

TASSAZIONE DELLE AUTOVETTURE
per i soggetti diversi dai professionisti e dagli agenti di commercio

	IRPEF		IRES (art. 164 TUIR)		IRAP		IVA (R.M. 20/2/2008 n. 6)
	REDDITO DEL DIPENDENTE	REDDITO DEL AMMINISTRATORE	DIPENDENTI	AMMINISTRATORI (**)	DIPENDENTI	AMMINISTRATORI (**)	
SOLO PERSONALE	Fringe benefit (**) pari al valore normale ex art. 9 TUIR (es. tariffe di noleggio) al netto delle somme eventualmente corrisposte a fronte dell'utilizzo (art. 51, 5 TUIR)		La società può dedurre il costo e le spese di gestione fino all'importo del fringe benefit		Indeducibile in quanto reddito di lavoro dipendente/autonomo		Detraibilità pari al 40%
PROMISCUO <i>Per la maggior parte del periodo d'imposta</i>	Fringe benefit (**) pari al 30% della tariffa ACI per una percorrenza media di 15.000 km, ragguagliate ai giorni di utilizzo al netto delle somme eventualmente corrisposte a fronte dell'utilizzo (Art. 51, lett. a TUIR) (C.M. 11/E 16/2/2007 par. 8.1)		70% del costo senza tetto massimo 70% delle spese sostenute	La società può dedurre il costo e le spese di gestione fino all'importo del fringe benefit L'eccedenza è deducibile in misura pari al 20% con un tetto massimo ^(*) del costo (C.M. 1/E 19/1/2007 par. 17.B.1)	Indeducibile per la parte che forma reddito al dipendente/amministratore (C.M. 27/E 26/5/2009) L'eccedenza è deducibile posto che tutti i costi e le spese sono classificate in voci rilevanti ai fini IRAP (principio di derivazione)		Detraibilità al 100% le autovetture sono messe a disposizione dei dipendenti o amministratori a fronte di uno specifico corrispettivo in misura pari al fringe benefit (da considerare Iva inclusa)
PROMISCUO <i>Non per la maggior parte del periodo d'imposta</i>			20% del costo con un tetto massimo ^(*) 20% delle spese sostenute				
AZIENDALE	Non si genera alcun compenso		20% del costo con un tetto massimo ^(*) 20% delle spese sostenute		Deducibile al 100%		Detraibilità al 100%

(*) Tetto massimo

Nel caso di acquisto euro 18.075,99 per le autovetture; euro 4.131,66 per i motocicli; euro 2.065,83 per i ciclomotori.

Nei contratti di locazione finanziaria i limiti suddetti vanno rapportati al costo sostenuto dal concedente.

Il 20% del tetto massimo rileva anche ai fini del calcolo del limite del 5% per il calcolo della deducibilità delle spese di manutenzione e riparazione.

Nel caso di locazione o noleggio euro 3.615,20 per le autovetture; euro 774,69 per i motocicli; euro 413,17 per i ciclomotori.

Nei contratti di full service è necessario che dal contratto sia evidenziata la tariffa depurata dalle spese per i servizi accessori

() Fringe benefit**

Nella CM 16 febbraio 2007 n. 11/E è stato precisato che:

- nel caso in cui il dipendente corrisponda delle somme a fronte dell'utilizzo del veicolo per rimborsare in tutto o in parte il relativo costo sostenuto dall'impresa, dette somme vanno a decurtare il reddito di lavoro dipendente;
- i costi effettivamente sostenuti dall'impresa, per un ammontare corrispondente a dette spese, possano essere portati in deduzione dal reddito in quanto strettamente correlati al componente positivo tassato;
- l'importo complessivamente deducibile dall'impresa, a titolo di fringe benefit e di altri costi, non può eccedere quello delle spese sostenute per l'autoveicolo dato in uso promiscuo.

(*) Contemporanea carica di amministratore e dipendente**

La CM 1/E 19/1/2007 ha chiarito che prevale la posizione di dipendente

Le autovetture in uso al socio o suoi familiari
dal 2012

SOCIO	SOCIETÀ
La differenza tra il valore di mercato e il corrispettivo annuo previsto per la concessione in godimento concorre a formare il reddito complessivo del socio come reddito diverso ai sensi della nuova lettera h-ter) dell'art. 67 c. 1, del TUIR rapportato al periodo di godimento del bene	40% del costo con un tetto massimo ^(*) 40% delle spese sostenute (C.M. 24 15/6/2012)

La norma non si applica per i soci che siano anche contemporaneamente anche amministratori o dipendenti per i quali è prevale la norma sui capital gain prevista dagli articoli 51 e 54 TUIR (C.M. 24 15/6/2012)