

Rimborsi spese,
fringe benefits,
fiscalità autoveicoli

Mauro Nicola

13 Novembre 2025



Rimborsi spese,
fringe benefits,
fiscalità autoveicoli

Mauro Nicola

13 Novembre 2025



Agenda

- I rimborsi spese a dipendenti e amministratori
- Fringe benefits
- Le auto aziendali: panoramica del trattamento fiscale
- problematiche nella gestione dei veicoli aziendali



2

Gemya

RIMBORSI SPESE DI TRASFERTA

 Wolters Kluwer

REGOLA BASE

REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE

ARTICOLO 51 TUIR

CONCORRONO ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO TUTTE LE SOMME EROGATE
(SALVO DEROGHE)

DEROGA
SOMME RIMBORSATE AL DIPENDENTE PER ESIGENZE LAVORATIVE

MODALITÀ DI RIMBORSO

 Wolters Kluwer

NOZIONE DI TRASFERTA

SPOSTAMENTO TEMPORANEO DALLA SEDE DI LAVORO

TERRITORIO COMUNALE

Irrilevante la dimensione del Comune

TRASFERTE OLTRE IL COMUNE

VITTO E ALLOGGIO
VIAGGIO

RISPOSTA AD INTERPELLO N. 22/2018 → NON
IMPOSTABILI SPESE PAGATE DIRETTAMENTE DAL
DATORE

TRASFERTE ENTRO IL COMUNE

SOLO BIGLIETTI VETTORE
RISOLUZIONE N. 232/E/2002
→ NO RIMBORSO KM
RISOLUZIONE N. 83/E/2016
→ FATTURE CAR SHARING

 Wolters Kluwer

IL TRASFERTISTA (CENNI)

SOGGETTO CHE NORMALMENTE SI SPOSTA PER LAVORO

Messaggio INPS 27271/2018

- Mancata indicazione sede di lavoro nel contratto.
- La prestazione prevede una continua mobilità del lavoratore.
- Riconoscimento di una indennità fissa, non legata a effettivo spostamento.

ARTICOLO 51, COMMA 6, TUIR
IMPOBILITÀ LIMITATA DELLE INDENNITÀ E MAGGIORAZIONI

CIRCOLARE N. 326/E/1997
POSSIBILE APPLICAZIONE DISCIPLINA DELLE TRASFERITE QUANDO VI È OCCASIONALE SPOSTAMENTO DALLA ZONA DI LAVORO TRADIZIONALE

 Wolters Kluwer

NOZIONE DI TRASFERITA: DIPENDENTE

SEDE PATTUITA CONTRATTUALMENTE

RIMBORSO TRAGITTO CASA \leftrightarrow LAVORO

«interesse esclusivo del datore di lavoro»

RISOLUZIONE N. 106/E/2015 TASSATO

RISPOSTA AD INTERPELLO N. 160/2022 DETASSATO RIMBORSO TAMPONE COVID

CASSAZIONE N. 23634/2022 DEDUCIBILE SE ANALITICO

 Wolters Kluwer

NOZIONE DI TRASFERITA: AMMINISTRATORE

CIRCOLARE N. 207/E/2000
PER COLLABORAZIONI DOVE NON È PREVISTO UN LUOGO DI LAVORO, SI FA RIFERIMENTO AL DOMICILIO

Sempre che non sia stabilito luogo nell'atto di nomina

DUE TESI

DA VALUTARE IN BASE AL CASO CONCRETO

DOMICILIO

SEDE SOCIETÀ
DOMICILIO SE VI SONO PIÙ SEDI

 Wolters Kluwer

LE ALTERNATIVE

VITTO E ALLOGGIO		
ANALITICO	FORFETTARIO	MISTO
SCELTA DISGIUNTA PER OGNI TRASFERTA		
TRASFERTA CON PIÙ GIORNI → STESSO METODO		
SI POSSONO SOMMARE A SPESE DI VIAGGIO		

Wolters Kluwer

RIMBORSO ANALITICO

NON CONCORRONO **MAI** ALL'IMONIBILE

ANALITICAMENTE DOCUMENTATE

NOTA SPESE DEL DIPENDENTE

	IMPORTO	ESENTE	IMONIBILE
VITTO	60	60	0
ALLOGGIO	150	150	0
VIAGGIO	500	500	0
	710	710	0

+ EVENTUALI ALTRE SPESE NON DOCUMENTATE ATTESTATE DAL DIPENDENTE:
→ EURO 15,49 ITALIA
→ EURO 25,85 ESTERO

Wolters Kluwer

RIMBORSO FORFETTARIO

NON CONCORRONO ALL'IMONIBILE FINO AL **LIMITE**

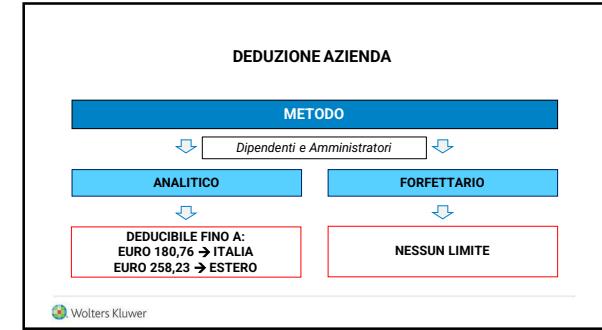
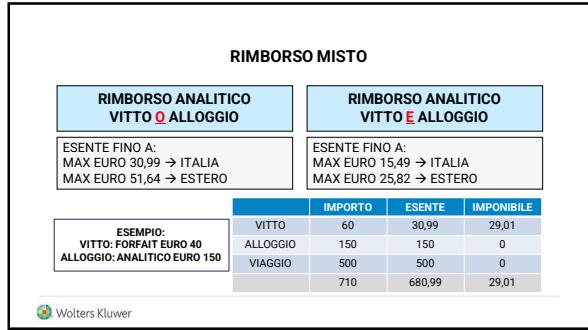
MAX EURO 46,48 → ITALIA MAX EURO 77,46 → ESTERO

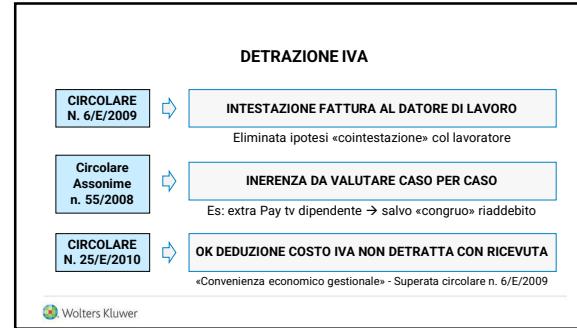
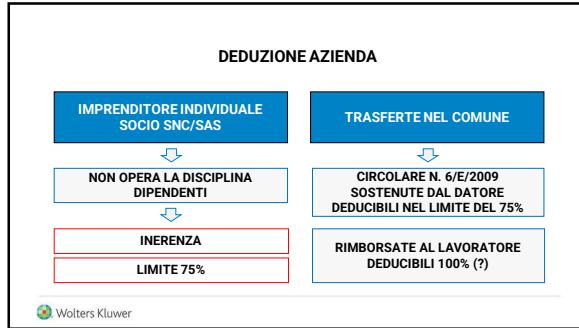
NON SERVE DOCUMENTAZIONE

