

# **STUDIO BELCASTRO**

116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151  
e-mail [claudio.belcastro@studiobelcastro.it](mailto:claudio.belcastro@studiobelcastro.it) web [www.studiobelcastro.it](http://www.studiobelcastro.it)

*Dott. Claudio Belcastro*

*Dott. Sergio Policheni*

*Dott. Antonio Albanese*

*Dott. Emanuela Candido*

*Rag. Maria Teresa Cimarosa*

*Dott. Saverio Leotta*

*Rag. Sandra Macri*

*Dott. Cristina Pelle*

*Rag. Caterina Piccolo*

*Rag. Santina Sansotta*

## **CIRCOLARE INFORMATIVA**

**N. 05/2018 DEL 10/03/2018**

### **Indice Argomenti:**

#### **1. Noleggio e detraibilità iva per le autovetture**

##### **1) NOLEGGIO E DETRAIBILITA' IVA PER LE AUTOVETTURE**

L'acquisizione di un'autovettura per la generalità dei contribuenti che svolgono attività d'impresa o di lavoro autonomo è soggetta a limiti di deducibilità.

Questo avviene sia per l'acquisto diretto, sia per noleggio o leasing; ai fini IVA la detrazione è limitata se l'autoveicolo non è "definito" strumentale.

##### **1.1) La detrazione IVA**

L'Iva addebitata per il sostenimento di spese inerenti gli autoveicoli è detraibile integralmente, quindi, al 100% alternativamente:

1. se l'autoveicolo costituisce oggetto dell'attività propria del contribuente (ditta individuale o società che sia);
2. per i contribuenti (ditta individuale o società che siano) che svolgono attività di agente o rappresentante di commercio.

## ***STUDIO BELCASTRO***

Con riferimento al primo punto, da prassi consolidata e dottrina prevalente, l'autoveicolo costituisce oggetto dell'attività propria quando questo caratterizza l'attività svolta (commercio, lavorazione, noleggio, locazione ecc. di autoveicoli).

Pertanto, a titolo di esempio, una società di noleggio auto potrà detrarre integralmente l'Iva relativa alle spese inerenti l'autoveicolo mentre una società che vende prodotti software e che si avvalga di autovetture per lo spostamento dei propri dipendenti presso i clienti, non potrà detrarre integralmente l'Iva inerente le auto impiegate.

Condizione necessaria per la detrazione integrale dell'Iva è l'utilizzo esclusivo dell'autovettura da parte della società. È equiparato all'utilizzo esclusivo e, quindi, da diritto alla detrazione totale dell'Iva, anche l'utilizzo dell'autoveicolo da parte del dipendente per fini personali qualora allo stesso la società addebiti un corrispettivo per l'utilizzo privato. La ragione di questa equiparazione risiede nel fatto che l'addebito con fattura del corrispettivo al dipendente è soggetto a sua volta ad Iva.

Il corrispettivo è da determinarsi con le stesse regole previste per la quantificazione del fringe benefits ai fini dell'Ires. Pertanto, la base imponibile del corrispettivo è pari al 30% dell'ammontare corrispondente a una percorrenza convenzionale di 15.000 Km calcolato sulla base del costo chilometrico di esercizio dell'autoveicolo così come desumibile dalle tabelle Aci al netto dell'Iva. In altre parole, il corrispettivo lordo Iva addebitato al dipendente è quello desumibile sulla base delle tabelle Aci calcolato con le regole appena descritte.

In mancanza di addebito al dipendente di un corrispettivo specifico, l'Iva non sarà interamente detraibile fatta salva la sussistenza di una delle condizioni di cui ai punti 1. e 2. Nel caso in cui l'impiego dell'autovettura non soddisfi una delle condizioni sopra indicate, l'Iva relativa all'impiego del bene è ammessa in detrazione nella misura ridotta del 40% sul costo complessivo dell'automezzo. Questa limitazione nella detrazione non è soggetta a deroghe.

Non è consentito, cioè, detrarre l'Iva relativa alle auto in misura differente da quella indicata dal legislatore non essendo ammesso alcun elemento di prova atto a giustificare, eventualmente, un impiego dell'autovettura a fini aziendali superiore al 40% con, quindi, la teorica possibilità di detrarre in tale misura la relativa imposta. Questo vincolo opera anche per l'Amministrazione finanziaria la quale non potrà applicare una percentuale di detrazione dell'Iva inferiore a quella del 40% fissata dal legislatore.

Con riferimento agli agenti di commercio qualora quest'ultimo posseda un'auto per uso aziendale e un'altra per uso familiare, non si riscontra alcun ostacolo alla totale detrazione dell'Iva, a condizione che l'auto ad uso aziendale sia utilizzata effettivamente in modo esclusivo nell'attività. Più difficile è l'ipotesi in cui l'agente di commercio ha nella propria disponibilità una sola autovettura: in tal caso l'agente potrebbe individuare una quota di utilizzo riferita alla sfera personale e quindi da considerate indetraibile.

