

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler
Stefan Engele
Martina Malfertheiner
Stefano Seppi
Andrea Tinti
Roberto Cainelli

Stefan Sandrini

Oskar Malfertheiner
Massimo Moser
Michael Schieder

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte
Thomas Sandrini

Iwan Gasser

numero:

14i

del:

2023-01-25

autore:

Andrea Tinti

Circolare

A tutti i nostri clienti

Fringe benefit 2023 per veicoli aziendali a uso promiscuo

1 Regole generali di calcolo

Come noto¹, dal 1.7.2020 erano entrate in vigore le nuove disposizioni per il **calcolo della tassazione del cosiddetto "fringe benefit"** per l'uso promiscuo (ovvero per lavoro e per uso privato) delle auto aziendali di **nuova immatricolazione** assegnate ai propri dipendenti. Tali disposizioni sono state introdotte per incentivare la diffusione di auto a basso impatto ambientale.

Allo stato attuale dunque il **fringe benefit** per i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti è determinato come segue:

- **per i contratti stipulati fino al 30 giugno 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 veicoli "di nuova immatricolazione" concessi in uso promiscuo con contratti stipulati dal 1° luglio 2020** la percentuale applicabile all'importo corrispondente alla percorrenza convenzionale di 15.000 km risulta variabile in relazione **alla quantità di emissioni di anidride carbonica** come segue:

<i>Emissione di CO2 del veicolo</i>	<i>% applicabile</i>
➤ Fino a 60 g/km (anche per auto elettriche)	25%
➤ Superiore a 60 g/km fino a 160 g/km	30%
➤ Superiore a 160 g/km fino a 190 g/km	50% dal 2021 in poi
➤ Superiore a 190 g/km	60% dal 2021 in poi

I valori di emissione delle autovetture (emissione di CO2 in g/km) possono essere ricavati dal rigo V7, pagina 2 del libretto dell'auto³.

Informiamo che l'Agenzia delle Entrate si è espressa⁴ nel senso che in merito alla **decorrenza della nuova disciplina** dei **fringe benefit**⁵ per veicoli **di nuova immatricolazione** concessi in uso promiscuo ai dipendenti con contratti stipulati dall'1.7.2020, viene chiarito che:

1 Vedasi le nostra Circolari n. 79/2020 e 5/2021

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

3 Questo valore per il singolo veicolo può essere consultato anche sul sito web del Ministero dei Trasporti (<https://www.ilportaledellautomobilista.it/web/portale-automobilista/verifica-classe-ambientale-veicolo>). È sufficiente inserire la targa dell'auto

4 Risoluzione Agenzia Entrate del 14.8.2020 n. 46

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

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

- 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 (secondo i principi generali⁶).

2 Le tabelle ACI valide per il 2023

Sono state recentemente pubblicate⁷ le tabelle nazionali, valide per il 2023, dei costi chilometrici di esercizio di autovetture e motocicli elaborate dall'ACI, necessarie per determinare il compenso in natura per i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti.

3 Documentazione

L'utilizzo promiscuo da parte del dipendente dell'auto aziendale deve essere provato in base ad idonea documentazione che ne attesti con certezza l'utilizzo, quale, ad esempio:

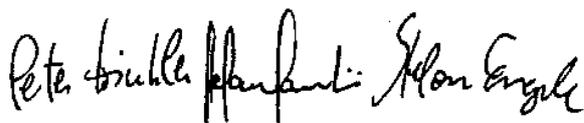
- una clausola del contratto di lavoro⁸;
- una scrittura privata avente data certa;
- apposito verbale del CdA.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



⁶ a causa di un'errata formulazione della disposizione transitoria

⁷ Sono state pubblicate sulla G.U. 28.12.2022 n. 302 e consultabili dal sito:

https://www.gazzettaufficiale.it/do/atto/serie_generale/caricaPdf?cdimg=22A0718100000010110001&dgu=2022-12-28&art.dataPubblicazioneGazzetta=2022-12-28&art.codiceRedazionale=22A07181&art.num=1&art.tiposerie=SG

⁸ C.M. 10.2.98 n. 48/E, § 2.1.2.1