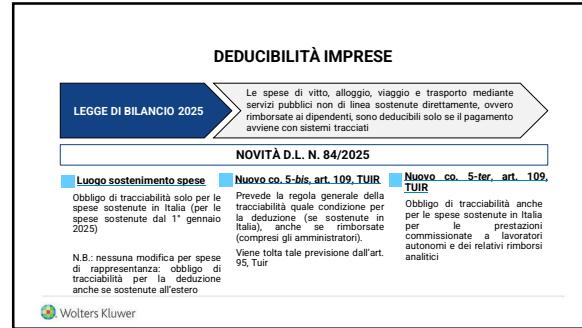
ESEMPIO PATTUITO FORFAIT EURO 210

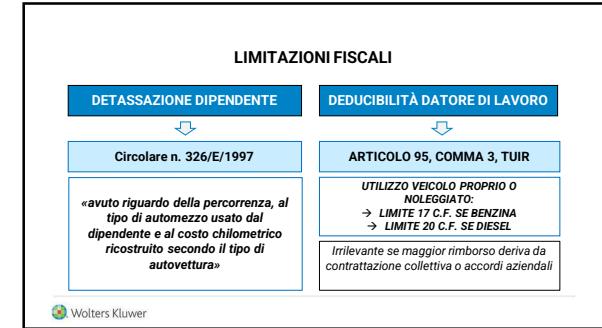
	IMPORTO	ESENTE	IMONIBILE
VITTO	210	46,48	€ 163,52
ALLOGGIO			
VIAGGIO	500	500	0
	710	546,48	163,52

Wolters Kluwer









CASO 1

DIPENDENTE CON PROPRIA VETTURA SI SPOSTA DA MANTOVA A FIRENZE E RITORNO PER UN TOTALE DI → 500 KM
VETTURA AUDI A8 50 3.0 TDI QUATTRO TIPTR 286CV – HYBRID
PERCORSO ANNUA → 30.000 KM

COSTI NON PROPORTIONALI IN €		COSTI PROPORTIONALI IN €/KM		COSTI COMPLESSIVI PER LE PERCORSIE ANNUE RICHIESTE			
Quale impegno	€/km	Quale impegno	€/km	KM	€/KM	KM	€/KM
Tasse amministrativa	480,79	Carburante	0,2001	10.000	3,9337	20.000	0,9667
Premio auto ICA	1.060,49	Presentista	0,0000	30.000	0,7630	40.000	0,8616
Tasse	0,360,26	Mantenimento e gestione	0,0106	50.000	0,4488	60.000	0,6253
		Mass	0,0176	70.000	0,3999	80.000	0,5346
				90.000	0,3727	100.000	0,5432

RIMBORSO → euro 381,50



CASO 1

DIPENDENTE CON PROPRIA VETTURA SI SPOSTA DA MANTOVA A FIRENZE E RITORNO PER UN TOTALE DI → 500 KM
VETTURA PEUGEOT 208 2019 1.5 BLUEHDI - 100CV
PERCORSO ANNUA → 30.000 KM

AUTOVETTURE GASOLIO 20 CAVALLI FISC.		costi non proporzionali alla percorrenza						costi proporzionali alla percorrenza					
prezzi strada	spese di gestione	benzina	assicurazione	ICIA	TOTALE	quota capitale	carburante	presentista	manten.	ICIA	TOTALE		
27.360,24	33.353,60	1.493,01	306,73	1.097,29	3.796,29	1.087,66	0,22076	0,01877	0,07324	1.304,52			
<i>Costo complessivo di gestione da Euro 1 al km</i>													
Percorrenza	€/km	€/km	€/km	€/km	€/km	€/km	€/km	€/km	€/km	€/km	€/km	€/km	€/km
500* euro 0,42849													
= euro 214,25													
RIMBORSO	TRATTAMENTO AZIENDA		TRATTAMENTO LAVORATORE										
FINO A EURO 214,25	DEDUCIBILE		NON IMPONIBILE										
DA EURO 214,26 A EURO 381,50	NON DEDUCIBILE		NON IMPONIBILE										
OLTRE EURO 381,50	NON DEDUCIBILE (*)		IMPONIBILE										

© Wolters Kluwer

CASO 2

DIPENDENTE CON PROPRIA VETTURA SI SPOSTA DA MANTOVA A FIRENZE E RITORNO PER UN TOTALE DI → 500 KM
VETTURA PEUGEOT 208 2019 1.5 BLUEHDI - 100CV
PERCORSO ANNUA → 30.000 KM

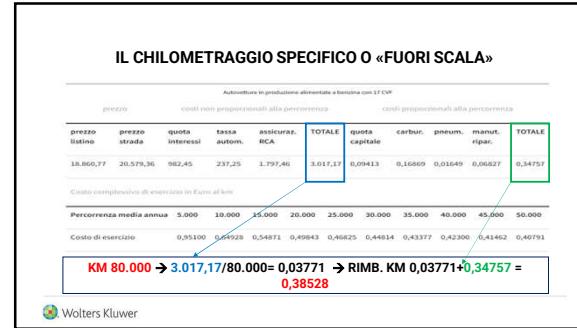
COSTI NON PROPORTIONALI IN €		COSTI PROPORTIONALI IN €/KM		COSTI COMPLESSIVI PER LE PERCORSIE ANNUE RICHIESTE			
Quale impegno	€/km	Quale impegno	€/km	KM	€/KM	KM	€/KM
Tasse amministrativa	100,80	Carburante	0,2007	10.000	0,2007	20.000	0,4014
Premio auto ICA	1.060,49	Presentista	0,0000	30.000	0,3200	40.000	0,3200
Tasse	0,360,26	Mantenimento e gestione	0,0106	50.000	0,2453	60.000	0,2453
		Mass	0,0176	70.000	0,2381	80.000	0,2381
				90.000	0,2393	100.000	0,2393

RIMBORSO → Euro 141,50

© Wolters Kluwer

CASO 2			
RIMBORSO SPECIFICO Euro 141,50	↔		LIMITE 20 C.F. Euro 214,25
RIMBORSO	TRATTAMENTO AZIENDA	TRATTAMENTO LAVORATORE	
FINO A EURO 141,50	DEDUCIBILE	NON IMPOSIBILE	
DA EURO 141,51 A EURO 214,25	DEDUCIBILE	IMPOSIBILE	
OLTRE EURO 214,25	NON DEDUCIBILE (*)	IMPOSIBILE	

