



Sezione " A " COMMERCIALISTI

Mauro D'Elia

Ragioniere Commercialista Revisore Contabile

[Via Antonio Angiolini 23 59100 Prato Tel 0574 603765 fax 0574 603765](#)

[Via Magenta 36/38 Campi Bisenzio \(FI \) tel Tel. 055 891120 fax 055 8944587](#)

[e-mail ragmaurodelia@hotmail.it](mailto:ragmaurodelia@hotmail.it) [PEC rag.maurodelia@odceprato.legalmail.it](mailto:PEC.rag.maurodelia@odceprato.legalmail.it)

Prato, 4 Gennaio 2013

CIRCOLARE

OGGETTO: NUOVA DEDUCIBILITA' COSTI AUTO

La Legge di Stabilita` per il 2013, modificando l'art. 164 comma 1 del Tuir, ha previsto la riduzione, a decorrere dal 1° gennaio 2013, della percentuale di deducibilita` per gli autoveicoli aziendali (non utilizzati esclusivamente come beni strumentali da imprese e professionisti); in particolare:

- per gli autoveicoli non utilizzati esclusivamente come beni strumentali da imprese e professionisti la percentuale di deducibilita` del costo scende al 20% (mantenendo inalterato il costo massimo fiscalmente riconosciuto all'importo di euro 18.075,99);
- per gli autoveicoli assegnati in "uso promiscuo" a lavoratori dipendenti la percentuale di deducibilita` del costo scende al 70%;

per gli agenti rimane invariato all'80% il limite di deducibilita` e a 25.822,84 euro il costo massimo riconosciuto. La deducibilita` dei costi auto nel 2013 puo` quindi essere cosi` riepilogata:



Ordine dei dottori commercialisti
e degli esperti contabili di Prato

Sezione " A " COMMERCIALISTI

Mauro D'Elia

Ragioniere Commercialista Revisore Contabile

Via Antonio Angiolini 23 59100 Prato Tel 0574 603765 fax 0574 603765

Via Magenta 36/38 Campi Bisenzio (FI) tel Tel. 055 891120 fax 055 8944587

e-mail ragmaurodelia@hotmail.it PEC rag.maurodelia@odceprato.legalmail

Veicoli	periodo d'imposta 2012	periodo d'imposta 2013
Utilizzati solo come strumentali nell'attività propria dell'impresa (scuole guida per la formazione, imprese di noleggio/leasing)	Deducibilità integrale (100%) di tutti i costi	invariata
A uso pubblico (es. taxi)	Deducibilità integrale (100%) di tutti i costi	invariata
Assegnati in uso promiscuo a dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta con fringe benefit	Deducibilità parziale (90%) di tutti i costi se il fringe benefit corrisponde ad una percorrenza di 4.500 km	Deducibilità parziale (70%) di tutti i costi se il fringe benefit corrisponde ad una percorrenza di 4.500 km
Utilizzati nell'esercizio d'impresa in situazioni diverse da quelle precedenti (ad uso dell'amministratore, per attività commerciale o di rappresentanza)	Deducibilità ammortamenti al 40% nei limiti del costo di 18.075,99 euro; per canoni di leasing deducibilità proporzionale al limite di costo; per i canoni di locazione/noleggio deducibilità fino a importi fissati dalla norma; deducibilità 40% per altre spese.	Deducibilità ammortamenti al 20% nei limiti del costo di 18.075,99 euro; per canoni di leasing deducibilità proporzionale al limite di costo; per i canoni di locazione/ noleggio deducibilità fino a importi fissati dalla norma; deducibilità 20% per altre spese.
Utilizzati da agenti	Deducibilità ammortamenti all' 80% nei limiti del costo di 25.822,84 euro; per canoni di leasing deducibilità proporzionale al limite di costo; per canoni locazione e noleggio deducibilità fino a importi fissati dalla norma; deducibilità 80% per altre spese.	invariata
Utilizzati da artisti e professionisti (e non assegnati in uso promiscuo ai dipendenti con addebito di fringe benefit)	Deducibilità (per un solo veicolo o per un veicolo per ogni socio o associato) ammortamenti al 40% nei limiti del costo di 18.075,99 euro, per i leasing deducibilità proporzionale al limite; per i canoni di locazione/noleggio deducibilità fino a importi fissati dalla norma; deducibilità 40% per tutte le altre spese	Deducibilità (per un solo veicolo o per un veicolo per ogni socio o associato) ammortamenti al 20% nei limiti del costo di 18.075,99 euro, per i leasing deducibilità proporzionale al limite; per i canoni di locazione/noleggio deducibilità fino a importi fissati dalla norma; deducibilità 20% per tutte le altre spese



