

CIRCOLARE DI STUDIO

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

46/2020

Parma, 19 giugno 2020

OGGETTO: Incremento del fringe benefit per le auto aziendali dal 1° Luglio 2020

Nell'ambito della legge di Bilancio 2020, all'art. 1 comma 632, è stata introdotta la modifica all'art.51, comma 4 del TUIR in materia di trattamento fiscale dei fringe benefit derivanti dalla concessione in uso promiscuo ai lavoratori dipendenti delle auto aziendali.

Nello specifico, il legislatore ha attuato una progressiva penalizzazione in termini di imposizione fiscale, dell'uso dei veicoli a forte impatto inquinante (CO2).

Ricordiamo che vi è la possibilità che al lavoratore dipendente¹ possa essere assegnata in uso promiscuo l'autovettura aziendale, sia per lo svolgimento della prestazione lavorativa, sia per l'utilizzo personale e familiare della stessa.

La disciplina fiscale attuale prevede che all'autovettura aziendale venga assegnato un valore convenzionale che consiste nell'assunzione del 30% dell'importo corrispondente ad una percorrenza convenzionale di 15.000 km, calcolata sulla base del costo chilometrico di esercizio desumibile dalle tabelle che l'Automobile club d'Italia (ACI) deve elaborare entro il 30 Novembre di ciascuna anno. Tale importo,

¹ Sono equiparati i collaboratori e gli amministratori di società

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

che nel cedolino paga riveste natura meramente figurativa, suddiviso per quote mensili di effettivo godimento del bene, deve essere assoggettato a contributi ed imposte.

La non concorrenza alla formazione del reddito imponibile, ai sensi del comma 3 dell'art.51 del TUIR, è riservata a quei beni o servizi, ceduti dall'azienda ai lavoratori dipendenti, il cui valore normale è complessivamente non superiore, nel periodo di imposta, ad euro 258,12. Qualora l'importo sia superiore lo stesso concorre interamente a formare il reddito imponibile.

Il legislatore è intervenuto disponendo che per i motocicli e ciclomotori di nuova immatricolazione la percentuale di assunzione da considerare dell'importo corrispondente alla percorrenza convenzionale di 15.000 km, calcolata sul costo chilometrico delle tabelle ACI, sia variabile in funzione dei valori di emissione di anidride carbonica in grammi per chilometro.

L'applicazione delle nuove misure di assunzione percentuali sono riservate a:

- Autoveicoli immatricolati dal 1° Gennaio 2020;
- Concessi dall'azienda ai lavoratori dipendenti con contratti stipulati a partire dal 1° Luglio 2020.

In assenza di una delle due condizioni si deve ritenere che le modalità di calcolo rimangano quelle in vigore al 30 Giugno 2020.

Si riportano di seguito le percentuali di assunzione in funzione delle emissioni di anidride carbonica.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

Base di calcolo: percorrenza convenzionale 15.000 km/anno tariffe ACI		
Veicoli	Contratti fino al 30 giugno 2020	Contratti dal 1° luglio 2020
Emissioni Co2 fino a 60g/km	30%	25%
Emissioni Co2 > 60g/km ma < 160g/km	30%	30%
Emissioni Co2 > 160g/km ma < 190g/km	30%	40% (50% dal 2021)
Emissioni Co2 > 190g/km	30%	50% (60% dal 2021)

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

Consulente

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

In conclusione:

	Vantaggi	Svantaggi
% determinazione fringe	- 5% imponibile per auto a bassissima emissione	+ 30% per auto ad altissima emissione (dal 2021)
Imponibilità fiscale	Ridotta per auto a bassissima emissione	Raddoppiata per auto ad altissima emissione (dal 2021)
Imponibilità contributiva	Ridotta per auto a bassissima emissione	Raddoppiata per auto ad altissima emissione (dal 2021)

Per quanto riguarda il costo del lavoro, nessuna variazione ha interessato le percentuali di deducibilità dei costi sostenuti per i veicoli aziendali che rimane fissata al 70% per i costi sostenuti per autovetture concesse in uso promiscuo, per la maggior parte del periodo d'imposta, al lavoratore dipendente. In caso di assegnazione all'amministratore, invece, la deduzione dei costi è del 100% nel limite del fringe benefit tassato, mentre l'eccedenza è deducibile al 20%.

Lo Studio resta a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento a riguardo.

Marta Vitali