 Wolters Kluwer



DEDUZIONE COSTI CHILOMETRICI	
CHE LIMITE CONSIDERARE PER LE VETTURE ELETTRICHE?	
E' SUFFICIENTE CHE IL LAVORATORE ABbia LA DISPONIBILITÀ DELL'AUTO	
CHILOMETRAGGIO PRESUNTO E CONGUAGLIO	
RIMBORSO CHILOMETRICO → RILEVANO ANCHE I COSTI FISSI	
Risposta ad interpello DRE Friuli 31579/12 del 10.10.06→solo variabili (disparità trattamento con noleggiati)	
Risposta ad interpello 954-59477/11 del 6.5.2011 →fissi + variabili	

 Wolters Kluwer

RISTORAZIONE DIPENDENTI

 Wolters Kluwer

I SERVIZI MENSA: DIRETTE

SOLUZIONI EQUIPARATE



ANCHE CON CARD
ELETTRONICHE

- NON IMPONIBILE IN CAPO AL DIPENDENTE
- DEDUCIBILE IN CAPO ALL'AZIENDA (CIRCOLARE N. 6/E/2009 → NO RIDUZIONE 75%)
- IVA DETRAIBILE

 Wolters Kluwer

I SERVIZI MENSA: IVA

SERVIZI AI DIPENDENTI

RESA A TITOLO GRATUITO

FUORI CAMPO IVA

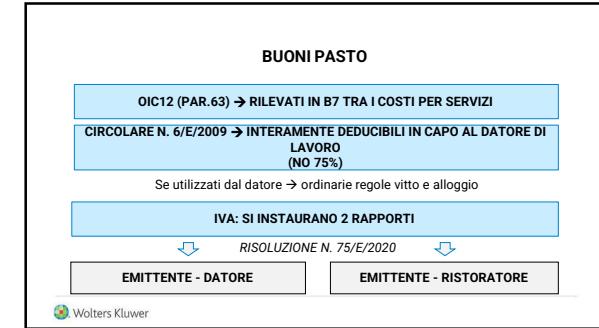
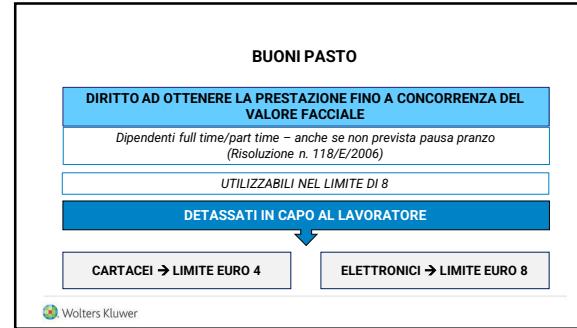
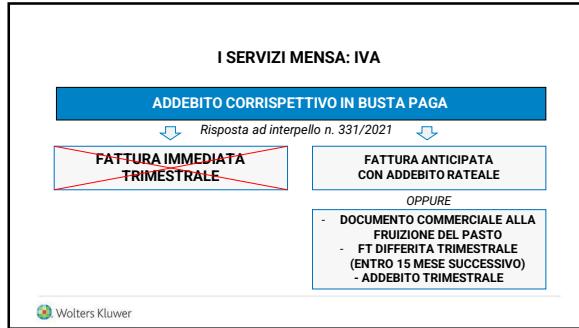
RESA A TITOLO ONEROVO

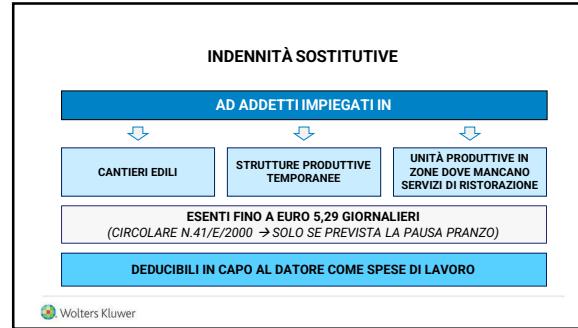
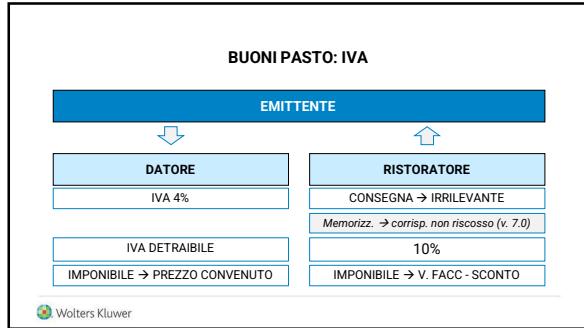
IVA 4%
(risposta ad interpell n. 231/2022 → 10% CON
BUONI PASTO)

ESONERO DA CERTIFICAZIONE
(CON ANNOTAZIONE CORRISPETTIVI)

TRASMISSIONE/FATTURAZIONE FACOLT.
(risposta ad interpell n. 159/2019)

 Wolters Kluwer





FRINGE BENEFITS

 Wolters Kluwer

FRINGE BENEFITS

CARATTERI GENERALI

CESSIONE DI BENI E SERVIZI PRESTATI DAL DATORE DI LAVORO A FAVORE DEL LAVORATORE DIPENDENTE, O DEL SUO CONIUGE O DEI FAMILIARI A CARICO

IL VALORE È DETERMINATO IN BASE AL CRITERIO DEL VALORE NORMALE (ARTICOLO 9 TUIR)

COSTITUISCE FRINGE BENEFIT ANCHE IL DIRITTO DEL DIPENDENTE DI OTTENERLI DA TERZI IN VIRTÙ DI UN QUALUNQUE RAPPORTO TRA QUEST'ULTIMO E IL DATORE DI LAVORO

 Wolters Kluwer

FRINGE BENEFITS

SINO A EURO 258,23

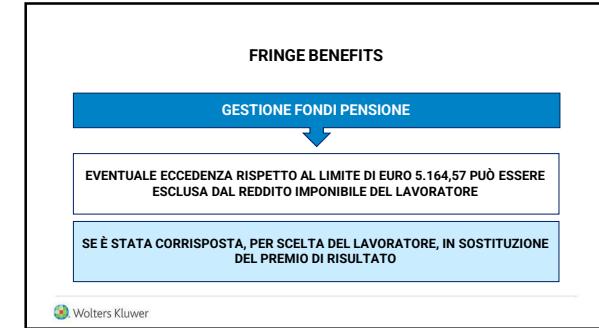
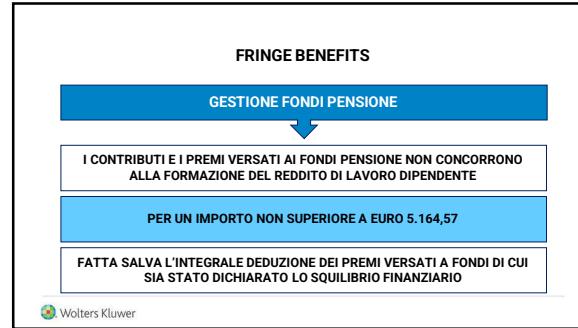
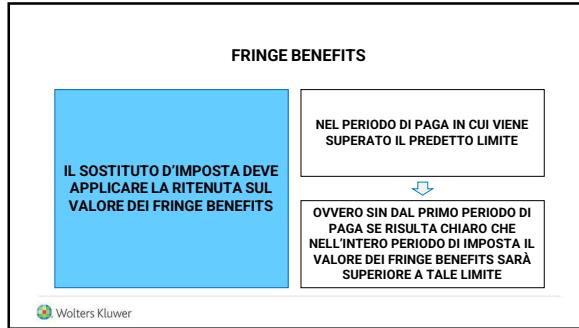
SUPERIORE A EURO 258,23

