

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler
Stefan Engele
Martina Malferttheiner
Stefano Seppi
Andrea Tinti
Stephanie Vigl
Rechtsanwalt - avvocato
Chiara Pezzi
Mitarbeiter – Collaboratori
Karoline de Monte
Thomas Sandrini

Stefan Sandrini

Oskar Malferttheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Iwan Gasser

Circolare

numero:	05i
del:	2021-01-12
autore:	Andrea Tinti

A tutti i nostri clienti

Fringe benefit veicoli aziendali: Ricordiamo gli incrementi dal 1° luglio 2020 e dal 1° gennaio 2021

Come già illustrato in una nostra recente circolare in merito¹, con la presente ricordiamo che dal 1° luglio 2020 si applicano le nuove disposizioni per il calcolo della tassazione del cosiddetto "*fringe benefit*" per l'uso privato delle auto aziendali di nuova immatricolazione assegnate ai propri dipendenti in uso promiscuo dal 1° luglio 2020 in poi. Tali disposizioni sono state introdotte per incentivare la diffusione di auto a basso impatto ambientale.

In particolare desideriamo con la presente circolare richiamare la vostra attenzione sul fatto che, come già comunicato, i veicoli con emissioni di CO₂ superiori a 160 g/km saranno soggetti ad un ulteriore aumento del 10% della tassazione a partire dal 1.01.2021 (pregasi vedere qui sotto).

Per i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti il *fringe benefit* è ora determinato come segue:

- per i contratti stipulati fino al 30.6.2020 è confermata la tassazione nella misura del 30% dell'ammontare corrispondente alla percorrenza convenzionale di 15.000 km calcolato sulla base del costo chilometrico ACI, al netto dell'eventuale trattenuta al dipendente²;
- per i contratti stipulati dall'1.7.2020 la percentuale applicabile all'importo corrispondente alla percorrenza convenzionale di 15.000 km risulta variabile in relazione alla classe di inquinamento del veicolo (di nuova immatricolazione) come segue:

Emissione di CO ₂ del veicolo	% applicabile
➤ Fino a 60 g/km	25%
➤ Superiore a 60 g/km fino a 160 g/km	30%
➤ Superiore a 160 g/km fino a 190 g/km	40% (50% per 2021)
➤ Superiore a 190 g/km	50% (60% per 2021)

I valori di emissione delle autovetture (emissione di CO₂ in g/km) possono essere ricavati dal punto V7 del libretto dell'auto.

Informiamo che l'Agenzia delle Entrate si è espressa³ nel senso che in merito alla decorrenza della nuova disciplina dei *fringe benefit*⁴ per veicoli di nuova immatricolazione concessi in

1 Nostra Circolare n. 79 del 02.07.2020

2 È applicabile l'art. 51, c. 4 del TUIR (DPR 917/1986) nelle versioni in vigore fino al 31.12.2019

3 Risoluzione Agenzia Entrate del 14.8.2020 n. 46

4 ai sensi dell'art. 51 co. 4 lett. a) del TUIR (modificato dall'art. 1 co. 632 della L. 160/2019)

uso promiscuo ai dipendenti con contratti stipulati dall'1.7.2020, viene chiarito che:

- la locuzione "*di nuova immatricolazione*" va ricondotta agli autoveicoli, motocicli e ciclomotori immatricolati dall'1.7.2020;
- il momento della sottoscrizione dell'atto di assegnazione da parte del datore di lavoro e del dipendente per l'assegnazione del benefit costituisce il momento rilevante al fine di individuare i "contratti stipulati a decorrere dal 1° luglio 2020";
- è necessario, tra l'altro, che il veicolo sia assegnato al dipendente a decorrere dall'1.7.2020;
- nel caso in cui il contratto di concessione in uso promiscuo del veicolo sia stipulato dopo l'1.7.2020 ma il veicolo sia stato immatricolato prima di tale data, il benefit dovrà essere fiscalmente valorizzato per la sola parte riferibile all'uso privato dell'autoveicolo, scorporando quindi dal suo valore normale l'utilizzo nell'interesse del datore di lavoro.

Vi ricordiamo inoltre che **l'accordo contrattuale** con il dipendente per l'uso privato delle auto aziendali dovrebbe essere stipulato in forma scritta e avere una data certa.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