### **1.2) L'autovettura a noleggio: deducibilità del costo**

## ***STUDIO BELCASTRO***

Un'altra forma di acquisto di un autoveicolo da destinare ad uso aziendale da parte di un'impresa è il noleggio, contratto non traslativo della proprietà. Come per la locazione finanziaria, la mancata proprietà ostacola all'impresa la possibilità di iscrivere il bene tra le voci dell'attivo dello stato patrimoniale e, di conseguenza, di poter calcolare e dedurre le quote di ammortamento.

La caratteristica che differenzia il contratto di noleggio di lungo termine da quello di locazione finanziaria (leasing) è costituita:

- dal presupposto che anche per il contratto di noleggio è previsto un limite massimo all'importo deducibile per ciascun esercizio;
- non è previsto alcun limite per quanto riguarda la durata minima del contratto.

### **1.3) La deducibilità del noleggio**

In caso di locazione o di noleggio, i suddetti limiti cambiano e, in particolare, il costo massimo a cui commisurare l'aliquota del 20% per il calcolo del canone è pari a:

- euro 3.615,20 per le autovetture e gli autocaravan;
- euro 774,69 per i motocicli;
- euro 413,17 per i ciclomotori.

Un aspetto da tenere in considerazione è quello relativo al ragguglio del limite massimo di canone all'effettiva durata del contratto di noleggio. Tale limite è calcolato in base ad un contratto di noleggio che copra l'intero esercizio, motivo per cui in presenza di contratti di durata inferiore, è necessario inizialmente procedere alla rideterminazione dell'importo massimo deducibile.

Oltre ai contratti tipici di locazione di veicoli, negli ultimi anni si è imposto sempre con maggiore frequenza, in campo aziendale, il ricorso alla formula negoziale del noleggio full service. Il contratto full service è un contratto misto che prevede, oltre alla locazione, la fornitura di una serie di servizi che vengono prestati con riferimento alla gestione del veicolo locato.

Tra i vantaggi di natura aziendale che possono essere associati a tale tipologia contrattuale si evidenzia la possibilità di risparmiare sui costi amministrativi, quali quelli connessi, ad esempio, alle pratiche per incidenti stradali; le spese, tuttavia, seguono la deducibilità/indeducibilità indicata in precedenza.

### **1.4) Noleggio per agenti e rappresentanti**

In base a quanto previsto dall'art. 164, del DPR 917/86, i costi relativi al noleggio dei veicoli da parte dell'agente e rappresentante di commercio sono deducibili nella misura dell'80%. Per quanto riguarda il tetto di spesa massimo questo è pari a: euro 3.615,20 fino al 31.12.2016 ma è stato aumentato a euro 5.164,57 dal 1.1.2017.

La legge di Stabilità 2017 ha voluto estendere anche al noleggio il trattamento di favore che

## ***STUDIO BELCASTRO***

gli agenti hanno sull'acquisto delle autovetture. Per la loro acquisizione, infatti, il limite fiscale per gli agenti e i rappresentanti è di 25.822,84 euro (su cui calcolare l'80%), proprio il 43% in più rispetto al limite previsto per le altre imprese (18.075,99 euro, su cui calcolare il 20%).

### **ALLEGATI**

#### **Scadenario tributario di Marzo 2018**

### **PRECEDENTI CIRCOLARI 2018**

Numero	Del	Argomento
01/2018	14.01.2018	Legge di stabilità (novità in sintesi) Variazione tasso legale
02/2018	16.01.2018	Registrazione fatture anno 2017 e detraibilità iva Obbligatorio l'addebito degli "shoppers" nello scontrino ed in fattura
03/2018	03.02.2018	Legge finanziaria (novità in sintesi)
04/2018	17.02.2018	Novità sulla detrazione Iva e modalità registrazione fatture

# **STUDIO BELCASTRO**

## **SCADENZARIO TRIBUTARIO**

**MARZO 2018**

### **Giovedì 1**

- **Opzione Irap** – Scade il termine per le ditte individuali e per le società di persone per determinare l'imposta con le stesse modalità delle società di capitali ossia, da risultato di bilancio ed a prescindere dai recuperi fiscali
- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° febbraio e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° febbraio del relativo anno (giorno 1 per anni bisestili e giorno 2 per anni ordinari)

### **Mercoledì 7**

- **Sostituti di imposta** – Invio telematico della certificazione unica relativa alle somme erogate ed alle relative ritenute operate nell'anno precedente:
  - per lavoro dipendente da parte dei datori di lavoro (Cud)
  - per dividendi da parte delle società di capitali
  - per proventi finanziari da parte di notai, intermediari e società finanziarie
  - per lavoro autonomo o occasionale da parte del soggetto erogatore
  - per provvigioni da parte del soggetto erogatore