NON È TASSATO

TASSATO PER L'INTERO VALORE

LEGGE DI BILANCIO 2024: LIMITE INNALZATO A EURO 1.000 PER TUTTI I LAVORATORI E A EURO 2.000 PER QUELLI CON FIGLI A CARICO

 Wolters Kluwer



FRINGE BENEFITS

GESTIONE FONDI PENSIONE – PRIMI ISCRITTI POST 2006

LIMITATAMENTE AI PRIMI CINQUE ANNI DI PARTECIPAZIONE ALLE FORME PENSIONISTICHE COMPLEMENTARI È CONSENTITO, NEI VENTI ANNI SUCCESSIVI AL QUINTO ANNO DI PARTECIPAZIONE A TALI FORME, DI DEDURRE DAL REDDITO COMPLESSIVO CONTRIBUTI ECCEDENTI IL LIMITE DI EURO 5.164,57 PARI ALLA DIFFERENZA POSITIVA TRA L'IMPORTO DI EURO 25.822,85 E I CONTRIBUTI EFFETTIVAMENTE VERSATI NEI PRIMI CINQUE ANNI DI PARTECIPAZIONE ALLE FORME PENSIONISTICHE E COMUNQUE PER UN IMPORTO NON SUPERIORE A EURO 2.582,29



ESEMPIO PRIMI ISCRITTI

LIMITE DEDUZIONE

- PREMI PRIMI 5 ANNI: EURO 16.823
- DIFFERENZA DA RECUPERARE: EURO 25.823 – EURO 16.823 = EURO 9.000.
- PREMI DA SESTO A DECIMO ANNO: EURO 5.164,57 - DEDUZIONE EURO 5.164,57
- PREMI DA SETTIMO ANNO: EURO 9.000
- DEDUZIONE SETTIMO ANNO: EURO 7.747 (DUNQUE EURO 2.582 IN PIÙ)
- DEDUZIONE OTTAVO E NONO ANNO IDENTICHE
- DEDUZIONE DECIMO ANNO: EURO 5.164,57 + EURO 1.254 (IMPORTO DATO DA EURO 9.000 ECCEDENZA MENO EURO 2.582x3 DEDOTTI IN PIÙ NEI 3 ANNI DA 7° A 9°)
- DA UNDICESIMO ANNO: LIMITE ORDINARIO EURO 5.164,57



FRINGE BENEFITS

GESTIONE FONDI PENSIONE – RISPOSTA INTERPELLO N. 589/2021

ENTRO LA SOGLIA DI DEDUZIONE, IL SOSTITUTO

DEDUCE I CONTRIBUTI A CARICO DEL DIPENDENTE;
NON EFFETTUÀ LA RITENUTA SU QUELLI A CARICO DEL DATORE;
TASSA L'EVENTUALE ECCEDENZA OLTRE SOGLIA



ESEMPIO

COMPORTAMENTO SOSTITUTO

- PREMI DATORE DI LAVORO: EURO 4.000
- PREMI LAVORATORE: EURO 4.000
- NON CONCORRENZA: EURO 4.000
- DEDUZIONE: EURO 1.164,57 (DA QUOTA LAVORATORE)
- TASSAZIONE SU RESTANTE QUOTA LAVORATORE DI EURO 2.835,43

 Wolters Kluwer

ASSICURAZIONI CONTRATTE A FAVORE DEI DIPENDENTI

COSTITUISCONO BENEFICIO AGGIUNTIVO ALLA RETRIBUZIONE DEI DIPENDENTI!

IL BENEFICIO È RAPPRESENTATO DALLA TITOLARITÀ DELL'INTERESSE ECONOMICO CHE VIENE PROTETTO CON LA POLIZZA

I CONTRIBUTI VERSATI SONO IMPOSIBILI EX ARTICOLO 51 TUIR

NON SONO IMPOSIBILI SOLO SE IL VALORE, SOMMATO AL VALORE DEGLI ALTRI EVENTUALI BENI E SERVIZI IN NATURA CONCESSI AL DIPENDENTE NELL'ANNO, NON SUPERI L'IMPORTO DI EURO 258,23

 Wolters Kluwer

ASSICURAZIONI CONTRATTE A FAVORE DEI DIPENDENTI

(Articolo 51, lett. f-quater Tuir)
NON CONCORRONO A FORMARE REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE SOLO I CONTRIBUTI E I PREMI VERSATI PER:

 **POLIZZE «LONG TERM CARE»**
Garantiscono copertura assicurativa per stati di non autosufficienza del dipendente

 **«DREAD DISEASE»**
Garantiscono copertura assicurativa contro il rischio di insorgenza di malattie gravi

 Wolters Kluwer

CONTRIBUTI DI ASSISTENZA SANITARIA

NON CONCORRENZA FINO A EURO 3.615,20

TRATTASI DI CONTRIBUTI DI ASSISTENZA SANITARIA VERSATI DAL DATORE DI LAVORO O DAL LAVORATORE AD ENTI O CASSE AVVENTI ESCLUSIVAMENTE FINE ASSISTENZIALE

I CONTRIBUTI SONO VERSATI IN CONFORMITÀ A DISPOSIZIONI DI CONTRATTO O DI ACCORDO O DI REGOLAMENTO AZIENDALE

 Wolters Kluwer

ESEMPIO

IMPATTO SULLE DETRAZIONI

- CONTRIBUTI VERSATI: EURO 5.000
- CONTRIBUTI CHE NON HANNO FORMATO REDDITO: EURO 3.615
- CONTRIBUTI TASSATI: EURO 1.385
- INCIDENZA TASSAZIONE: EURO 1.385/ EURO 5.000 = 27,7%
- SPESE MEDICHE: EURO 10.000
- SPESE RIMBORSATE DALLA CASSA: EURO 8.000
- SPESE A CARICO DETRAIBILI AL 19%: EURO 2.000
- ULTERIORI SPESE DETRAIBILI AL 19%: EURO 8.000 x 27,7% = EURO 2.216
- TOTALE SPESE DETRAIBILI AL 19%: EURO 4.216

