

# INDICE

<i>Introduzione</i> .....	pag.	9
---------------------------	------	---

## **NOVITÀ DELLE MANOVRE FISCALI 2006, 2007 e 2008**

<b>1.</b> Novità in tema di imposta sul valore aggiunto .....	pag.	13
1.1 Incompatibilità della legislazione nazionale con il diritto comunitario: sentenza Corte Giustizia UE del 14.09.2006.....	pag.	13
1.2 Legislazione interna incompatibile con i principi comunitari ..	pag.	14
1.3 Regole per ottenere il rimborso e nuovi criteri per la detrazione: D.L. n. 258/06 conv. in L. 278/06.....	pag.	16
1.3.1 La determinazione del rimborso: l'effetto sulle imposte dirette .....	pag.	20
1.3.2 La determinazione del rimborso: regime fiscale della sopravvenienza attiva .....	pag.	22
<b>2.</b> Novità in tema di imposte dirette .....	pag.	23
2.1 Modifiche apportate dal D.L.223/06 conv. in L. 248/06 .....	pag.	23
2.2 I limiti alla deducibilità dei costi auto: D.L. n. 262/06 conv. in L. 286/06 .....	pag.	24
2.2.1 Il recupero delle deduzioni 2006 ex D.L. n.81/07.....	pag.	27
2.2.2 Modifica percentuali di deducibilità e calcolo degli ammortamenti 2006.....	pag.	28
2.3 Nuovi limiti alla deducibilità dei costi auto dal 2007: D.L. n. 81/07 conv. in L. 127/07.....	pag.	31

## **LE ISTANZE PER IL RIMBORSO DELL'IVA PREGRESSA**

<b>1.</b> Premessa .....	pag.	33
<b>2.</b> La norma di riferimento .....	pag.	33
<b>3.</b> L'istanza di rimborso telematica .....	pag.	37
3.1 QUADRO AD Dati acquisti .....	pag.	39
3.2 Determinazione analitica effetti II.DD. dirette: il quadro AR ...	pag.	42
3.2.1 Sezione di riepilogo ai fini IVA .....	pag.	42
3.2.2 Sezione di riepilogo ai fini redditi e IRAP .....	pag.	46
3.2.3 Esercitazione con determinazione analitica degli effetti IVA e dirette .....	pag.	50
3.3 Compilazione semplificata .....	pag.	55
3.3.1 Esercitazione con determinazione forfetaria degli effetti IVA e dirette .....	pag.	56
<b>4.</b> Rimborso in base a documentazione .....	pag.	62

## **CAPITOLO PRIMO CLASSIFICAZIONE DEI VEICOLI**

<b>1.</b>	Codice della strada e norme comunitarie .....	pag. 63
<b>2.</b>	Norme fiscali .....	pag. 66
2.1	Imposte dirette .....	pag. 66
2.2	Imposta sul valore aggiunto .....	pag. 67

## **CAPITOLO SECONDO VEICOLI A DEDUCIBILITÀ INTEGRALE**

<b>1.</b>	Premessa .....	pag. 69
<b>2.</b>	Imposte dirette .....	pag. 69
2.1	Veicoli esclusivamente strumentali .....	pag. 70
2.2	Veicoli adibiti ad uso pubblico .....	pag. 71
2.3	Veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti .....	pag. 71
<b>3.</b>	Imposta sul valore aggiunto.....	pag. 72

## **CAPITOLO TERZO VEICOLI A DEDUCIBILITÀ LIMITATA**

<b>1.</b>	Premessa .....	pag. 75
<b>2.</b>	Acquisto di veicoli .....	pag. 76
2.1	Imposte dirette .....	pag. 76
2.1.1	Ridotte le ipotesi di ammortamento anticipato.....	pag. 79
2.2	Imposta sul valore aggiunto .....	pag. 80
<b>3.</b>	Acquisto del veicolo tramite leasing .....	pag. 85
3.1	Imposte dirette .....	pag. 85
3.1.1	IRAP .....	pag. 88
3.2	Imposta sul valore aggiunto .....	pag. 90
<b>4.</b>	Noleggio dei veicoli .....	pag. 92
4.1	Imposte dirette .....	pag. 92
4.2	Imposta sul valore aggiunto .....	pag. 94
<b>5.</b>	Spese relative ai veicoli .....	pag. 95
5.1	Imposte dirette .....	pag. 95
5.2	Imposta sul valore aggiunto .....	pag. 96
<b>6.</b>	Veicoli dei professionisti .....	pag. 97
6.1	Imposte dirette .....	pag. 97
<b>7.</b>	No interpello disapplicativo per la deduzione dei costi .....	pag. 98