### **Giovedì 15**

- **Iva** – Scade il termine per l'emissione delle fatture differite relative alle consegne effettuate nel mese precedente (fermo restando l'obbligo del conteggio dell'iva dovuta con riferimento al mese di consegna dei beni e non al mese d'emissione della fattura)

**Venerdì 16**

- **Delega Unica - Modello F24 :**
  - **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
  - **Iva** - Versamento dell'iva relativa al IV trimestre dello scorso anno dovuta dai contribuenti trimestrali (con la maggiorazione dell'1%) (Liquidazione effettuata nel mese precedente)
  - **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva annuale, superiore a quella eventualmente versata in base alle liquidazioni periodiche, dovuta da tutti i contribuenti (mensili e trimestrali)
  - **Ritenute** – Versamento delle ritenute alla fonte operate durante il mese precedente su tutti i tipi di reddito da assoggettare a ritenuta fiscale (a titolo di acconto o a titolo di imposta)
  - **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente
  - **Inps - Collaboratori** - Versamento da parte del committente del contributo Inps dovuto sui compensi pagati nello scorso mese ai collaboratori coordinati e continuativi (soggetti o meno ad altra forma di contribuzione previdenziale)
  - **Inps – Pescatori autonomi** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente
  - **Inps – Agricoltura** – Versamento dei contributi assistenziali e previdenziali dovuti dai datori di lavoro agricolo per gli operai a tempo indeterminato e relativi al terzo trimestre dell'anno precedente
  - **Enpals** – Versamento contributi dovuti per il mese precedente
  - **Inpdai** – Versamento mensile dei contributi previdenziali
  
- **Inail — Mod. 10/SM** – Denuncia delle retribuzioni relative all'anno precedente su supporto magnetico o via internet
  
- **Tassa annuale di concessione governativa** – Termine per il versamento della tassa unica annuale sui libri sociali dovuta dalle società di capitali in ragione di € 309,87 (€ 516,46 per le società con capitale superiore a € 516.456,90)
  
- **Accise – Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell'accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese
  
- **Inpgi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
  
- **Apparecchi da intrattenimento** – Versamento eventuale saldo annuale canone di concessione sugli apparecchi da intrattenimento relativo all'anno precedente

## **STUDIO BELCASTRO**

### **Martedì 20**

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori di imballaggi

### **Giovedì 22**

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale saldo del I periodo contabile (gennaio-febbraio) calcolato al netto dei primi tre acconti già versati
- **Apparecchi da intrattenimento** – Versamento canone di concessione sugli apparecchi da intrattenimento relativo al I periodo contabile (gennaio-febbraio)

### **Domenica 25**

- **Enpaia** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Enpals** – Mod. 031/R (spettacolo) e Mod. 031/SP (sportivi) – Denuncia dei contributi relativi al mese precedente
- **Intrastat** – Elenchi “mensili” operazioni intracomunitarie – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi mensili per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “mensili” superiori a 50 mila Euro

### **Mercoledì 28**

## **STUDIO BELCASTRO**

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale I rata del II periodo contabile (marzo-aprile) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il VI periodo contabile precedente (novembre-dicembre anno precedente)

### **Venerdì 30**

- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° marzo e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° marzo del relativo anno

### **Sabato 31**

- **Sostituti di imposta** – Consegna della certificazione unica relativa alle somme erogate ed alle relative ritenute operate nell'anno precedente:
  - per lavoro dipendente da parte dei datori di lavoro (Cud)
  - per dividendi da parte delle società di capitali
  - per proventi finanziari da parte di notai, intermediari e società finanziarie
  - per lavoro autonomo o occasionale da parte del soggetto erogatore
  - per provvigioni da parte del soggetto erogatore
- **Iva** – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture
- **Scheda carburante** - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa
- **Iva intracomunitaria** – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di febbraio la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di gennaio
- **Imposta comunale sulla pubblicità** - Scadenza versamento secondo trimestre in caso di rateizzazione



## **STUDIO BELCASTRO**

- **Inps – Mod. DM 10/2** – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)
- **Dipendenti agricoltura** – Denuncia trimestrale (a mezzo Internet) della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato ed indeterminato) contenente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento

### **NOTA: Scadenze che cadono di sabato e/o in giorno festivo**

- **I termini di prescrizione** che scadono in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 2963 C.C.)
- **I termini di presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali** che scadono di sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (artt. 2 e 8 bis Dpr 322/1998)
- **I termini di versamento fiscali e previdenziali** che scadono di sabato o in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 6 c. 8 Dl 330/1994 e art. 18 c. 1 D.Lgs. 241/1997)