

# STUDIO COMMERCIALE E TRIBUTARIO

LORENZO BANDINELLI

LUCA PACINI

DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

REVISORI CONTABILI

CONSULENZA DEL LAVORO

VIA TRAVERSA FIORENTINA, 10 - 59100 PRATO



TEL. 0574 632577

FAX 0574 632577 R.A.

E-MAIL: [banpac@tiscali.it](mailto:banpac@tiscali.it)

ALBERTO DR AZZINI  
CONSULENTE DEL LAVORO  
CATERINA BRESCHI  
DOTT. IN SCIENZE ECON. BANCARIE  
CHIARA LOMBARDI  
DOTT. IN ECONOMIA AZIENDALE

**A tutti i Sigg.ri Clienti  
loro sedi**

*Circ. 10-07 Iva autovetture*

Prato, lì 19/03/2007

**Oggetto: Istanza di rimborso Iva sulle autovetture.**

*Rif.: D.L. n. 258/06 (convertito nella Legge 278/06) - Sentenza Corte di Giustizia Europea del 14/9/2006 - Ns. circolare n° 26/06.*

Con un recente provvedimento, l'Agenzia delle Entrate ha approvato il modello per presentare l'istanza di rimborso dell'Iva non detratta sulle spese di acquisizione e di impiego delle autovetture.

Il recupero dell'Iva assolta in passato potrà avvenire, a scelta del contribuente, secondo due distinte modalità:

1. presentazione di un'istanza telematica con una percentuale forfetaria di detrazione dell'Iva stabilita dall'Agenzia delle Entrate;
2. presentazione di un'istanza cartacea (secondo le regole ordinarie) con una percentuale di detrazione Iva effettiva (maggiore di quella forfetaria) indicata dal contribuente.

Salvo limitati casi in cui il contribuente sia in grado di produrre documentazione amministrativo-contabile a supporto della istanza di rimborso, è di tutta evidenza la convenienza a presentare l'istanza telematica, che richiede la sola conservazione della documentazione e si basa su una percentuale forfetaria di detrazione che non deve essere provata dal contribuente.

I principali elementi da tenere in considerazione per la presentazione della istanza telematica sono i seguenti:

la percentuale forfetaria di detrazione dell'Iva proposta dall'Agenzia delle Entrate è generalmente pari al **40%**;

l'istanza va presentata esclusivamente **con modalità telematiche entro la data del 15 aprile 2007**;

il periodo interessato dal rimborso va dallo **01/01/2003 al 13/09/2006**;

il rimborso interessa tutti i soggetti titolari di partita Iva;

il rimborso è relativo sia alle spese di acquisizione delle autovetture (acquisto in proprietà, noleggio, leasing) che alle spese di impiego (carburanti e lubrificanti, spese per manutenzioni e riparazioni, spese di custodia, ecc.);

il rimborso **non** interessa le spese relative ai pedaggi autostradali in quanto trattasi di un'ipotesi di indetraibilità oggettiva che quindi, ancora oggi, presenta un'indetraibilità del 100%;

la documentazione a supporto dell'istanza (copia delle fatture di spesa) dovrà essere conservata ed esibita, a richiesta, all'Amministrazione Finanziaria;

Tuttavia ai fini della valutazione della convenienza della richiesta del rimborso Iva, va ricordato che:

- per le fatture di acquisizione delle autovetture (acquisto, noleggio e leasing) relative al periodo 01/01/2003 - 31/12/2005 la percentuale di detrazione prevista era pari al 10% dell'Iva indicata in fattura;
- per le fatture di acquisizione delle autovetture (acquisto, noleggio e leasing) relative al periodo 01/01/2006 - 13/09/2006 la percentuale di detrazione prevista era pari al 15% dell'Iva indicata in fattura;
- in relazione alle cessioni delle autovetture di cui ai punti precedenti (per le quali è stata operata una detrazione parziale dell'Iva al momento dell'acquisto) è stato assoggettato ad Iva il solo 10% o 15% del corrispettivo di cessione mentre il residuo 90% o 85% del corrispettivo è stato considerato escluso da Iva;
- in relazione alle spese di impiego delle autovetture (carburanti e lubrificanti, spese per manutenzioni e riparazioni, spese di custodia, ecc.) l'Iva era considerata indetraibile nella misura del 100%;

Pertanto, a seguito della istanza di rimborso sulla base della percentuale forfetaria determinata dall'Agenzia delle Entrate il contribuente:

- potrà chiedere in detrazione un ulteriore 30% o 25% dell'Iva non detratta sulle spese di acquisizione (acquisto, noleggio e leasing);
- potrà chiedere in detrazione il 40% dell'Iva non detratta sulle spese di impiego (carburanti e lubrificanti, spese per manutenzioni e riparazioni, spese di custodia, ecc.).

