

## TRATTAMENTO FISCALE DELLE SPESE DEGLI AGENTI E RAPPRESENTANTI DI COMMERCIO

TIPOLOGIA COSTO	DETRAIBILITÀ PER DETERMINARE IL REDDITO D'IMPRESA	DETRAIBILITÀ IVA
Acquisto autovetture	Detraibile 80% su max. €25.822,24	SI 100%
Leasing autovetture	Detraibile 80% su max. €25.822,24	SI 100%
Noleggio autovetture	Detraibile 80% su max. €3.615,20 (annuo)	SI 100% <sup>(1)</sup>
Acquisto autocarro	Totalmente detraibile senza limiti di importo	SI 100%
Leasing autocarro	Totalmente detraibile	SI 100%
Noleggio autocarro	Totalmente detraibile	SI 100%
Acquisto motociclo fino a 350 cc	Detraibile 80% su max. €4.131,66	SI 100%
Leasing motociclo fino a 350 cc	Detraibile 80% su max. €4.131,66	SI 100%
Noleggio motociclo fino a 350 cc	Detraibile 80% su max €774,69 (annuo)	SI 100%
Acquisto motociclo sup. a 350 cc	Detraibile 80% su max. €4.131,66	NO
Leasing motociclo sup. a 350 cc	Detraibile 80% su max. €4.131,66	NO
Noleggio motociclo sup. a 350 cc	Detraibile 80% su max. €774,69 (annuo)	NO
Acquisto ciclomotore	Detraibile 80% su max. €2.065,83	SI 100%
Leasing ciclomotore	Detraibile 80% su max. €2.065,83	SI 100%
Noleggio ciclomotore	Detraibile 80% su max. €413,17 (annuo)	SI 100%
Carburanti	Detraibilità 80%	SI 100%
Manutenzione auto	Detraibilità 80% fino al limite del 5% del valore di tutti i beni strumentali dell'impresa, l'eccedenza è detraibile ripartendola nei 5 esercizi successivi	SI 100%
Bollo, assicurazione	Detraibilità 80%	/
Lavaggio auto	Detraibilità 80%	SI 100%
Parcheggio automezzi	Detraibile 80%, a condizione che vi sia fattura della spesa sostenuta e indicazione della targa del veicolo	SI 100%
Autostrada	Detraibilità 80% (necessita fattura)	SI 100% (con fattura)

<b>Box di proprietà</b>	<b>Detraibile 100 % se iscritto nel registro dei beni ammortizzabili</b>	<b>SI 100%, se acquistato da un soggetto Iva</b>
<b>Box in affitto</b>	<b>Detraibile al 100%, si suggerisce contratto separato da quello dell'abitazione</b>	<b>Esente</b>
<b>Trasporti aerei e ferroviari</b>	<b>Totalmente detraibili (necessita fattura)</b>	<b>SI 100% (con fattura)</b>
<b>Alberghi e ristoranti</b>	<b>Totalmente detraibili per il titolare</b>	<b>SI 100% (con fattura) Senza fattura non è possibile la deduzione Iva da Iva, ma l'Iva diventa un costo insieme al valore imponibile</b>
<b>Alberghi e ristoranti per più persone</b>	<b>Totalmente detraibile, se inerente, ai sensi dell'art. 1 D.M. 19/11/2008, entro il limite dell'1,3% dei ricavi fino a 10 milioni di euro. (2)</b>	<b>SI 100% (con fattura) Senza fattura non è possibile la deduzione Iva da Iva, ma l'Iva diventa un costo insieme al valore imponibile</b>
<b>Omaggi di costo unitario inferiore a 50 euro (Iva compresa)</b>	<b>Totalmente detraibili. Queste spese non sono soggette al limite del 1,3% dei ricavi fino a 10 milioni di euro.</b>	<b>SI 100% (necessita fattura)</b>
<b>Omaggi di costo unitario superiore a 50 euro (Iva compresa)</b>	<b>Totalmente detraibili ai sensi dell'art. 1 D.M. 19/11/2008, entro il limite del 1,3% dei ricavi fino a 10 milioni di euro (2)</b>	<b>SI 100% (necessita fattura)</b>
<b>Abbonamento riviste, libri e testi per aggiornamento professionale</b>	<b>Detraibile al 100% se inerenti l'esercizio dell'attività</b>	<b>NO</b>
<b>Telefono ufficio</b>	<b>Detraibile nella misura dell'80% (3)</b>	<b>SI 100%</b>
<b>Telefono abitazione, in caso di una unica linea telefonica</b>	<b>Detraibile nella misura dell'80%, per le sole telefonate effettuate nello svolgimento dell'attività d'impresa</b>	<b>SI, 50% per l'Iva pagata sulle telefonate effettuate nello svolgimento dell'attività</b>
<b>Cellulari</b>	<b>Detraibili nella misura dell'80%</b>	<b>SI 50%</b>
<b>Computer, stampanti, fax</b>	<b>Totalmente detraibili nell'anno se inferiori a €516,46, totalmente ammortizzabili se di importo superiore</b>	<b>SI 100%</b>
<b>Arredamento ufficio</b>	<b>Totalmente detraibile</b>	<b>SI 100%</b>
<b>Affitto e spese ufficio</b>	<b>Totalmente detraibili</b>	<b>SI 100%</b>

