



COSTI A DEDUCIBILITÀ II.DD. / DETRAIBILITÀ IVA LIMITATA.			
Descrizione	Limiti alla deducibilità delle imposte	Limiti alla detraibilità dell'I.v.a.	Annotazioni
Alberghi e ristoranti			
Spese pasti e pernottamenti (che <u>non</u> costituiscono spese di rappresentanza)	Deducibili al 75% (se dimostrabile l'inerenza della spesa). Per i professionisti è previsto un limite assoluto di deducibilità pari al 2% dei compensi percepiti.	Iva detraibile al 100% se la spesa è documentata da fattura.	
Spese pasti e pernottamenti (che costituiscono spese di rappresentanza)	Deducibili al 75% (se dimostrabile l'inerenza della spesa) nel limite massimo fissato dal DM 19/11/2008; il calcolo dell'importo massimo deducibile si effettua applicando le apposite percentuali. (vedere la voce spese di rappresentanza)	I.v.a. indetraibile	
Autovetture (1)			
Spese per acquisto autovetture (<u>imprese e professionisti</u>)	Ammortamento deducibile al 20% del costo del bene sino ad un massimo di € 18.076,00	Detraibilità pari al 40%	
Spese per acquisto autovetture (<u>agenti e rappresentanti</u>)	Ammortamento deducibile all' 80% del costo del bene sino ad un massimo di € 25.822,00	Detraibilità pari al 100%	
Spese per acquisto autovetture (<u>in uso promiscuo a dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta</u>)	Ammortamento deducibile al 70% del costo del bene	Detraibilità pari al 40%	
Manutenzioni, riparazioni, carburanti, bollo auto, assicurazione (<u>imprese e professionisti</u>)	Deducibilità pari al 20%	Per le spese soggette ad I.v.a. detraibilità pari al 40%	
Manutenzioni, riparazioni, carburanti, bollo auto, assicurazione (<u>agenti e rappresentanti</u>)	Deducibilità pari al 80%	Per le spese soggette ad I.v.a. detraibilità pari al 100%	
Manutenzioni, riparazioni, carburanti, bollo auto, assicurazione (<u>in uso promiscuo a dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta</u>)	Deducibilità pari al 70%	Per le spese soggette ad I.v.a. detraibilità pari al 40%	
Canoni di Leasing*, noleggio, locazione di autovetture (<u>imprese e professionisti</u>)	Deducibilità pari al 20%	Detraibilità pari al 40%	
Canoni di Leasing*, noleggio,	Deducibilità pari all' 80%	Detraibilità pari al 100%	



locazione di autovetture (<u>agenti e rappresentanti</u>)			
Canoni di Leasing*, noleggio, locazione di autovetture (<u>in uso promiscuo a dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta</u>)	Deducibilità pari al 70%	Detraibilità pari al 40%	
Compensi agli amministratori			
Compensi amm.ri di società	Deducibili nella misura di quanto pagato entro il 12/01 dell'esercizio successivo. (con il regime di "cassa")	Non soggetti a I.v.a.	Deducibilità soggetta a preventivi adempimenti formali.
Leasing			
Condizioni generali per la deducibilità	Durata del contratto non inferiore ai 1/2 dei coefficienti di ammortamento ministeriali		
* Condizioni generali per la deducibilità autovetture (1)	Durata non può essere inferiore al periodo di ammortamento previsto dai coefficienti fiscali. Per le auto assegnate, strumentali od a uso pubblico possibile durata pari a 1/2 del periodo di ammortamento previsto dai coefficienti fiscali.		
Condizioni generali per la deducibilità dei leasing sugli immobili	Operano condizioni particolari. Generalmente la deduzione dei canoni di leasing è ammessa per un periodo non inferiore a 12 anni a prescindere dalla durata contrattuale.		
Manutenzioni ordinarie			
Eseguite su beni di proprietà	Deducibili nel limite del 5% del valore dei cespiti ammortizzabili. L'eventuale eccedenza è deducibile in quote costanti nei cinque esercizi successivi.	Detraibili al 100%	
Omaggi (per beni non rientranti nell'attività d'impresa)	Valore unitario < a Euro 50 completamente deducibili a prescindere dal rispetto dei "requisiti di inerenza e congruità" previsti per le spese di rappresentanza Valore unitario > a Euro 50 si configurano come spese di	Valore unitario < a Euro 50 I.v.a. detraibile * Valore unitario > a Euro	* il decreto "Semplificazioni" n.175/2014 ha previsto, con decorrenza 13/12/2014, l'elevazione della soglia di detraibilità I.v.a. a da €25,82 a €50



	rappresentanza e sono deducibili nell'esercizio di competenza nel limite massimo fissato dal DM 19/11/2008; il calcolo dell'importo massimo deducibile si effettua applicando le apposite percentuali. (vedere la voce spese di rappresentanza)	50 I.v.a. indetraibile *	
Omaggi (normativa per i professionisti)	L'acquisto degli omaggi è deducibile nel limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta, a prescindere dal valore unitario. (non opera il limite unitario dei 50 Euro previsto per le imprese)	Valore unitario < a Euro 25,82 I.v.a. detraibile * Valore unitario > a Euro 25,82 I.v.a. indetraibile *	* il decreto "Semplificazioni" prevede l'elevazione della soglia di detraibilità I.v.a. a 50 Euro
Spese per partecipazioni a convegni e corsi di aggiornamento (solo professionisti)	Deducibili nella misura del 50%	Iva completamente detraibile se sussiste il requisito di inerenza	
Spese promiscue (utilizzo di una parte dell'abitazione come studio professionale)	Deducibili nella misura del 50%	I.v.a indetraibile 100%	
Spese di rappresentanza	Devono rispondere ai requisiti generali di inerenza. Imprese Sono deducibili con i seguenti limiti: <ul style="list-style-type: none">• 1,3% dei ricavi e proventi fino a 10 milioni di euro• 0,5% dei ricavi e proventi per la parte eccedente 10 milioni e fino a 50 milioni di euro• 0,1% dei ricavi e proventi per la parte eccedente 50 milioni di euro. Professionisti	I.v.a. indetraibile 100%	



	Sone deducibili con il limite dell'1% dei compensi percepiti.		
Spese telefonia			
Fissa			
Acquisto apparecchi, canoni, noleggio, manutenzioni	Deducibilità pari all'80%	I.v.a. detraibile al 100%	
Mobile			
Acquisto apparecchi, canoni soggetti a tassa di concessione governativa, noleggio, manutenzioni	Deducibilità pari al 50%	I.v.a. detraibile con criterio dell'inerenza. Nel caso di uso promiscuo la detraibilità è pari al 50%	
Ricariche telefoni cellulari	Deducibilità pari al 50% (è consigliabile eseguire la ricarica con strumenti tracciabili)	Iva regime "monofase" art. 74 primo comma lett.d D.p.r. 633/72	

Agg Novembre 2014