



ASSOLOMBARDA

# La fiscalità dell'auto assegnata al dipendente

Regime fiscale del fringe benefit e dei costi auto

Carmen Giugno - Area Politiche fiscali

12.09.2019



## Reddito di lavoro dipendente - Onnicomprensività

Il regime fiscale dei redditi di lavoro dipendente è incentrato sul principio di «**onnicomprensività**»



*“Il reddito di lavoro dipendente è costituito da tutte le somme e **i valori in genere** a qualunque titolo percepiti nel periodo d'imposta, anche sotto forma di erogazioni liberali, in relazione al rapporto di lavoro” (Tuir, art. 51, c. 1)*



## Valorizzazione compensi in natura - Regola generale (1/2)

In linea generale, i compensi in natura (ossia i «valori» di cui all'art. 51, c. 1, Tuir) sono valorizzati con il criterio del «**valore normale**» (art. 51, c. 3, Tuir) ossia assumendo



*«il prezzo o corrispettivo mediamente praticato per i beni e i servizi della stessa specie o simili, in condizioni di libera concorrenza e al medesimo stadio di commercializzazione, nel tempo e nel luogo in cui i beni o servizi sono stati acquisiti o prestati, e, in mancanza, nel tempo e nel luogo più prossimi» (Tuir, art. 9)*



## Valorizzazione compensi in natura - Regola generale (2/2)

La regola generale di determinazione dei compensi in natura in base al «valore normale» è **derogata**:

- nei casi di esclusione dal reddito di lavoro dipendente, espressamente previsti dall'art. 51, c. 2, del Tuir (es.: abbonamenti trasporto pubblico, buoni pasto ecc.)
- nell'ipotesi di compensi in natura di valore non superiore a 258,23 esenti da imposizione ai sensi dell'art. 51, c. 3, u.p., del Tuir
- nei casi di determinazione **forfetaria** del reddito previsti dall'art. 51, c. 4, del Tuir (veicoli ad uso promiscuo, prestiti, alloggi)





## Valorizzazione del benefit auto - Regola «forfetaria»

Il compenso in natura derivante dall'assegnazione dell'autovettura in uso promiscuo al dipendente è determinato applicando uno speciale criterio di determinazione **forfetaria** ossia assumendo



*«il 30% dell'importo corrispondente a una percorrenza convenzionale di 15 mila chilometri calcolato sulla base del **costo chilometrico** di esercizio desumibile dalle tabelle nazionali che l'Automobile club d'Italia deve elaborare entro il 30 novembre di ciascun anno (...) al netto degli **ammontari** eventualmente trattenuti al dipendente ...» (Tuir, art. 51, c. 4)*



## Elementi chiave per il calcolo del benefit auto

- **Tabelle ACI:** sono pubblicate in G.U. entro il 31 dicembre di ogni anno con effetto dal periodo d'imposta successivo e consultabili sul sito dell'ACI (<http://www.aci.it/i-servizi/servizi-online/fringe-benefit.html>)
- **Contributo del dipendente:** il datore di lavoro può addebitare al dipendente un corrispettivo, con il metodo del pagamento o della trattenuta, per il godimento dell'auto in uso promiscuo (o anche solo per l'assegnazione di un'auto di classe superiore). Tale contributo, al lordo dell'Iva, riduce il valore forfetario del benefit imponibile.