<b>Affitto e spese abitazione (se non disponiamo di ufficio)</b>	<b>Detraibili in relazione alla metratura utilizzata per l'attività rispetto alla metratura complessiva, entro il limite del 50%</b>	<b>SI, nella stessa percentuale della detraibilità di affitto e spese</b>
<b>Arredamento abitazione</b>	<b>Non detraibile</b>	<b>NO</b>
<b>Mobili per ufficio (anche in abitazione), ad esempio cassettiere, scrivanie.</b>	<b>Totalmente detraibile</b>	<b>SI 100%</b>
<b>Contributi associativi</b>	<b>Totalmente detraibili</b>	<b>/</b>
<b>Tassa annuale CCIAA</b>	<b>Totalmente detraibile</b>	<b>/</b>
<b>Fatture consulenza</b>	<b>Totalmente detraibili</b>	<b>SI 100%</b>
<b>Compensi a collaboratori o sub-agenti</b>	<b>Totalmente detraibili</b>	<b>SI 100%</b>
<b>Enasarco e FIRR per sub-agenti</b>	<b>Totalmente detraibili</b>	<b>/</b>
<b>Abbigliamento</b>	<b>Non detraibile</b>	<b>NO</b>
<b>Barbiere</b>	<b>Non detraibile</b>	<b>NO</b>

- 1) In caso di noleggio "full service", in aggiunta ai costi di puro noleggio (detraibili nella misura indicata), è possibile dedurre nella misura dell'80% i cosiddetti "costi accessori (assicurazione, tassa di proprietà, manutenzioni), che normalmente le società di noleggio fatturano ai clienti con fattura separata rispetto a quella del puro noleggio.
- 2) Art. 1 DM 19/11/2008: agli effetti della applicazione dell'art. 108, comma 2, secondo periodo, del T.U.I.R., come modificato dall'art. 1, comma 33, lettera p), della legge 24/12/2007, n. 244, si considerano **inerenti**, sempreché effettivamente sostenute e documentate, le spese per erogazioni a titolo gratuito di beni e servizi, effettuate con finalità promozionali o di pubbliche relazioni e il cui sostenimento risponda a criteri di ragionevolezza in funzione dell'obiettivo di generare anche potenzialmente benefici economici per l'impresa, ovvero sia coerente con pratiche commerciali di settore. Si ricorda inoltre che per le imprese di nuova costituzione, le spese sostenute nei periodi di imposta anteriori a quello in cui sono conseguiti i primi ricavi, possono essere portati in deduzione dal reddito nello stesso periodo e di quello successivo se e nella misura in cui le spese sostenute in tali periodi siano inferiori all'importo detraibile.
- 3) Con la Risoluzione 104 del maggio 2007, l'Agenzia della Entrate ha chiarito che: "oltre ai costi telefonici, anche i costi (tra cui ammortamenti, canoni di locazione anche finanziaria e di noleggio, spese di impiego e di manutenzione) relativi a beni (materiali ed immateriali, ivi compreso il software), utilizzati per la connessione telefonica operata nell'ambito dell'attività imprenditoriale, limitatamente a quelli indispensabili per il collegamento alle suddette linee telefoniche sono detraibili nella misura dell'80%". Quindi il limite dell'80% riguarda non solo i costi per la telefonia fissa e mobile, ma anche le spese sostenute per l'acquisto del modem ovvero del router ADSL (ed eventualmente per l'acquisto del software specifico).

TIPOLOGIA COSTO	ONERI DETRAIBILI DELL'IMPRENDITORE	
Contributi per previdenza Enasarco del titolare	Totalmente deducibile	/
Contributi per previdenza Inps gestione commercianti, del titolare	Totalmente deducibile	/