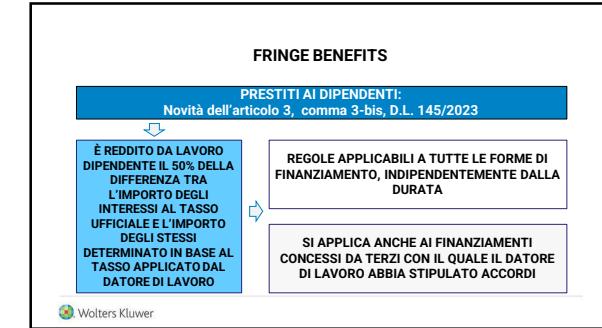
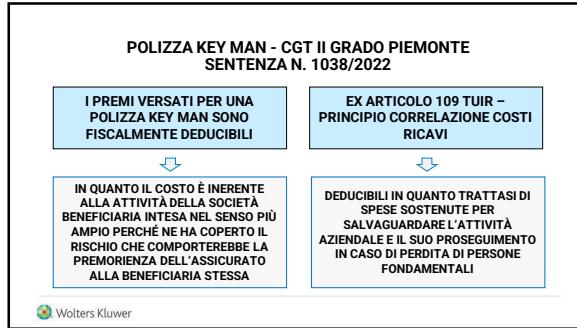
 Wolters Kluwer

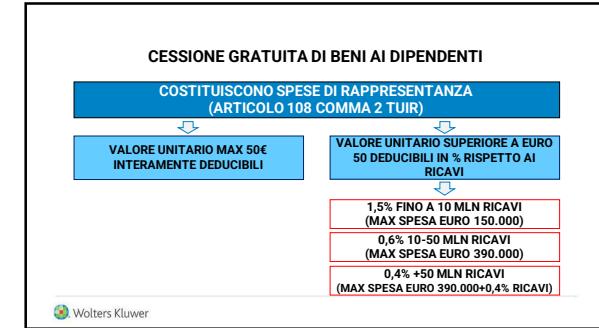
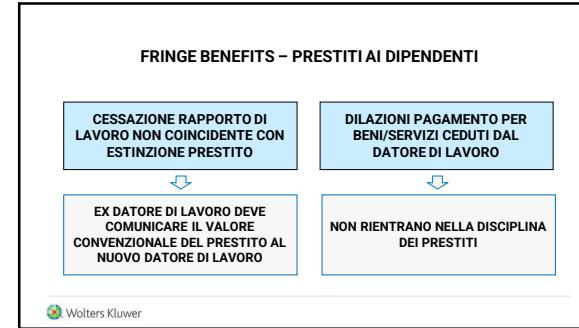
POLIZZA KEY MAN – CGT II GRADO PIEMONTE SENTENZA N. 1038/2022

È ASSICURAZIONE SULLA VITA DELL'UOMO CHIAVE, FINALIZZATA A SOSTENERE ECONOMICAMENTE L'AZIENDA NELL'EVENTUALITÀ DI UNA PREMATURA SCOMPARSA DI UN SUO COLLABORATORE PARTICOLARMENTE INFLUENTE.

IL CONTRAENTE VERSA UN PREMIO ANNUALE CHE VIENE ACCANTONATO DALLA SOCIETÀ ASSICURATRICE TRASFERENDO, QUINDI, IL RISCHIO DEMOGRAFICO DALL'ASSICURATO ALL'ASSICURATORE. LA SOCIETÀ ASSICURATRICE, IN CASO DI PREMORIENZA, VERSA IL CAPITALE COME DA CONTRATTO.

 Wolters Kluwer





FRINGE BENEFITS – IMMOBILI AZIENDALI CONCESSI IN USO

SENZA OBBLIGO DI DIMORA	CON OBBLIGO DI DIMORA	FABBRICATI NON ISCRITTI IN CATASTO
RENDITA CATASTALE DEL FABBRICATO + EVENTUALI SPESE – SOMMA VERSATA O TRATTENUTA DAL DIPENDENTE	(RENDITA CATASTALE DEL FABBRICATO + EVENTUALI SPESE – SOMMA VERSATA O TRATTENUTA DAL DIPENDENTE) X 30%	CANONE DI LOCAZIONE – SOMMA VERSATA O TRATTENUTA AL DIPENDENTE

 Wolters Kluwer

FRINGE BENEFITS – IMMOBILI AZIENDALI CONCESSI IN USO

CASO 2 – FABBRICATO CONCESSO IN USO AL DIPENDENTE CON OBBLIGO DI DIMORA

- RENDITA CATASTALE FABBRICATO: EURO 2.000
 - SPESE INERENTI AL FABBRICATO: 0
 - SOMMA TRATTENUTA O VERSATA DAL DIPENDENTE PER PERIODO DI PAGA: EURO 50
 - MENSILITÀ BUSTA PAGA: 12
- IL CALCOLO È IL SEGUENTE
- SOMMA COMPLESSIVA TRATTENUTA O VERSATA DAL DIPENDENTE: EURO 50 X 12 = EURO 600
 - IMPORTO FRINGE BENEFIT COMPLESSIVO TASSATO (EURO 2.000 – EURO 600)*30% = EURO 420
 - IMPORTO FRINGE BENEFIT COMPLESSIVO TASSATO IN BUSTA PAGA EURO 35 = EURO 420/12

 Wolters Kluwer

FRINGE BENEFITS – IMMOBILI AZIENDALI CONCESSI IN USO

TRATTAMENTO FISCALE IN CAPO AL DATORE DI LAVORO

CANONI DI LOCAZIONE + SPESE MANUTENZIONE DEDUCIBILI PER IMPORTO NON SUPERIORE A QUELLO CHE COSTITUISCE REDDITO PER I DIPENDENTI STESSI

PRINCIPIO DI CORRELAZIONE

 Wolters Kluwer

FRINGE BENEFITS – IMMOBILI AZIENDALI CONCESSI IN USO

USO FORESTERIA – REQUISITO DELLA TEMPORANEAITÀ



DATORE DI LAVORO



DIPENDENTE

CANONI LOCAZIONE + SPESE DI
FUNZIONAMENTO INTEGRALMENTE
DEDUCIBILI

NON TASSATI, RIENTRANO NEL
REGIME FISCALE DELLA TRASFERTA

Wolters Kluwer

FRINGE BENEFIT 2025

Wolters Kluwer

FRINGE BENEFIT

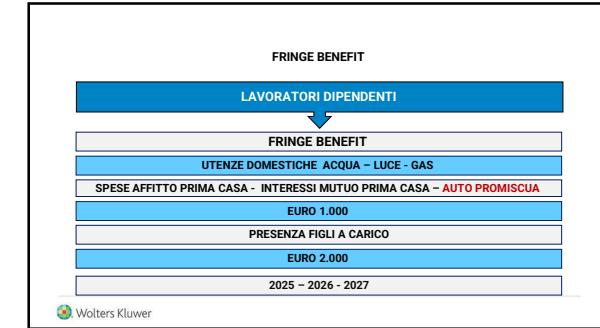
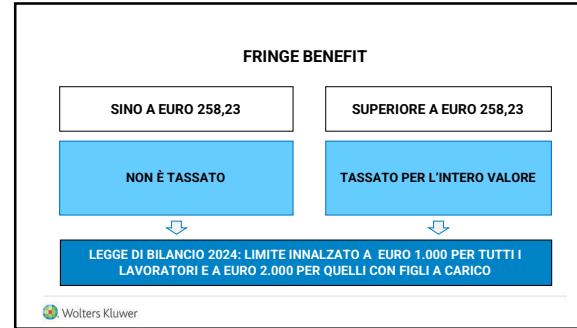
CARATTERI GENERALI

