

19% IRPEF DEDUCTION FOR PEOPLE WITH REDUCED OR IMPAIRED MOBILITY WHO HAVE A B-SPECIAL DRIVING LICENSE

DEFINITION

People with reduced or impaired mobility who own a B-special driving license with the obligation to use peculiar driving devices for adapted vehicles.

Vehicles with an automatic shifting prescribed by the Local Medical Board are included.

WHAT IS IT?

The disabled person or the person on which they are fiscally dependent is entitled to the IRPEF deduction for the purchase of used or new means of transport.

The person is a dependant of the relative when he/she has an annual income not exceeding EUR 2.840,51.

Note that pensions, cheques and indemnities paid to civilian invalids do not "make revenue" for IRPEF (art. 12, par. 2; art. 13-a DPR 12/22/1986 n. 917).

This deduction can be obtained once every four years, unless the vehicle is de-registered (demolition, scrapping) from the Public Register of Motor Vehicles (PRA).

In case of lost or stolen vehicle, you can take advantage of the facility again, but deducting the insurance reimbursement from the expenditure of EUR 18.075,99.

There is no need for the vehicle to be adapted for transport.

Passenger cars, specific vehicles, two-wheeled, three-wheeled motor vehicles and motor caravans can benefit from it, without limits of engine capacity.

HOW IT WORKS

It can be claimed when you submit the tax return and shall be 19% of the expenditure made for the purchase.

You can take advantage of the full deduction for the first year, or you can choose to divide it in four annual instalments of the same amount.

The maximum expenditure on which you can calculate the deduction is EUR 18.075,99 and it is available only for one vehicle.

Subsequent expenditure on extraordinary maintenance can be included within the limit.

Therefore, the costs incurred for normal wear and tear of the vehicle, as well as the running costs like for example ownership tax, insurance premium, fuel and lubricant are excluded.

DOCUMENTATION

You need to have the following documentation during the submission of the tax return:

- a copy of the certification for the disability released by the public commission which is responsible for establishing these conditions. The type of motor disability must also be explicitly stated in this copy;
- a copy of the special driving license showing the obligation to use adapted driving controls;
- a copy of the registration certificate showing that the vehicle has the devices described for its use;
- a copy of the invoice of your vehicle and driving adaptation.

NORMATIVE REFERENCES

Circular n. 17/E of April 24 2015 of the Tax Revenue Agency (point 4.8);

Circular n. 11/E of May 21 2014 of the Tax Revenue Agency (point 7.5);

Resolution n. 66/E of June 20 2012 of the Tax Revenue Agency (leasing contract);

Circular n. 19/E of June 1 2012 of the Tax Revenue Agency point 3.1: IRPEF remaining payments for death; point 3.2: exporting vehicles to overseas);

Decree-Law n. 5 of February 9 2012 (converted into Law n. 35 of April 4 2012, in particular art. 4, par. 1-2: simplifications in the matter of documentation for disabled people);

Circular n. 20/E of May 13 2011 of the Tax Revenue Agency (point 4.3: purchase of cars by disabled people overseas);

Resolution n. 136 of May 28 2009 of the Tax Revenue Agency (car sale after the death of the disabled person);

Resolution n. 4 of January 17 2007 of the Tax Revenue Agency (licence of the vehicle);

Law n. 296 of December 27 2006 (art.1, par. 36: motor vehicle used only or mainly for the benefit of disabled people; par. 37: sale of the vehicle before two years from the date of purchase);

Resolution n. 66 of May 16 2006 of the Tax Revenue Agency (facilities for two vehicles for two disabled and dependant children);

Resolution n. 117 of August 8 2005 of the Tax Revenue Agency (reduced VAT for the accessories sold along with the vehicle);

Circular n. 15 of April 20 2005 of the Tax Revenue Agency (points 6.1, 6.2, 6.3, 6.4);

Resolution n. 306/E of September 17 2002 of the Tax Revenue Agency (tax benefits for the repair costs of vehicles which are used to transport disabled people);