Nella determinazione della **effettiva somma da chiedere a rimborso**, il modello dell'istanza richiede che il contribuente **tenga conto delle altre imposte che ha risparmiato per effetto della deduzione dal reddito dell'Iva**, in passato considerata indetraibile ed oggi richiesta in detrazione. Tale procedura comporta un notevole aggravio di costi e adempimenti in quanto è necessario procedere alla riliquidazione delle dichiarazioni dei redditi relative agli anni interessati dal rimborso.

**Occorre segnalare inoltre che l'Agenzia delle Entrate nei casi di intervenuta cessione dei veicoli assoggettando ad Iva il solo 10% o 15% del corrispettivo, richiede (nel solo caso di presentazione dell'istanza di rimborso) che tutto il corrispettivo residuo (90% o 85%) sia da assoggettare ad Iva. E tutto ciò al solo fine evidente di disincentivare la presentazione delle istanze di rimborso.**

Infine, in relazione alla documentazione che attesta gli acquisti di carburante (scheda carburante), è opportuno che l'impresa effettui un controllo puntuale delle schede al fine di evitare, in caso di eventuali controlli da parte dell'amministrazione finanziaria, contestazioni anche in merito alla deduzione del costo sostenuto.

Alleghiamo alla presente una scheda per facilitare la rilevazione dei costi sostenuti per i quali è possibile richiedere il rimborso, parziale, dell'Iva assolta sugli acquisti.

Ripetiamo che questo rimborso riguarda esclusivamente le imprese che non hanno detratto integralmente l'Iva sull'acquisto o impiego dell'autovetture.

Stante il breve termine (**15/04/2007**) entro il quale deve essere presentata l'istanza di rimborso Iva, **richiediamo che le imprese interessate a questa pratica contattino lo studio con la massima urgenza.**

Restiamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali Saluti,

*Studio Commerciale e Tributario*

**Allegato: SCHEDA RACCOLTA DATI PER RIMBORSO IVA AUTOMEZZI**

<b>Ditta:</b>	
---------------	--

I seguenti prospetti debbono essere compilati in relazione ai soli mezzi per i quali **non** sia stata integralmente detratta l'imposta. Il modello va fotocopiato per ciascuno degli anni dal 2003 al 13 settembre 2006 (fare sempre riferimento alla data della fattura e non a quella di registrazione). Per ogni mezzo acquistato allegare copia della pagina del libro beni ammortizzabili.

Anno 200... – acquisti in proprietà (inserire tutti i mezzi acquistati, compresi i riscatti da <i>leasing</i> )							
tipo	Targa	Numero fattura	Data fattura	imponibile	IVA esposta in fattura	Importi esclusi	IVA detratta
<b>TOTALI</b>		<b>Numero documenti</b>		<b>imponibile</b>	<b>IVA esposta</b>		<b>IVA detratta</b>
Nello spazio sottostante inserire i mezzi venduti							
Tipo	Targa	Numero fattura	Data fattura	imponibile	IVA esposta in fattura	Importi esclusi o fuori campo	

Anno 20... – acquisti in <i>leasing</i> (compilare un prospetto per ciascun mezzo)							
Tipo	Targa	Numero fattura	Data fattura	imponibile	IVA esposta in fattura	IVA detratta	Deducibilità fiscale
<b>TOTALI</b>		<b>Numero documenti</b>		<b>Imponibile</b>	<b>IVA esposta in fattura</b>	<b>IVA detratta</b>	



Anno 20... – spese di custodia, noleggio, altre diverse con esclusione di autostrade

Fornitore	Targa	Numero fattura	Data fattura			Imponibile	IVA esposta	Deducibilità ai fini delle imposte	
								%	In euro
<b>TOTALI</b>		<b>Numero documenti</b>				<b>Imponibile</b>	<b>IVA</b>		

Data ...../ ...../ .....

FIRMA \_\_\_\_\_

Con la sottoscrizione del presente modulo:

- si conferma allo studio la veridicità dei dati suesposti, come risulta dalle copie di documenti allegati.