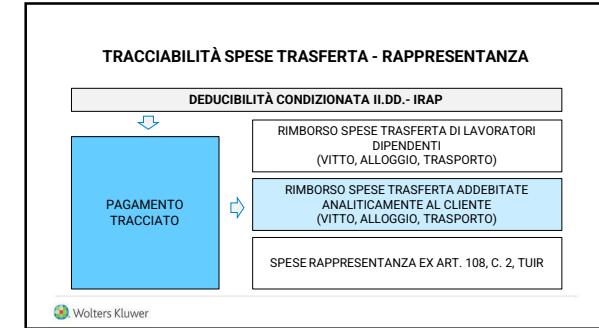
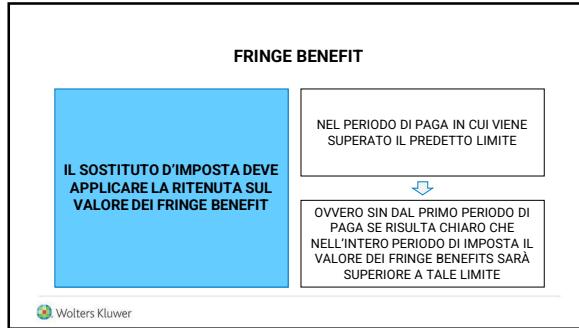
CESSIONE DI BENI E SERVIZI PRESTATI DAL DATORE DI LAVORO A FAVORE DEL
LAVORATORE DIPENDENTE, O DEL SUO CONIUGE O DEI FAMILIARI A CARICO

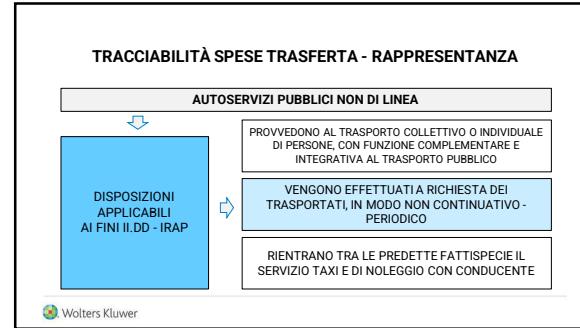
IL VALORE È DETERMINATO IN BASE AL CRITERIO DEL VALORE NORMALE
(ARTICOLO 9 TUIR)

COSTITUISCE FRINGE BENEFIT ANCHE IL DIRITTO DEL DIPENDENTE DI
OTTENERLI DA TERZI IN VIRTÙ DI UN QUALUNQUE RAPPORTO TRA
QUEST'ULTIMO E IL DATORE DI LAVORO

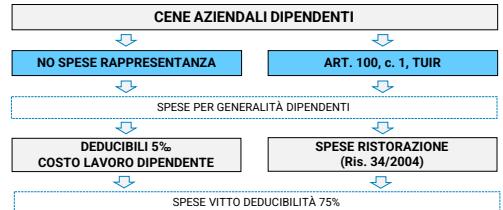
Wolters Kluwer







OMAGGI E SPESE DI RAPPRESENTANZA



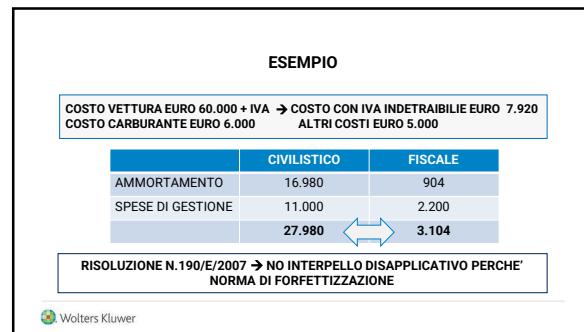
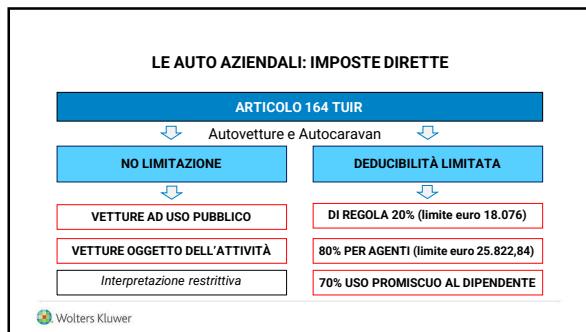
Wolters Kluwer

PAUSA CAFFÈ

Wolters Kluwer

LE AUTO AZIENDALI: PANORAMICA DEL TRATTAMENTO FISCALE

Wolters Kluwer



ALTRÉ FORME DI ACQUISTO

LEASING → IL CANONE DI COMPETENZA VA RAPPORTEATO AL LIMITE DI RILEVANZA

$$\frac{18.076}{67.920} = 27\% \quad 16.980 \times 27\% \times 20\% = 917$$

Canone di comp... Canone deducibile

NOLEGGIO → PER AUTOVETTURE EURO 3.615,20 (PER AGENTI EURO 5.164,57)

Indipend. da durata (riproporzionale)	3.615,20	$\times \frac{3}{365} \times 20\% =$	5,94
--	----------	--------------------------------------	------

Esempio: 3 gg. over 500

 Wolters Kluwer

NOLEGGIO FULL SERVICE

NOLEGGIO + SPESE

DISTINZIONE IN FATTURA

INDICAZIONE UNITARIA

**OPERA IL LIMITE SUL SOLO
NOLEGGIO**

OPERA IL LIMITE SU TUTTO

ESEMPIO
NOLEGGIO FULL SERVICE → EURO 8.000 ANNUI
QUOTA AUTO EURO 5.000 → DEDUCIBILE PER EURO 723,04 (EURO $3.615,20 * 20\%$)
QUOTA COSTI GESTIONE EURO 3.000 → DEDUCIBILE PER EURO 600 (EURO $3.000 * 20\%$)

