

STUDIO TRIBUTARIO SOCIETARIO

VIA SANTA RADEGONDA, 11

20121 - MILANO

TEL:+ 39 02 7211751 – FAX: +39 02 72117575

E-MAIL: studio.milano@stsnet.it

C. F. E P. IVA: 03022160109

ANTONIO ARGENIO ⁽¹⁾⁽²⁾
PIETRO BESSI ⁽¹⁾⁽²⁾
FEDERICO CALISSANO ⁽¹⁾⁽²⁾
VINCENZO CAMPO ANTICO ⁽¹⁾⁽²⁾
GIOVANNI CIURLO ⁽¹⁾⁽²⁾
EMILIO MARTINOTTI ⁽¹⁾⁽²⁾
ANDREA VILLA ⁽¹⁾⁽²⁾

Milano, 2 marzo 2007

Ai Signori Clienti
Loro Sedi

GABRIELLA ALLODI ⁽¹⁾⁽²⁾
MARINA AMORUSO ⁽¹⁾⁽²⁾
SIMONA BACCO ⁽¹⁾⁽²⁾
MICHELE BARDI
CINZIA CALAPAI
IVANA CALISTI ⁽¹⁾
PIETRO CAPPÀ ⁽¹⁾⁽²⁾
ANDREA CHIODI ⁽¹⁾⁽²⁾
LUCA CIURLO ⁽¹⁾⁽²⁾
PAOLO CRICCHIO
DANIELA DELLEPIANE
ALICE FINAMORE
GIOVANNA GALARDI ⁽¹⁾⁽²⁾
GOFFREDO GIORDANO ⁽¹⁾⁽²⁾
MICHELE GIRARDI
FABRIZIO GNECCO
MONIA MARTINELLI
VALERIA MASSOLLO
BIAGIO MEGA ⁽¹⁾
BARBARA MIGLIAU
FLAVIO MORSILLO
MATTEO MICHELE MUSI ⁽¹⁾⁽²⁾
TONY PRATA ⁽¹⁾
ELEONORA RIZZO ⁽¹⁾⁽²⁾
ALESSANDRA SAGARESE ⁽⁵⁾
ALESSANDRO SAPIA ⁽¹⁾⁽²⁾
FEDERICO STRICAGNOLO
LUCA TEMPESTA
SILVIA TRAVERSO ⁽¹⁾⁽²⁾
SIMONA VALEAN ⁽¹⁾
MARIA GRAZIA VANTAGGIATO ⁽¹⁾⁽²⁾

CIRCOLARE N. 3/ 2007

Oggetto: Modalità di rimborso dell'Iva detraibile, assolta sugli acquisti di autovetture, nonché relativa alle spese per carburanti e lubrificanti e alle spese accessorie di impiego, custodia, riparazione, manutenzione, di cui all'articolo 19-bis 1 del DPR n. 633/1972.

Premessa

Come già evidenziato in nostra precedente Circolare del 15 settembre 2006, la Corte di Giustizia UE, con sentenza del 14 settembre 2006, relativa al procedimento C228-05, ha dichiarato illegittima la limitazione del diritto di detrazione dell'Iva assolta sugli acquisti di autovetture, nonché relativa alle spese per carburanti e lubrificanti e alle spese accessorie di impiego, custodia, riparazione, manutenzione, di cui all'articolo 19-bis 1 del DPR n. 633/1972.

Al fine di dare attuazione a quanto deciso dalla Corte di Giustizia UE e disciplinare, pertanto, le modalità per il recupero dell'Iva non detratta, è stato emanato il provvedimento del 22 febbraio 2007, con il quale il Direttore dell'Agenzia delle Entrate ha approvato il modello per la richiesta di rimborso dell'Iva non detratta, relativa agli acquisti di autovetture ed alle spese accessorie di cui all'articolo 19-bis 1 del DPR n. 633/1972.

