

#MooreWeeklyInsight – 31.03.2021

FRINGE BENEFIT 2021: autoveicoli in uso promiscuo ai dipendenti

Per fringe benefit si intende una voce addizionale alla retribuzione del dipendente, corrisposta dall'azienda sotto forma di bene o di servizio. Una voce che figura ogni mese in busta paga, perché rientra nella cosiddetta categoria dei compensi in natura.

Le regole introdotte dal 1° luglio 2020

La Legge di Bilancio 2020 (L. 27 dicembre 2019, n. 160), all'art. 1, comma 632, ha previsto modifiche alle aliquote di calcolo della tassazione dell'auto usata dal dipendente sia per l'attività lavorativa che per scopi personali.

Per i veicoli di nuova immatricolazione concessi in uso promiscuo con contratti stipulati a partire dal 1° luglio 2020, ai fini del computo, occorrerà considerare l'entità delle emissioni di anidride carbonica (CO₂). In sostanza, vengono penalizzati i veicoli a maggior incidenza di inquinamento.

Affinché la nuova formulazione della norma in esame trovi applicazione, è necessario che l'autoveicolo, il motociclo o il ciclomotore sia assegnato al dipendente a decorrere dal 1° luglio 2020. Sull'argomento, si è espressa l'Agenzia delle entrate, con la risoluzione 14 agosto 2020, n. 46/E, chiarendo che 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".

La percentuale del fringe benefit auto, con riferimento ad una percorrenza convenzionale di 15.000 chilometri calcolata sulla base del costo chilometrico ACI, al netto delle somme eventualmente trattenute al dipendente, è determinata in misura crescente in proporzione inversa rispetto al grado di emissione di anidride carbonica.

Sono state individuate 4 differenti percentuali in relazione a ciascuno dei 4 scaglioni di imponibile costituito dall'entità di CO₂:

- 25% per i veicoli con valori di emissione di CO₂ fino a 60g/km;
- 30% per i veicoli con valori di emissione di CO₂ superiori a 60g/km ma non a 160g/km;
- 40% per i veicoli con valori di emissione di CO₂ superiori a 160g/km ma non a 190g/km;
- 50% per i veicoli con valori di emissione di CO₂ superiore a 190g/km.

Le nuove regole in vigore dallo scorso 1° gennaio 2021

Rimangono invariate le percentuali del fringe benefit auto per i soli veicoli con emissioni di CO2 sino a 160g/km, mentre per gli altri aumentano di dieci punti percentuali.

Il fringe benefit auto 2021 ammonta al:

- 50% per i veicoli con valori di emissione di CO2 superiori a 160g/km ma non a 190g/km;
- 60% per i veicoli con valori di emissione di CO2 superiore a 190g/km.

Regole di deducibilità: veicoli assegnati in uso promiscuo ai dipendenti

Per il datore di lavoro, le spese e gli altri componenti negativi relativi agli autoveicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti sono deducibili in misura pari al **70%** del loro ammontare ex articolo 164 del T.U.I.R.) e non sono previsti limiti alla deducibilità del 70% dei costi sostenuti.

Tuttavia, va segnalato che la deduzione del 70% dei costi è subordinata alla circostanza che l'utilizzo promiscuo dell'autovettura da parte del dipendente o collaboratore avvenga per la maggior parte del periodo d'imposta e quindi per la metà più uno dei giorni che compongono il periodo d'imposta del datore di lavoro (almeno 184 giorni).

Ai fini in esame, non è necessario che l'uso promiscuo sia avvenuto in modo continuativo e che il veicolo sia stato utilizzato da un solo lavoratore.

Le Nuove tabelle ACI 2021

Con la pubblicazione nel S.O. n. 42 alla G.U. 22.12.2020, n. 317, l'Agenzia delle Entrate ha reso noto le tabelle nazionali che individuano i costi di esercizio di autovetture e motocicli necessarie per determinare l'imponibile da includere nel reddito di lavoro dipendente del 2021 che è entrato in vigore lo scorso 1° gennaio 2021.

Le tabelle ACI 2021 riportano distintamente il costo chilometrico di esercizio, IVA incluso, per ben 11 categorie di autoveicoli, per ogni tipologia e marca:

- autoveicoli a benzina in produzione
- autoveicoli a gasolio in produzione
- autoveicoli a benzina-gpl e benzina-metano in produzione
- autoveicoli ibrido-benzina ibrido-gasolio in produzione
- autoveicoli elettrici ed ibridi plug-in in produzione
- autoveicoli a benzina fuori produzione
- autoveicoli a gasolio fuori produzione
- autoveicoli a benzina-gpl e benzina-metano fuori produzione
- autoveicoli ibrido benzina ibrido gasolio fuori produzione

- autoveicoli elettrici ed ibridi plug-in fuori produzione
- motoveicoli

In tali tabelle, sono dedicate ben 4 colonne al fringe benefit annuale da riportare nella dichiarazione annuale dei redditi a seconda della percentuale utilizzata per la sua determinazione: 25%, 30%, 50%, 60%.

Siamo a vostra disposizione per ogni ulteriore approfondimento in merito.

Moore Professionisti Associati
Via Edmondo De Amicis, 53
20123 Milano - Italy
Info@moorepa.it
Moorepa.it