



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF002
INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 2

OGGETTO	AGENTI E RAPPRESENTANTI – NUOVA DEDUCIBILITA' DEI CANONI DI NOLEGGIO DELLE AUTOVETTURE
RIFERIMENTI	ART. 164 TUIR, CO. 37, ART. 1 L. 232/2016 (LEGGE DI BILANCIO 2017)
CIRCOLARE DEL	10/01/2017

NUOVO LIMITE DI DEDUCIBILITA' VALIDO ANCHE PER I VECCHI CONTRATTI

A partire dal 1° gennaio 2017 è previsto:

- un incremento del **costo massimo deducibile** per agenti e rappresentanti in riferimento all'utilizzo di autovetture in **noleggio** o in **locazione** nello svolgimento della propria attività

che passa da:

- da € **3.615,20**
- ad € **5.164,57**.

Resta invariata la percentuale di deducibilità (80%) e il limite massimo di deducibilità in caso di acquisto dell'auto (€ 25.822,84).

L'art. 164 del Tuir detta i limiti di deducibilità dei costi degli automezzi utilizzati nell'esercizio d'impresa, arte o professione.

TIPOLOGIA DI AUVETTURA	Deducibilità	Costo massimo (acquisto o leasing)
esclusivamente strumentale "nell'attività propria" dell'impresa o adibita ad uso pubblico (art. 164 c. 1 lett. a))	100%	-
data in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta (art. 164 c. 1 lett. b-bis))	70%	-
generalità dei casi (art. 164 c. 1 lett. b))	20% 80% per agenti e rappresentati	€ 18.075,99 € 25.822,84 per agenti e rappresentati

AUTOVETTURA IN LOCAZIONE O A NOLEGGIO

In **passato** era previsto un **limite massimo di deducibilità indifferenziato** (dunque uguale sia per agenti di commercio che per imprese e professionisti), pari ad € **3.615,20**.



Due ruote: tale limite riguarda solo gli autoveicoli; sono previsti limiti diversi per:

- motocicli (€ 774,69)
- ciclomotori (€ 413,17).

NOVITA': il comma 37 della Legge di Stabilità 2017 introduce una differenziazione anche in relazione al limite massimo di deducibilità per la locazione/noleggio in relazione agli agenti di commercio (analogamente a quanto già previsto per l'acquisto/leasing) dell'autovettura:

- a partire dal **1° gennaio 2017**
- tale costo massimo fiscale passa da € **3.615,20** a € **5.164,57**.

NEW

AUTO AGENTI E RAPPRESENTANTI		Fino al 31/12/2016	Dal 1/01/2017
Percentuale di deducibilità		80%	80%
Costo massimo deducibile	Acquisto	€ 25.822,84	€ 25.822,84
	NOLEGGIO E LOCAZIONE	€ 3.615,20	€ 5.164,57

Il nuovo limite di deducibilità dovrebbe applicarsi:

- sia ai **nuovi contratti di noleggio**
- che ai contratti **già stipulati al 31/12/2016**.



Nota: la novità si applica anche ai promotori finanziari e agli agenti assicurativi (RM 267/1995).

Resta invariato il limite di deducibilità massimo se il noleggio interessa imprese o professionisti (€ 3.615).

SI APPLICA IL DOPPIO LIMITE DI DEDUCIBILITA'

Come chiarito più volte dall'Agenzia (CM 48/1998), per la determinazione della quota deducibile trovato applicazione un doppio limite:

- percentuale (**80%**)
- assoluto (**€ 5.164,57**).

Esempio1

Agente con autovettura a noleggio con costo annuo di € 5.000

DEDUCIBILITA' FINO AL 31.12.2016	A PARTIRE DAL 1° GENNAIO 2017
80% di 3.615,20 = 2.892,16	80% * 5.000 = 4.000

Va evidenziato che il nuovo limite (così come accadeva in precedenza):

- è riferito all'intero anno solare
- se il contratto di noleggio ha durata inferiore all'anno è necessario ragguagliare il limite ai giorni di durata del contratto.

Esempio2

Agente con autovettura a noleggio con costo di € 2.000 per 90 giorni

Limite massimo di deduzione: $5.164,57 * 90/365 = 1.273,46$.
Rimane indeducibile la parte eccedente ($2.000 - 1.273,46$).

IL CONTRATTO FULL SERVICE

Nell'affrontare il caso del contratto di noleggio **full service** (quel contratto, cioè, comprendente sia il canone di noleggio che i servizi accessori riferite alla gestione del mezzo), l'Agenzia ha avuto modo di chiarire che in tal caso il doppio limite di deducibilità non si applica ai servizi accessori ma al solo canone di noleggio (CM 48/1998).

Esempio3

Canone di noleggio di € 15.000 di cui:

- € 12.000 per il noleggio dell'automezzo
- € 3.000 per i servizi accessori.

Si potrà dedurre:

- per il noleggio dell'automezzo l'80% di **€ 5.164,57**
- per i **servizi accessori l'80% di € 3.000**.