

VEICOLI AZIENDALI

IVA - (aggiornamento: 15 giugno 2023)

QUALI MEZZI?

% IVA DETRAIBILE

Attenzione! I veicoli previsti dalla disciplina IVA sono **definiti** in modo **diversamente** rispetto a quanto stabilito ai fini del **#Reddito d'impresa**

Veicoli stradali a motore: tutti i veicoli a motore, diversi dai trattori agricoli o forestali e dai motocicli (*) per uso privato con motore di cilindrata superiore a 350 centimetri cubici, normalmente adibiti al trasporto stradale di persone o beni la cui **massa massima autorizzata non supera 3.500 kg** (anche se autocarri) e il cui numero di **posti a sedere**, escluso quello del conducente, **non è superiore a otto**

(*) [Tabella B, lettera f\) D.P.R. 633/1972](#)

Veicoli diversi dai precedenti: trattori agricoli o forestali, veicoli adibiti al trasporto stradale di persone o beni la cui **massa massima autorizzata supera 3.500 kg** e il cui numero di **posti a sedere**, escluso quello del conducente, **è superiore a otto**

40%
se tali veicoli **non** sono **utilizzati esclusivamente** nell'**esercizio** dell'**impresa**

100%
se tali veicoli sono **utilizzati esclusivamente** (*) nell'**esercizio** dell'**impresa**
(*) **solo** qualora sia possibile **dimostrare analiticamente** le percorrenze effettuate **esclusivamente** per **motivi aziendali** (interpello n. 954-114/2017)

100%
se i mezzi sono dati ai **dipendenti #in uso promiscuo esclusivamente** con **addebito** di un **corrispettivo**

100%
se formano **oggetto dell'attività propria dell'impresa**
Ad esempio: il veicolo viene utilizzato come taxi o da una scuola guida

100%
se importati o acquistati nell'**esercizio dell'impresa**

Lo stesso regime di detrazione si applica anche alle **spese di impiego** quali, ad esempio: carburante, pedaggi, manutenzioni e ricambi etc.



Salvo casi particolari, nel caso di successiva **cessione** dell'autovettura la base imponibile è determinata **moltiplicando** la **percentuale** utilizzata per la **detrazione** IVA, al **corrispettivo pattuito** [Art. 13 comma 5, D.P.R. 633/1972](#)

Ad esempio: IVA detratta al **40%**; corrispettivo di vendita pattuito al **netto** di IVA 10.000 € - **base imponibile = 10.000 * 40%**

Se il corrispettivo è pattuito al **lordo** di IVA (**22%**), per determinare il corrispettivo al netto di IVA è necessario dividere l'importo lordo per il **coefficiente 1,088** (valido con l'aliquota 22%)

Ad esempio: IVA detratta al 40%; corrispettivo di vendita pattuito al lordo di IVA 10.880 € corrispettivo IVA esclusa: 10.880 / 1.088 = 10.000 €

← **40%**

se invece, diversamente dal caso sottostante, il veicolo è messo **gratuitamente** a disposizione del dipendente, **non si configura una prestazione di servizi** soggetta ad IVA ([Art. 3, comma 6, D.P.R. 633/1972](#)) e l'imposta è **detraibile al 40%** ([Agenzia entrate Risposta n. 631/2020](#))

se i mezzi sono dati al dipendente in **#in uso promiscuo** con **addebito di corrispettivo** la **base imponibile** è costituita dal **valore normale** (*) dei servizi se è dovuto un **corrispettivo inferiore a tale valore**

(*) *Al momento, fino all'emanazione dell'apposito Provvedimento, quale valore normale si assume quello determinato a norma dell'articolo 51, comma 4, lettera a), del D.P.R. 917/1986 comprensivo delle somme eventualmente trattenute al dipendente e al netto dell'IVA che è già compresa in detto importo* ([Art. 14, comma 3, D.P.R. 633/1972](#), [Art. 24, comma 6, Legge 88/2009](#))

Ad esempio:

valore normale: 2.000 €; IVA sul valore normale 440 €; importo addebitato 1.000 €;
IVA dovuta: 440 € (sul valore normale)



La presente mappa analizza **solo i casi più frequenti**.
Per ulteriori informazioni **inviaci una richiesta!**



Sai che le parole precedute da # portano ad **altre mappe?**



Alcuni riferimenti:

Normativi:

[Art. 13 D.P.R. 633/1972](#)

[Art. 19bis1 D.P.R. n. 633/1972](#)

Prassi:

[Circolare Agenzia entrate n. 55/2007](#)

[Risoluzione DPF n. 6/2008](#)