

tabella comparativa costi detraibili iva e imposte dirette

COSTI:	IVA	II.DD. Irpef o ires	note
acquisto autovettura qualunque cilindrata	si tutta detraibile	si - con limite max dell' 80% di euro 25.822,84= netto iva quindi euro 20.658,00 max	secondo regole dell'ammortamento art 164 TUIR
leasing autovettura qualunque cilindrata	si iva sui canoni detraibile	si - con limite max della proporzione tra il costo di acquisto max euro 20.658,00 ed il prezzo dell' autovettura al netto iva	secondo regole competenza canoni di leasing ! detrazione canoni leasing periodo non ! inferiore a 48 mesi ! art 102 TUIR
noleggio autovettura qualunque cilindrata	si iva sui canoni detraibile	si - con limite max di euro 3.615,00= annui netto iva	
acquisto noleggio leasing autocarro purchè dimostrabile l' utilizzo per fini di impresa	si tutta detraibile	si tutto detraibile senza limitazioni	! acquisto: secondo norme ! sull'ammortamento ! leasing :per competenza detrazione canoni ! non inferiore a 40 mesi
ammortamento autovettura qualunque sia la cilindrata		si - 25% annuo con limite max della proporzione tra il costo di acquisto max euro 20.658,00 ed il prezzo della macchina	! - per il 1 anno l'ammortamento ! è ridotto alla metà (12,5%) ! per secondo anno in poi 25% ! quinto anno residuo
ammortamento autocarro qualunque sia la cilindrata		si - 20% annuo	! - per il 1 anno l'ammortamento ! è ridotto alla metà (10,00%) ! per secondo anno in poi 20,00% ! ultimo anno 10,00%
acquisto motociclo cilindrata inf 350cc	si tutta detraibile	si - con limite max dell' 80% di euro 4.131,66= netto iva quindi euro 3.305,00 max	secondo regole dell'ammortamento
leasing motociclo cilindrata inf 350cc	si tutta detraibile	si - con limite max della proporzione tra il costo di acquisto max euro 4.131,66= ed il prezzo dell' autovettura al netto iva	secondo regole competenza canoni di leasing ! detrazione canoni leasing periodo non ! inferiore a 48 mesi
noleggio motociclo qualunque cilindrata	si iva sui canoni detraibile	si - con limite max di euro 774,69= annui netto iva	
acquisto ciclomotore cilindrata inf 50cc	si tutta detraibile	si - con limite max dell' 80% di euro 2.065,83= netto iva quindi euro 1.653,00 max	secondo regole dell'ammortamento
leasing ciclomotore cilindrata inf 350cc	si tutta detraibile	si - con limite max della proporzione tra il costo di acquisto max euro 2.065,83= ed il prezzo dell' autovettura al netto iva	secondo regole competenza canoni di leasing ! detrazione canoni leasing periodo non ! inferiore a 48 mesi
noleggio ciclomotore qualunque cilindrata	si iva sui canoni detraibile	si - con limite max di euro 413,17= annui netto iva	
Lungo noleggio autovettura qualunque cilindrata quota inerente al noleggio	si iva sui canoni detraibile	si - con limite max di euro 3.615,00= annui netto iva	! detrazione secondo competenza
quota relativa ad altre prestazioni: assicurazione bollo manutenzione ecc	si detraibile sui costi aggiuntivi	si al 80% su tutti i costi aggiuntivi	! detrazione secondo competenza
costi esercizio Autovettura motocicli e ciclomotori carburanti, lubrificanti riparazioni e manutenzioni sostituzione pneumatici custodia e parcheggio lavaggio autovettura	si tutta detraibile	si costo detraibile con limite dell' 80%	! per riparazioni e manutenzioni: l'importo ! annuo delle riparazioni, sommate agli altri ! costi di riparazione degli altri beni dell' ! impresa non può superare il 5% del valore ! dei beni impresa esistenti; eventuale costo ! eccedente è deducibile i 5 anni ! Se beni detenuti in leasing non vi è limite ! di importo
altri costi esercizio senza iva x autovettura motocicli e ciclomotori assicurazione bollo qualunque sia la cilindrata	non vi è iva	si costo detraibile con limite dell' 80%	
pedaggi autostradali autovetture, motocicli e ciclomotori	SI tutta detraibile	si costo detraibile con limite dell' 80% compreso iva indetraibile	
ristoranti e alberghi titolare e o soci entro e fuori residenza o sede dell'impresa	SI tutta detraibile se documentata da fattura	si - parzialmente detraibili per 75,00% dell'ammontare al netto iva	! max un pasto una cena e un pernott. ! x agente al giorno ! vedere anche Circolare Ag. Entrate n. 53/E ! del 5/9/2008 e D.M. 19/11/2008 ! art 109 comma 5 TUIR
ristoranti e alberghi per più persone entro e fuori residenza o sede dell'impresa	SI tutta detraibile se documentata da fattura	si - parzialmente detraibili per 75,00% dell'ammontare al netto iva con limite del 1,3% dei ricavi sino a 10 milioni di euro	! art 108 comma 2 TUIR e DM 19/11/2008