**Benefit imponibile = Tariffa Aci - contributo dipendente Iva inclusa**

**NB:** il benefit si annulla se la somma corrisposta dal dipendente è  $\geq$  tariffa Aci

# Calcolo del benefit auto imponibile - Esempio

Assegnazione in uso promiscuo al dipendente di una Toyota Auris 1.4D 4D

MARCA	MODELLO	SERIE	COSTO CHILOMETRICO 15.000 KM	FRINGE BENEFIT ANNUALE
TOYOTA	AURIS 1.4D 4D	90CV	0,4224	1.900,68

Costo a km x 15.000 x 30%  
**NB:** l'importo è comprensivo di Iva

**Benefit da tabelle Aci** = 1.900,68 euro (Iva compresa)

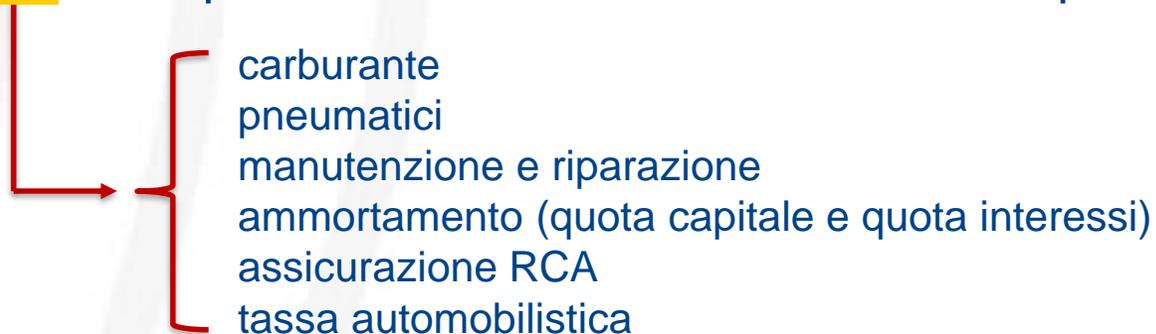
**Corrispettivo addebitato al dipendente** = 1.200 euro (Iva compresa)

**Benefit imponibile** = 1.900,68 - 1.200 = 700,68



Il benefit auto, quantificato in base alle tariffe Aci (art. 51, c. 4, del Tuir):

- ha natura **forfetaria** e quindi si prescinde:
  - dai Km effettivamente percorsi
  - dai **costi** ricompresi nelle tariffe Aci eventualmente posti a carico del dipendente



- è stabilito su base **annua** (ragguaglio temporale se assegnazione in corso d'anno)
- deve essere esposto in cedolino e assoggettato a tassazione mese per mese
- rientra nella franchigia dei 258,23 euro di cui al l'art. 51, c. 3, ultimo periodo, Tuir



## Altri benefit accessori all'auto (pedaggi, box auto ecc.)

Se il datore di lavoro fornisce gratuitamente al dipendente altri benefit non ricompresi nelle tariffe Aci (per esempio: pedaggi autostradali, box auto ecc.), tali valori

- se riferibili a trasferte NON sono benefit imponibili
- se riferibili alla sfera personale sono compensi in natura da assoggettare a tassazione



## L'auto assegnata al dipendente nella disciplina Iva

L'assegnazione dell'auto al dipendente rileva anche ai fini Iva, in termini di fatturazione e detraibilità dell'Iva assolta sul costo di acquisizione e impiego del veicolo

**Assegnazione  
gratuita**



- Operazione fuori campo Iva
- Detrazione Iva al **40%**

**Assegnazione  
con corrispettivo**



- Operazione imponibile ai fini Iva  
(base imponibile pari al maggiore tra corrispettivo addebitato al dipendente e tariffa Aci)
- Detrazione Iva al **100%**

*Rif: DPR 633/72, art. 3, c. 6, art. 13, c. 3, lett. d e art. 14, c. 3; ris. min. 6/2008/DPF*



## L'auto nella disciplina Ires - Regole di deducibilità (1/2)

Auto «non assegnate» a dipendenti (Tuir, art. 164, c. 1, lett. b): **regole penalizzanti!**

Percentuale di deducibilità  
costi di acquisizione e impiego dell'autovettura



20%

Limiti al costo di acquisizione dell'autovettura



3.615,20 €/anno per noleggio  
18.075,99 € per acquisto/leasing



## L'auto nella disciplina Ires - Regole di deducibilità (2/2)

Auto assegnate a dipendenti (Tuir, art. 164, c. 1, lett. b bis): **regole più favorevoli**

Percentuale di deducibilità  
costi di acquisizione e impiego dell'autovettura



**70%** (anziché 20%)

Limiti al costo di acquisizione dell'autovettura



**Nessun limite**

(NO limiti 3.615,20 €/anno per noleggio e  
18.075,99 € per acquisto/leasing )



### Condizioni richieste:

- l'assegnazione deve avvenire per la maggior parte del periodo d'imposta
- l'assegnazione deve risultare da idonea documentazione (circ. 48/98)



ASSOLOMBARDA

Grazie per l'attenzione

Carmen Giugno - tel. 02.58370.396  
carmen.giugno@assolombarda.it

[www.assolombarda.it](http://www.assolombarda.it)  
[www.genioeimpresa.it](http://www.genioeimpresa.it)  
Seguici su     