

CONTABILITÀ

Il contratto di noleggio full service

di Viviana Grippo

Il **contratto di noleggio** è un contratto **atipico** ovvero non normato dal codice civile con cui un soggetto, definito noleggiatore, mette a disposizione di un altro soggetto, definito noleggiante, un **bene**. Il noleggiante può **godere** del bene per un periodo di tempo determinato e previsto dal contratto dietro pagamento di un corrispettivo.

Oggetto del contratto deve essere un **bene mobile**, comprese le autovetture. Il canone di noleggio può anche essere comprensivo di alcune **spese**, quali quelle di gestione, manutenzione, assicurazione, eccetera, del bene, in tal caso si parla di **noleggio full service**.

È importante ricordare che il noleggiante detiene il bene in **godimento** e quindi può utilizzarlo in piena **autonomia**, tuttavia, su di lui ricade ogni responsabilità in merito ai **danni** apportati al bene che quindi, in caso di danneggiamento o distruzione, dovrà essere riparato o sostituito a sue spese; al contrario le **riparazioni ordinarie** necessarie al funzionamento della cosa sono a carico del noleggiatore.

Nella pratica odierna il noleggio **full service** è assai diffuso (si pensi ai contratti che spesso vengono siglati dalle aziende per l'utilizzo di stampanti o autovetture). Esso si caratterizza per la sua **componente mista** ove a prevalere è la volontà di locare il bene, ma a questa si affiancano altri aspetti, ovvero sia la previsione di ulteriori prestazioni fornite dal locatore in base agli accordi tra le parti.

Le caratteristiche intrinseche del noleggio **full service** si comprendono meglio se si ha presente che il noleggio non è un contratto di locazione di beni, ma di **locazione di un servizio**. Difatti, il noleggiatore si obbliga a compiere una determinata prestazione verso il noleggiante.

È chiaro che gli **accessori** (si pensi per le autovetture alla manutenzione piuttosto che all'assicurazione, tassa di circolazione, auto sostitutiva ...) non devono costituire parte **prevalente** del contratto sia nel contenuto che nel prezzo e questo vale ancor più se il bene oggetto del contratto è un bene il cui costo sconta una **deduzione limitata**.

Nel caso delle autovetture i limiti di deducibilità imposti dalle norme tributarie devono essere considerati **al netto** dei costi riferibili alle prestazioni accessorie.

Restringendo il campo proprio al caso delle auto, va sottolineato che le deduzioni dei costi accessori seguono le limitazioni previste per il costo principale e, quindi, se il bene è inerente all'attività di impresa, arte o professione sarà deducibile per il 20% pur nel limite annuo di

euro 3.615,20 ([C.M. 48/1998](#)).

In merito all'iscrizione in bilancio va precisato che, se distintamente indicate, le spese per il noleggio puro vanno riportate nella voce **B.8 di conto economico – Godimento beni di terzi**, diversamente le spese accessorie troveranno allocazione nella voce **B.7 – Spese per servizi, ovvero B1.4 – Oneri diversi di gestione**.

Si veda il seguente **esempio**.

Si supponga di aver concluso un contratto di noleggio di autovettura *full service* con le seguenti caratteristiche:

- durata 1/1/n – 31/12/n;
- canone di locazione comprensivo di Iva 22% euro 10.980;
- spese per servizi accessori comprensivi di Iva 22% euro 3.050 (1.000 + Iva di assicurazione e la restante parte per manutenzione).

Posta la deducibilità del costo al 20% e l'attuale limite per le autovetture in noleggio di euro 3.615,00, l'**ammontare deducibile** del noleggio sarà pari a euro 723,00 (20% di 3.615,00), mentre il limite per le spese accessorie sarà pari a euro 610,00 (20% di euro 3.050,00).

Se il contratto non tenesse distinte le componenti noleggio e accessori il limite di deducibilità si applicherebbe al **valore complessivo** del costo.

Dal punto di vista **contabile** le rilevazioni da eseguire saranno dapprima quelle relative alla registrazione della **fattura dell'azienda di noleggio** per l'importo totale del canone annuale.

| | | |
|-----------|---|--------------------------|
| Diversi | a | Debiti vs Fornitori (sp) |
| 14.030,00 | | |

| | |
|---------------|-----------|
| Noleggio (ce) | 13.018,00 |
|---------------|-----------|

Erario c/iva (sp) 1.012,00

Dove la quota del costo di noleggio comprende anche il **60% di Iva indetraibile**.

Il costo di noleggio dovrà poi essere *splittato* nelle sue componenti accessorie; la scrittura sarà la seguente:

Diversi a Noleggio (ce) 2.830

Assicurazione (ce) 1.132

| | |
|------------------------------------|-------|
| Manutenzione su beni di terzi (ce) | 1.698 |
|------------------------------------|-------|

In dichiarazione occorrerà operare apposita **variazione in aumento**.



La soluzione ai tuoi casi,
sempre a portata di mano.

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



[richiedi la prova gratuita per 30 giorni >](#)