Resolution n. 113 of April 9 2002 of the Tax Revenue Agency (deduction for the vehicle adaption to transport);

Circular n. 55 of June 14 2001 of the Tax Revenue Agency (points 1.2.2, 1.2.3: time limit);

Circular n. 46 of May 11 2001 from the Ministry of Finance (further clarification in the matter of benefits for disabled people);

Circular n.7 of January 26 2001 from the Ministry of Finance (point 8.1: caravan deduction);

Circular n. 1 of January 3 2001 of the Ministry of Finance (point 2.3.5: further clarification);

Law n. 342 of November 21 2000 (art. 50);

Circular n. 207 of November 16 2000 of the Ministry of Finance (point 2.1.10);

Circular n. 74 of April 12 2000 of the Ministry of Finance (further clarification about bonuses for cars);

Circular n. 197/E of July 31 1998 of the Ministry of Finance (adapted vehicles);

Law n. 449 of December 27 1997 (art. 8);

Legge 27 dicembre 1997 n. 449 (art. 8);

Decree n. 917 of December 22 1986 from the President of Republic (endorsement of the Income Tax Code);

Law n. 97 of April 9 1986 (reduced rate of adapted vehicles for disabled people);
Decree n. 633 of October 26 1972 from the President of Republic (table A, part II, point 31).

DETRAZIONE IRPEF DEL 19% TITOLARI DI PATENTE B SPECIALE CON RIDOTTE O IMPEDITE CAPACITÀ MOTORIE

DEFINIZIONE

Titolari di patente B speciale, con ridotte o impedito capacità motorie con l'obbligo di utilizzare particolari dispositivi di guida per veicoli a cui siano state apportate le modifiche. Tra i veicoli adattati alla guida sono compresi anche quelli dotati di solo cambio automatico, purché prescritto dalla Commissione Medica Locale.

COSA

La detrazione Irpef per l'acquisto di mezzi di locomozione nuovi o usati e degli adattamenti alla guida prescritti dalla Commissione Medica Locale (anche solo il cambio automatico), spetta alla persona con disabilità o a chi lo ha fiscalmente a carico.

Una persona è a carico del familiare quando possiede un reddito annuo non superiore a 2.840,51 euro. Ricordiamo che le pensioni, gli assegni e le indennità corrisposte agli invalidi civili non "fanno reddito" ai fini Irpef (art. 12 e com. 2 art. 13-bis DPR 22/12/1986 n. 917).

Spetta solo ogni 4 anni, salvo cancellazione (distruzione, rottamazione) dal Pubblico Registro Automobilistico. In caso di furto e non ritrovamento del mezzo, sarà possibile usufruire nuovamente dell'agevolazione, ma sottraendo dalla spesa di 18.075,99 euro il relativo rimborso assicurativo. Possono fruirne autovetture, autoveicoli per trasporto promiscuo, autoveicoli per trasporti specifici, motocarrozze a tre ruote, motoveicoli per trasporto promiscuo o per trasporti specifici, autocaravan.

Senza limiti di cilindrata.

COME

Può essere fatta valere al momento della denuncia dei redditi ed è pari al 19% della spesa sostenuta per l'acquisto.

Si può usufruire dell'intera detrazione per il primo anno, o si può optare per la ripartizione della stessa in 4 quote annuali di pari importo. La spesa massima sulla quale calcolare la detrazione è di 18.075,99 euro e per un solo veicolo.

Nel limite possono essere comprese anche successive spese di manutenzione straordinaria, sono escluse, quindi, le spese sostenute per gli interventi dovuti a normale usura del mezzo come pure i costi di esercizio quali, ad esempio, la tassa di possesso, il premio assicurativo, il carburante e il lubrificante.