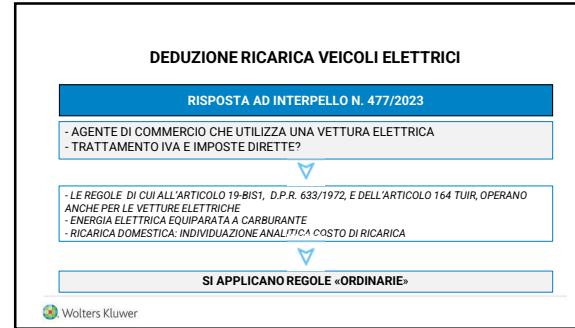
Wolters Kluwer

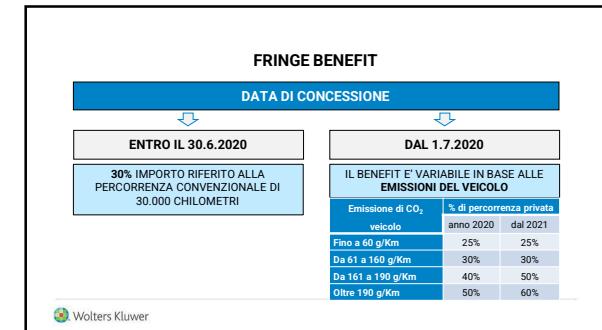
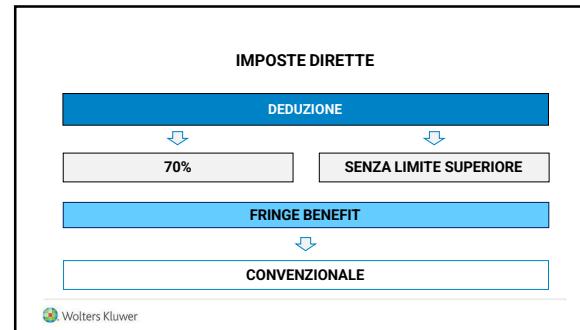
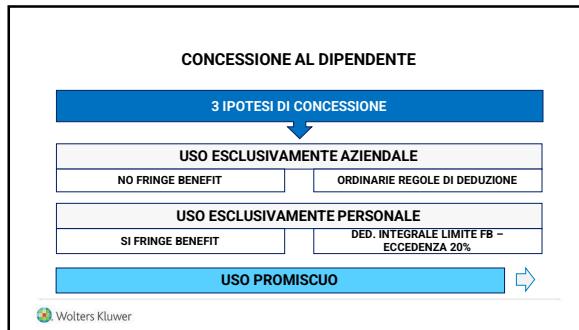
INTERESSI PASSIVI

CIRCOLARE N. 47/E/2008

«Posto che l'articolo 164 del TUIR costituisce una disciplina di carattere speciale dettata in relazione a tutti i costi (indipendentemente dalla loro specifica natura), come affermato nella circolare n. 48/E del 10 febbraio 1998) sostenuti in relazione ai particolari cespi in esso contemplati, ivi compresi gli interessi passivi, si ritiene che qualunque componente negativo sostenuto relativamente ai veicoli di cui al citato articolo 164 deve essere assegnato esclusivamente alla disciplina di tale articolo.»

Wolters Kluwer





FRINGE BENEFIT

	(V.1)	(V.2)
BMW 840D x drive coupe'	(V.3) 0,0343	(V.5) 0,001180
	(V.6) 0,50	(V.7) 178,0
(V.9) REG UE 2018/1832		

AUTOVEICOLI IBRIDO-BENZINA E IBRIDO-GASOLIO FUORI PRODUZIONE

MARCA	MODELLO	SERIE	COSTO KM 15.000 KM	FRINGE BENEFIT ANNUALE	FRINGE BENEFIT ANNUALE	FRINGE BENEFIT ANNUALE	FRINGE BENEFIT ANNUALE
BMW	520d XDRIVE GRAN TURISMO 20 180CV	BBBDO-CA5000	0,7801	740,63	315,15	540,75	4,60
BMW	620d XDRIVE GRAN TURISMO 20 190CV	BBBDO-CA5000	0,7199	299,08	3,739,00	591,75	4,40
BMW	630 d XDRIVE GRAN TURISMO 30 211CV	BBBDO-CA5000	0,7862	2349,82	3,370,00	510,65	4,20
BMW	640d XDRIVE GRAN COUPÉ 30 231CV	BBBDO-CA5000	1,0700	3318,70	4,581,00	742,00	4,80
BMW	640d XDRIVE GRAN COUPÉ 31 240CV	BBBDO-CA5000	1,0700	3318,70	4,581,00	742,00	4,80
BMW	640d XDRIVE GRAN COUPÉ 32 340CV	BBBDO-CA5000	1,0027	796,13	4132,55	580,65	4,60

ASSENZA VEICOLO → RIFERIMENTO A QUELLO PIÙ SIMILE



PERIODO TRANSITORIO

IMMATRICOLAZIONE ANTE 1.7.2020 – CONCESSIONE POST 1.7.2020

RISOLUZIONE N. 46/E/2020 - BENEFIT → «individuato sulla base di elementi oggettivi, documentalmente accertabili»

«dal valore del canone di leasing o del noleggio pagato dal datore di lavoro debba essere scorporata l'indennità chilometrica determinata in base alle tariffe ACI moltiplicata per il numero di chilometri percorsi nell'interesse del datore di lavoro sia che lo spostamento sia all'interno del comune della sede di lavoro che all'esterno»

ES: canone di noleggio mensile pagato dal datore di lavoro: euro 800

chiometri mensili percorsi: 2.000, di cui 1.500 ai fini lavorativi
indennità chiometrica ACI: euro 0,5 a chiometro
Valore del benefit tassato, in capo al lavoratore: euro 50= euro 800 – (euro 0,5* euro 1.500)



FRINGE BENEFIT AUTO USO PROMISCOU

AUTOVETTURE ENDOTERMICHE



AUTO FULL HYBRID O PLUG IN



TRANSIZIONE ECOLOGICA ENERGETICA



ART. 51, COMMA 4 LETT. A), TUIR



FRINGE BENEFIT AUTO USO PROMISCUO

Assegnazioni entro il 30 giugno 2020		Assegnazioni dal 1.7.2020 al 31.12.2024		Assegnazioni dal 1° luglio 2025																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Emissioni di CO₂ veicolo</th> <th>% di percorrenza privata</th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> </tr> <tr> <th>anno 2020</th> <th>dal 2021</th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fino a 40 g/km</td> <td>25%</td> <td>25%</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Da 41 a 160 g/km</td> <td>30%</td> <td>30%</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Da 161 a 190 g/km</td> <td>40%</td> <td>50%</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Oltre 190 g/km</td> <td>50%</td> <td>60%</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Emissioni di CO ₂ veicolo	% di percorrenza privata					anno 2020	dal 2021					Fino a 40 g/km	25%	25%				Da 41 a 160 g/km	30%	30%				Da 161 a 190 g/km	40%	50%				Oltre 190 g/km	50%	60%			
Emissioni di CO ₂ veicolo	% di percorrenza privata																																								
anno 2020	dal 2021																																								
Fino a 40 g/km	25%	25%																																							
Da 41 a 160 g/km	30%	30%																																							
Da 161 a 190 g/km	40%	50%																																							
Oltre 190 g/km	50%	60%																																							
<p>30% importo riferito alla percorrenza convenzionale di 15.000 km (Tab.AC1) MENO Importo trattenuto dipendente</p>																																									

Wolters Kluwer

FRINGE BENEFIT AUTO USO PROMISCUO

NORMA DI FAVORE PER AUTOVETTURE	
 REQUISITI FORMATI NEL 2025 	
Ordinate entro 31.12.2024	
Immatricolate ed assegnate tra 1.1.2025 e 30.6.2025	
Rientranti nella categoria di fruizione delle agevolazioni più elevate	