## **CAPITOLO QUARTO VEICOLI DEGLI AGENTI**

<b>1.</b>	Disciplina ai fini delle imposte sul reddito.....	pag. 101
1.1	Acquisto di autovetture e autocaravan .....	pag. 101
1.2	Acquisto di ciclomotori e motocicli .....	pag. 103
1.3	Noleggio .....	pag. 103
1.4	Acquisizione in leasing .....	pag. 104
1.5	Leasing e IRAP .....	pag. 106
<b>2.</b>	Disciplina ai fini IVA.....	pag. 107
<b>3.</b>	Considerazioni finali .....	pag. 110

## **CAPITOLO QUINTO VEICOLI CONCESSI IN USO A DIPEDENTI ED AMMINISTRATORI**

<b>1.</b>	Veicoli concessi in uso ai dipendenti .....	pag. 113
1.1	Utilizzo esclusivamente personale .....	pag. 113
1.2	Utilizzo esclusivamente aziendale .....	pag. 113
1.3	Utilizzo promiscuo .....	pag. 114
1.3.1	Imposta sul valore aggiunto .....	pag. 118
1.3.1.1	La detrazione sugli acquisti.....	pag. 121
1.3.1.2	I dubbi da risolvere .....	pag. 123
1.3.1.3	Inizio e cessazione dell'uso promiscuo: il problema della rettifica .....	pag. 124
1.3.2	La determinazione del " <i>fringe benefit</i> " .....	pag. 127
1.3.3	Profili di convenienza .....	pag. 129
<b>2.</b>	Veicoli concessi in uso agli amministratori .....	pag. 136
2.1	Utilizzo esclusivamente personale .....	pag. 136
2.2	Utilizzo esclusivamente aziendale .....	pag. 136
2.3	Utilizzo promiscuo .....	pag. 137
2.3.1	Uso promiscuo del veicolo da parte dell'amministratore / collaboratore .....	pag. 138
2.3.1.1	Imposte dirette .....	pag. 138
2.3.1.2	Imposta sul valore aggiunto .....	pag. 140
2.3.2	Uso promiscuo all'amministratore professionista.....	pag. 142
2.3.2.1	Imposta sul valore aggiunto .....	pag. 143
2.3.2.2	Imposte dirette .....	pag. 143

## **CAPITOLO SESTO DISCIPLINA DELLA SCHEDA CARBURANTE**

<b>1.</b> Documentazione degli acquisti di carburante .....	pag. 145
1.1 Scheda carburante .....	pag. 145
1.2 Obbligo di emissione della fattura .....	pag. 146
1.3 Emissione facoltativa della fattura .....	pag. 146
<b>2.</b> Caratteristiche della scheda carburante .....	pag. 147
2.1 Contenuto della scheda carburante .....	pag. 147
2.2 Dati non più obbligatori .....	pag. 150
<b>3.</b> Adempimenti gestore impianto di distribuzione .....	pag. 150
<b>4.</b> Disciplina ai fini IVA.....	pag. 151
<b>5.</b> Scritture contabili .....	pag. 152

## **CAPITOLO SETTIMO AUTOVEICOLI AD USO SPECIALE**

1. Veicoli ad uso speciale .....	pag. 155
2. Autovetture ad “uso ufficio” .....	pag. 156
3. Autovetture ad “uso pubblicitario” .....	pag. 158
4. Veicoli immatricolati ad “uso autocarro” .....	pag. 159
5. Giro di vite alle immatricolazioni “di comodo” .....	pag. 161
6. Autovetture ad “uso dimostrativo” .....	pag. 167