L'istanza di rimborso

Al fine di ottenere il rimborso dell'Iva non detratta relativa agli acquisti di autovetture nonché alle spese per carburanti e lubrificanti e alle spese accessorie di impiego, custodia, riparazione, manutenzione, di cui all'articolo 19-bis 1 del DPR n. 633/1972, il contribuente deve compilare l'apposito modello predisposto dall'Agenzia dell'Entrate.

Tale modello deve essere inviato all'Agenzia delle Entrate entro il termine perentorio del 16 aprile 2007, unicamente per via telematica, direttamente dal contribuente o per mezzo di intermediari abilitati.

Oggetto di rimborso

Si precisa che può formare oggetto di rimborso l'Iva detraibile relativa agli acquisti di autovetture, nonché relativa alle spese per carburanti e

Consulenti esterni:

MASSIMO CALISSANO ⁽³⁾
ENZO LOMBARDO ⁽⁴⁾

ROMA
00185 - Via PARIGI, 11
TEL.+39 06 45211010 FAX +39 06 45211020
E-MAIL: studio.roma@stsnet.it

GENOVA
16121 - PIAZZA DELLA VITTORIA, 8/20
TEL.+39 010 553241 FAX +39 010 5532460
E-MAIL: studio.genova@stsnet.it

TORINO
10121 - CORSO MATTEOTTI, 12
TEL.+39 011 5119101 FAX +39 011 5920226
E-MAIL: studio.torino@stsnet.it

STUDIO TRIBUTARIO SOCIETARIO

lubrificanti e alle spese accessorie di impiego, custodia, riparazione, manutenzione.

Formano oggetto di rimborso solo gli acquisti e le spese effettuati dal 1 gennaio 2003 al 13 settembre 2006.

Come precisato nelle istruzioni impartite dall'Amministrazione finanziaria per la compilazione del modello di rimborso, il rimborso dell'Iva non detratta può essere richiesto nella misura forfetaria massima del 40%.

Procedura

Si segnala che il contribuente deve evidenziare, nel modello, il maggior onere per Imposte dirette e Irap, che scaturisce dal fatto che l'Iva non originariamente detratta, di cui si chiede la restituzione, può aver concorso, a suo tempo, alla determinazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap, quale maggior costo deducibile (essendo stata dedotta, per esempio, sotto forma di ammortamenti, spese per carburante eccetera).

Il modello di rimborso

A fini pratici, si segnala che il modello di rimborso si compone di:

i. Frontespizio

E' caratterizzato da due facciate: la prima contiene l'informativa relativa al trattamento dei dati personali; la seconda i dati personali del contribuente, dell'eventuale rappresentante, la firma e l'impegno per la presentazione telematica.

ii. Quadro AD

In tale quadro devono essere indicati gli acquisti di autovetture nonché le spese per carburanti e lubrificanti e le spese accessorie di impiego, custodia, riparazione, manutenzione, di cui all'articolo 19-*bis* 1 del DPR n. 633/1972, effettuati dal 1 gennaio 2003 al 13 settembre 2006.

iii. Quadro AR

In tale quadro devono essere indicati, per ciascun anno, i dati relativi alla determinazione dell'Iva non detratta da chiedere a rimborso. Nel quadro AR devono essere altresì indicate le maggiori Imposte dirette e l'Irap, dovute in quanto l'Iva non originariamente detratta, di cui si chiede la restituzione, può aver concorso alla determinazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap, quale maggior costo deducibile.

Si precisa infine che, in alternativa al rimborso forfetario, stabilito nella misura massima del 40% e per il quale deve farsi luogo alla compilazione del modello approvato con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate, è prevista la possibilità per il contribuente di richiedere il cosiddetto rimborso analitico dell'Iva non detratta.

La richiesta di rimborso analitico può essere avanzata, dopo aver individuato in maniera dettagliata la misura della detrazione Iva spettante, presentando apposita istanza secondo le modalità stabilite dall'articolo 21 del decreto legislativo n. 546/1992.

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti.

Studio Tributario Societario