta sul valore aggiunto .....   | 147        |

## **Indice**

---

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 2.         | Cessione del contratto di leasing .....         | 165        |
| 2.1        | Imposte dirette .....                           | 165        |
| 2.2        | Imposta sul valore aggiunto.....                | 171        |
| <b>10.</b> | <b>APPENDICE DI LEGISLAZIONE E PRASSI .....</b> | <b>177</b> |
| 1.         | Legislazione .....                              | 177        |
| 2.         | Prassi .....                                    | 177        |