spese accoglienza clienti per finalità promozionali e pubbliche relazioni alberghi ristoranti convegni	! SI ! tutta detraibile ! se documentata da fattura	! si - parzialmente ! detraibili per 75,00% dell'ammontare ! al netto iva ! con limite del 1,3% dei ricavi sino a 10 milioni ! di euro	! art 108 comma 2 TUIR e DM 19/11/2008
spese x omaggi inferiori a EURO 50,00 senza iva	! si ! tutta detraibile	! si ! tutti detraibili senza limitazioni	! purchè si giustifichi a chi sono stati ! consegnati con DDT o registro omaggi.
omaggi superiori a EURO 50,00 compreso iva	! NO ! tutta indetraibile	! si ! tutti detraibili con limite ! del 1,3% dei ricavi sino a 10 milioni Euro	! purchè si giustifichi a chi sono stati ! consegnati con DDT o registro omaggi.
telefoni cellulari	! si solo in parte ! detraibile al 50%	! si - solo in parte detraibile ! al 80% compreso iva indetr.	!
telefono fisso ufficio	! si ! tutta detraibile	! si - solo in parte detraibile ! al 80% compreso iva indetr.	!
telefono fisso casa (unica linea)	! si ! detraibile in proporzione	! si per le telefonate relative alla solo attività ! di agente - con il limite dell' ! 80% compreso iva indetr.	! in pratica di devono determinare ! le telefonate realtive all'attività ! e su queste di detrae l' 80%
beni strumentali inerenti all'attività impresa in modo totale quauli ad esempio: computer stampante video ecc. scrivanie sedie poltrone mobili e arredi x ufficio borse, valigie	! si ! tutta detraibile	! si ! tutti detraibili se di importo inferiore ! a euro 516,00 ! se superiori detrazione per quote di ! ammortamento	! ammortamento secondo aliquote ! come da tebella ministeriale ! beni anche situati nell'abitazione dell'agente ! purchè lo stesso non disponga dell'ufficio
beni e servizi inerenti l'attività con fattura	!	!	!
cancelleria e stampati	! si	! si	!
libri, giornali e riviste	!	!	!
altri beni inerenti l'attività	! tutta detraibile	! sempre detraibili	!
consulenze professionali e a collaboratori	! se documentata da fattura	!	!
provvigioni a sub agenti	!	!	!
spese senza fattura ma con giustificativo	!	!	!
valori bollati	!	! si	!
contributi associativi	!	! sempre detraibili	!
tassa annuale cciaa	!	!	!
Enasarco x sub agenti	!	!	!
compensi collaboratori (senza iva)	!	!	!
beni e servizi inerenti all'attività di impresa utilizzati in modo promiscuo	! si ! solo in parte ! detraibile ! in funzione utilizzo impresa	! si ! solo in parte ! detraibile ! in funzione utilizzo impresa	!
beni e servizi non inerenti all'attività impresa	! NO ! sempre indetraibili	! NO ! sempre indetraibili	!
affitto e spese ufficio	! si ! sempre detraibile ! se documentata da fattura	! si ! sempre detraibili	!
affitto	!	!	!
spese condominiali	!	!	!
oneri accessori	!	!	!
utenze elettrica / riscaldamento/ raffrescamento	!	!	!
affitto e spese Abitazione uso promiscuo	! si ! solo in parte ! detraibile ! in funzione utilizzo impresa	! si ! solo in parte ! detraibile ! in funzione utilizzo impresa ! max 50% del costo	! molta attenzione nel calcolare la ! detrazione IVA, in funzione dell'effettivo ! utilizzo ai fini impresa
affitto	!	!	!
spese condominiali	!	!	!
oneri accessori	!	!	!
utenze elettrica / riscaldamento/ raffrescamento	!	!	!
interessi passivi	!	!	!
su scoperto conto corrente (c/c aziendale)	! no ! senza iva	! si ! sempre detraibili	!
su acquisto autovettura	! no ! senza iva	! si - 80% con limite max ! della proporzione tra il costo ! di acquisto max euro 20.658,00 ! ed il prezzo dell' autovettura al netto iva	!
abbigliamento solo quello antinfortunistico	! si ! sempre detraibile ! se documentata da fattura	! si ! sempre detraibili	!
abbigliamento normale	! no ! sempre indetraibile	! no ! sempre indetraibili	!