## **CAPITOLO OTTAVO LA CESSIONE DELLE AUTOVETTURE**

1. La cessione del veicolo .....	pag. 169
1.1 Imposte dirette .....	pag. 169
1.1.1 Imprese .....	pag. 169
1.1.2 Professionisti .....	pag. 171
1.2 Imposta sul valore aggiunto .....	pag. 172
1.2.1 La prima cessione del veicolo .....	pag. 172
1.2.1.1 Cessione di autovettura acquistata fino al 31.12.2000.....	pag. 172
1.2.1.2 Cessione di autovettura acquistata dal 1.1.2001 e fino al 31.12.2005.....	pag. 173
1.2.1.3 Cessione di autovettura acquistata dal 01.01.2006 al 13.09.2006.....	pag. 175

1.2.1.4 Cessione di autovettura acquistata dal 14.09.2006 al 26.06.2007 .....	pag. 175
1.2.1.5 Cessione di autovetture acquistate dal 27 giugno 2007 .....	pag. 176
1.2.2 La seconda cessione del veicolo .....	pag. 177
1.2.2.1 Cessione della vettura con detrazione a monte del 40% .....	pag. 180
1.2.2.2 Cessione della vettura con detrazione a monte del 10% o del 15%.....	pag. 181
1.2.2.3 Come applicare il regime di simmetria alle seconde cessioni? .....	pag. 182
<b>2. Cessione del contratto di leasing .....</b>	<b>pag. 188</b>
2.1 Imposte dirette .....	pag. 188
2.2 Imposta sul valore aggiunto .....	pag. 193
2.2.1 Trattamento IVA in capo al cedente .....	pag. 194
2.2.2 Trattamento IVA in capo all'acquirente.....	pag. 196

## **APPENDICE DI PRASSI E LEGISLAZIONE**

– Circolare n. 8/E del 13/03/2009.....	pag. 197
– Risoluzione n. 344/E del 05/08/2008 .....	pag. 198
– Circolare n. 52/E del 30/07/2008.....	pag. 201
– Circolare n. 47/E del 18/06/2008 (stralcio).....	pag. 206
– Risoluzione n. 172/E del 24/04/2008 .....	pag. 209
– Risoluzione n. 6/DPF del 20/02/2008.....	pag. 211
– Circolare n. 55/E del 12/10/2007.....	pag. 217
– Circolare n. 28/E del 16/05/2007.....	pag. 226
– Circolare n. 21 del 17/04/2007.....	pag. 229
– Risoluzione n. 190/E del 27/07/2007 .....	pag. 231
– Risoluzione n. 59/E del 23/03/2007 .....	pag. 233
– Circolare n. 11 del 16/02/2007 (stralcio).....	pag. 236
– Circolare n. 1 del 19/01/2007 (stralcio).....	pag. 238
– Circolare n. 48 del 10/02/1998.....	pag. 243
– Circolare n. 326 del 23/12/1997 (stralcio).....	pag. 254
– Circolare n. 205 del 12/08/1998 .....	pag. 256
– Circolare n. 5 del 26/01/2001 (stralcio).....	pag. 263
– Risoluzione prot. 267 del 11/11/1995 .....	pag. 264
– Risoluzione n. 34 del 13/02/2003 .....	pag. 264
– Circolare n. 188 del 16/07/1998 (stralcio).....	pag. 267
– Risoluzione n. 244 del 23/07/2002 .....	pag. 270
– Risoluzione n. 179 del 12/11/2001 .....	pag. 273
– Circolare n. 50 del 12/06/2002 (stralcio).....	pag. 275

- Testo coordinato del decreto-legge n. 258 del 15 settembre 2006 G.U. n. 265 del 14-11-2006 ..... pag. 276
- Sentenza della Corte (Terza sez.) 14 settembre 2006 ..... pag. 277
- Decreto Legge n. 262/06 (stralcio) ..... pag. 289
- Decreto Legge n. 81/07 (stralcio) ..... pag. 290
- Interrogazione n. 5-01451 del 18/09/2007. Testo della risposta ..... pag. 290
- Decisione del Consiglio dell'Unione Europea del 18 giugno 2007 ..... pag. 292
- Legge n. 88 del 07/07/2009 (Comunitaria 2008) art. 24 commi da 4 a 8..... pag. 293