DOCUMENTAZIONE

Bisogna disporre della seguente documentazione all'atto della dichiarazione dei redditi:

- copia della certificazione di handicap o di invalidità rilasciata da una Commissione pubblica deputata all'accertamento di tali condizioni. In essa deve essere esplicitamente indicata la natura motoria della disabilità;
- copia della patente speciale da cui risulti l'obbligatorietà dell'utilizzazione di comandi di guida adattati;
- copia della carta di circolazione, da cui risulta che il veicolo dispone dei dispositivi prescritti quale condizione per la conduzione di veicoli;
- copia della fattura del veicolo e dell'adattamento alla guida.

RIFERIMENTI NORMATIVI

Circolare dell'Agenzia delle Entrate 24 aprile 2015 n. 17/E; (punto 4.8)

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 21 maggio 2014 n. 11/E; (punto 7.5)

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate 20 giugno 2012 n. 66/E; (contratto di leasing)

Circolare dell'Agenzia delle Entrate 1 giugno 2012 n. 19/E; (punto 3.1 rate residue irpef per decesso, punto 3.2 Esportazione all'estero di veicoli)

Decreto Legge 9 febbraio 2012 n. 5 (conv. nella Legge 4 aprile 2012 n. 35, in particolare art. 4 commi 1 e 2 Semplificazioni in materia di documentazione per le persone con disabilità)

Circolare dell'Agenzia delle Entrate 13 maggio 2011 n. 20/E; (punto 4.3 Acquisto di autovetture da parte di soggetti disabili all'estero)

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate 28 maggio 2009 n. 136/E; (vendita dell'auto dopo il decesso della persona con disabilità)

Risoluzione dell'Agazia delle Entrate 17 gennaio 2007 n. 4; (intestazione del veicolo)

Legge 27 dicembre 2006 n. 296; (art. 1 comma 36 autoveicoli utilizzati in via esclusiva o prevalente a beneficio delle persone con disabilità; comma 37 vendita del veicolo prima dei due anni dall'acquisto)

Risoluzione dell'Agazia delle Entrate 16 maggio 2006 n. 66; (agevolazioni per 2 veicoli per 2 figli con disabilità fiscalmente a carico)

Risoluzione dell'Agazia delle Entrate 8 agosto 2005 n. 117/E; (IVA agevolata anche agli accessori venduti unitamente al veicolo)

Circolare dell'Agazia delle Entrate del 20 aprile 2005 n. 15; (punti 6.1, 6.2, 6.3, 6.4)

Risoluzione dell'Agazia delle Entrate 17 settembre 2002 n. 306/E;
(Agevolazioni fiscali per le spese di riparazione dei veicoli adibiti al trasporto di persone disabili)

Risoluzione dell'Agazia delle Entrate 9 aprile 2002 n. 113; (detrazione adattamento al trasporto)

Circolare dell'Agazia delle Entrate 14 giugno 2001 n. 55; (punto 1.2.2 limiti temporali)

Circolare del Ministero delle Finanze 11 maggio 2001 n. 46; (ulteriori chiarimenti in materia di agevolazioni per disabili)

Circolare del Ministero delle Finanze 26 gennaio 2001 n. 7; (punto 8.1 detr. Caravan)

Circolare del Ministero delle Finanze 3 gennaio 2001 n. 1; (punto 2.3.5 ulteriori chiarimenti)

Legge 21 novembre 2000 n. 342; (art. 50)

Circolare del Ministero delle Finanze 16 novembre 2000 n. 207; (2.1.10 Agevolazioni per i disabili)

Circolare del Ministero delle Finanze 12 aprile 2000 n. 74; (Ulteriori chiarimenti in merito alle agevolazioni auto)

Circolare del Ministero delle Finanze del 31 luglio 1998 n. 197/E; (Veicoli adattati)

Legge 27 dicembre 1997 n. 449; (art. 8);

Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986 n. 917;
(Approvazione del testo unico delle imposte sui redditi)

Legge 9 aprile 1986 n. 97; (aliquota ridotta dei veicoli adattati ad invalidi)

Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972 n. 633 (tabella A parte II punti 31 e 33).