

AUTOVEICOLI ASSEGNATI IN USO PROMISCUO A DIPENDENTI E AMMINISTRATORI FINO AL 2024

LAVORO DIPENDENTE - SOSTITUTI D'IMPOSTA (aggiornamento: 17 gennaio 2025)

CONTESTO DI RIFERIMENTO



L'**assegnazione** a dipendenti o amministratori di un veicolo in **uso promiscuo** (sia per utilizzi aziendali sia per l'uso personale) genera un **#compenso in natura** redditualmente rilevante in capo ai beneficiari

L'importo **imponibile** è determinato sulla base del costo chilometrico desumibile dalle **tabelle ACI** ed è la **percentuale** di un valore **forfettario** basato su una **percorrenza annuale** di **15.000 km**: **prescinde** da ogni valutazione degli effettivi **costi di utilizzo** del mezzo e dalla **percorrenza** che il viene effettuata realmente.

Se l'utilizzatore corrisponde delle somme per la possibilità di utilizzare il veicolo in modo promiscuo, tali somme devono essere sottratte dal **#compenso in natura** (deve essere emessa una fattura **#rilevante ai fini IVA**).

Il compenso in natura **non si riduce** se **l'utilizzatore sostiene a proprio carico** tutti o alcuni degli elementi che sono nella base di commisurazione del **costo di percorrenza ACI**!



Autovetture: veicoli destinati al **trasporto di persone**, aventi al massimo nove posti, compreso quello del conducente

Autoveicoli per trasporto promiscuo: veicoli aventi una massa complessiva a pieno carico non superiore a 3,5 t o 4,5 t se a trazione elettrica o a batteria, destinati al trasporto di persone e di cose e capaci di contenere al massimo nove posti compreso quello del conducente

Autocaravan: veicoli aventi una speciale carrozzeria ed attrezzati permanentemente per essere adibiti al **trasporto** e all'alloggio di sette **persone** al massimo, compreso il conducente

QUALI MEZZI?



COMPENSO IN NATURA

per i veicoli **immatricolati** e **assegnati dal 1 luglio 2020 al 31 dicembre 2024** è **graduato** a seconda dell'**emissione di CO2(*)** del veicolo

(*) in assenza di un chiarimento ufficiale, si dovrebbe poter applicare quanto indicato dall'Agenzia entrate nella **Risoluzione n. 32/2019** (punto **V.7** della **carta di circolazione**. **N.B.** qualora nella carta di circolazione siano presenti più dati discordanti **inviaci una richiesta**)

CO2 g/km	Benefit (*)
<= 60	25%
> 60 ma non a 160	30%
>160 ma non a 190	40% fino al 2020 50% dal 2021
>190	50% fino al 2020 60% dal 2021

(*) percentuali riferite al costo di percorrenza forfettario di 15.000 km annui

Per i veicoli **immatricolati** e **assegnati fino al 30 giugno 2020** il benefit è pari al 30%(*) senza riferimento alla quantità di emissione di **CO2**

(*) percentuale riferita al costo di percorrenza forfettario di 15.000 km annui

Per i veicoli **immatricolati fino al 30 giugno 2020** e assegnati dal **1 luglio 2020 e fino al 31 dicembre 2024** la normativa **non prevede un criterio**. Si rinvia a quanto indicato dall'Amministrazione finanziaria con la **Risoluzione n. 46/2020**



non genera alcun benefit l'utilizzo di veicoli aziendali **esclusivamente per motivi lavorativi** (es: l'effettuazione di trasferte)



qualora il veicolo aziendale sia concesso **esclusivamente per l'uso personale** il benefit si determina in base al **valore normale**, definito dall'**articolo 9 comma 3 del D.P.R. 917/1986**(*)

(*) ad esempio: tariffa di noleggio del mezzo oltre a tutte le eventuali spese aggiuntive come il carburante)



il **benefit** forfettario previsto dalla norma è determinato su **base annua**: deve quindi essere **raggiungiato al periodo** nel quale viene concesso l'uso promiscuo del veicolo, (giorni di assegnazione, indipendentemente dal suo effettivo utilizzo)



il **benefit** deve essere imputato all'utilizzatore in ogni periodo di paga (normalmente cedolino mensile per i dipendenti) trattandosi di un reddito in natura a **maturazione progressiva**



La presente mappa analizza **solo i casi più frequenti**. Per ulteriori informazioni **inviaci una richiesta!**



Sai che le parole precedute da # portano ad **altre mappe?**



Alcuni riferimenti:

Normativi:
Art. 51, comma 4, lettera a) D.P.R. n. 917/1986
Art. 1, comma 633, L. 160/2019

Prassi:
Circolare Agenzia Entrate n. 48/1998
Circolare Agenzia Entrate n. 1/2007 par. 17