Sezione " A " COMMERCIALISTI

Mauro D'Elia

Ragioniere Commercialista Revisore Contabile

Via Antonio Angiolini 23 59100 Prato Tel 0574 603765 fax 0574 603765

Via Magenta 36/38 Campi Bisenzio (FI) tel Tel. 055 891120 fax 055 8944587

e-mail ragmaurodelia@hotmail.it PEC rag.maurodelia@odcecrato.legalmail.it

E' evidente che le deducibilità previste dal prospetto che precede si applicano anche con riferimento a tutte le **spese inerenti** l'auto utilizzata dal contribuente (in base alla propria specifica tipologia), quali **carburanti**, lubrificanti, spese di manutenzione, assicurazione e così via.

Il dimezzamento della **percentuale di deducibilità** relativa alle **auto aziendali** e dei professionisti, operata dalla legge di stabilità 2013, **non incide** sui cosiddetti "nuovi **minimi**"; sono, invece, colpiti dalla citata riduzione i contribuenti che aderiscono al regime delle nuove iniziative produttive ("i cd. forfettini").

La drastica riduzione della percentuale di deducibilità **non** colpisce, tuttavia, i contribuenti **minimi**. Tali soggetti, oltre a determinare il reddito sulla base del principio di cassa, non applicano le norme del TUIR che prevedono limitazioni alla deducibilità dei costi.

Tanto premesso, atteso che le modalità di determinazione del reddito d'impresa o di lavoro autonomo assoggettato ad imposta sostitutiva non sono mutate, si ritiene che i chiarimenti resi sul punto dall'Amministrazione finanziaria fino al 2011 conservino la propria validità anche con riferimento ai cosiddetti "**nuovi minimi**", vale a dire i soggetti che aderiscono al "regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità" di cui al DL 98/2011. Pertanto, le auto di **imprenditori e professionisti "nuovi minimi"** potrebbero fruire di una **disciplina fiscale di favore**: potrebbero infatti continuare, anche nel **2013**, a dedurre il **50%** dei costi, non trovando applicazione, con riferimento a tali soggetti, la percentuale di deducibilità **20%** introdotta dalla legge di stabilità 2013 nel TUIR.



Sezione " A " COMMERCIALISTI

Mauro D'Elia

Ragioniere Commercialista Revisore Contabile

Via Antonio Angiolini 23 59100 Prato Tel 0574 603765 fax 0574 603765

Via Magenta 36/38 Campi Bisenzio (FI) tel Tel. 055 891120 fax 055 8944587

e-mail ragmaurodelia@hotmail.it PEC rag.maurodelia@odcecrato.legalmail.it

Resta fermo che la deducibilità in misura pari al 50% si applica anche con riferimento alle **spese inerenti** l'auto utilizzata dal contribuente "minimo", quali **carburanti**, lubrificanti, spese di manutenzione, assicurazione e così via.

Detrazione Iva su acquisto, noleggio e leasing autoveicoli aziendali e per i relativi costi di manutenzione, riparazione, carburanti, custodia, bollo, assicurazione:

La Detrazione Iva per l'acquisto, noleggio e leasing degli autoveicoli **aziendali** in tutti i casi, auto assegnate ai dipendenti o non, rimane invariata e pertanto è detraibile al **40%** anche per il 2013 come i costi di manutenzione, riparazione, carburanti, custodia, bollo, assicurazione, ecc.

Per le auto prettamente **beni strumentali la Detrazione IVA è e rimane invece al 100%** (scuole guida, taxi, noleggio auto, ecc.) dei costi sia per l'acquisto, noleggio e leasing ed i costi di manutenzione, riparazione, carburanti, custodia, bollo, assicurazione, ecc.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Cordiali Saluti

Mauro D'Elia