Wolters Kluwer

FRINGE BENEFIT AUTO USO PROMISCUO

CASO PARTICOLARE	CHIARIMENTI CIRCOLARE N. 10/E/2025
PROROGA DEL CONTRATTO	In caso di proroga di un contratto di concessione in uso promiscuo di un veicolo, atteso che si tratta della mera estensione della sua durata, che di per sé non dà luogo ad una novazione soggettiva o oggettiva, è applicabile la disciplina fiscale relativa al momento della sottoscrizione dell'originario contratto, fino alla naturale scadenza della proroga stessa

Wolters Kluwer

FRINGE BENEFIT AUTO USO PROMISCUO

CASO PARTICOLARE

CHIARIMENTI CIRCOLARE N. 10/E/2025

RIASSEGNAZIONE DEL VEICOLO

In caso di **riassegnazione** del veicolo a un altro dipendente, attraverso la stipula di un **nuovo contratto**, che coinvolge un **soggetto diverso**, l'Agenzia ritiene che la disciplina fiscale applicabile vada individuata sulla base delle disposizioni vigenti al momento della **riassegnazione**



FRINGE BENEFIT

ANNUALE



RAGGUAGLIO NEL CASO DI CONCESSIONE INFERIORE ALL'ANNO

POSSIBILE CONCESSIONE ANCHE A PIÙ DIPENDENTI SUCCESSIVAMENTE

BENEFIT RIDOTTO DA CORRISPETTIVO ADDEBITATO

IVA COMPRESA



IVA

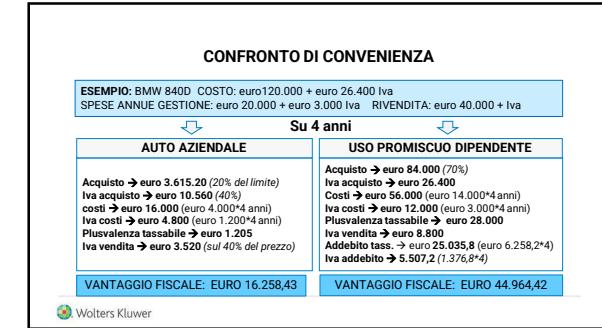
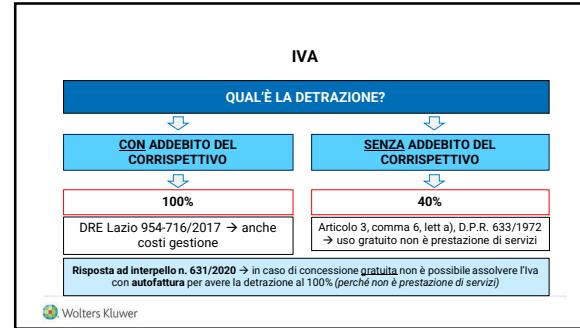
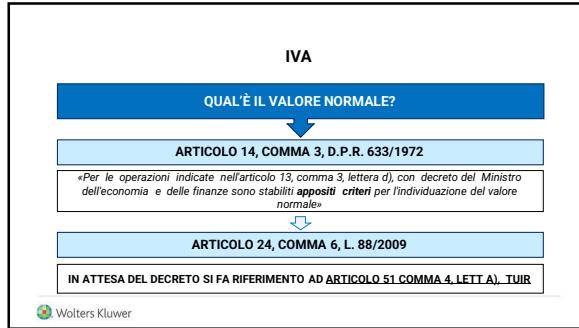
PER QUALE IMPORTO EMETTERE LA FATTURA?

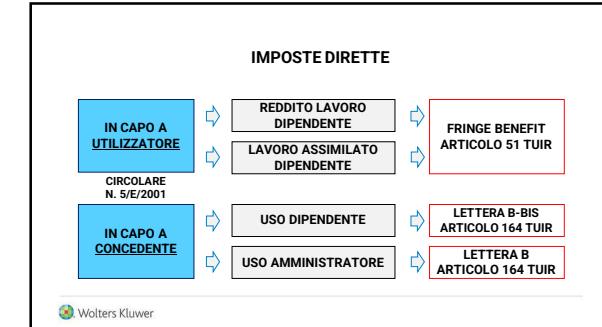
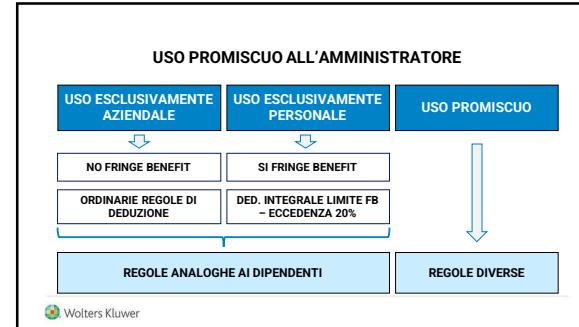
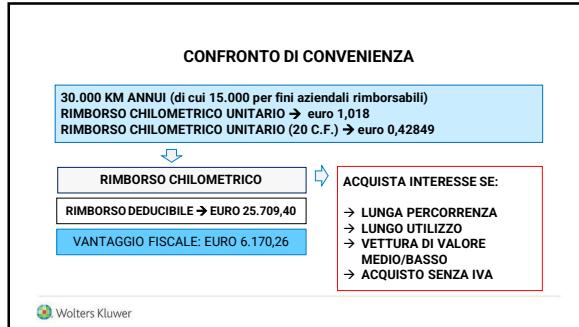
ARTICOLO 13, COMMA 3, LETT D), D.P.R. 633/1972

«per la messa a disposizione di veicoli stradali a motore nonché delle apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di telecomunicazioni e delle relative prestazioni di gestione effettuata dal datore di lavoro nei confronti del proprio personale dipendente la base imponibile è costituita dal valore normale dei servizi se è dovuto un corrispettivo inferiore a tale valore.»

QUINDI, LA BASE IMONIBILE È SEMPRE IL VALORE NORMALE

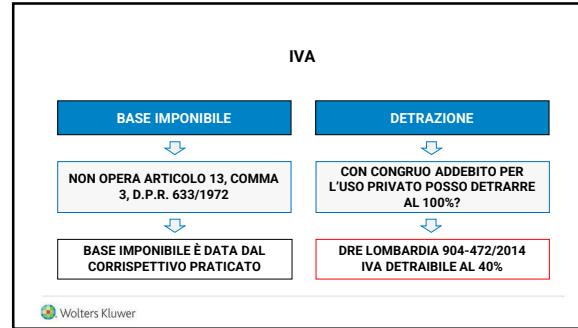






IMPOSTE DIRETTE: CONFRONTO		
	ENTRO IL FRINGE BENEFIT	OLTRE IL FRINGE BENEFIT
DIPENDENTE		DEDUCIBILITÀ AL 70%
AMMINISTRATORE	DEDUCIBILITÀ AL 100%	DEDUCIBILITÀ AL 20%
ESEMPIO: BMW 840D COSTO: EURO 120.000 → AMMORT. = EURO 30.000 SPESE ANNUE GESTIONE: EURO 20.000 FRINGE BENEFIT = EURO 7.635		
	ENTRO IL FRINGE BENEFIT	OLTRE IL FRINGE BENEFIT
DIPENDENTE	EURO 35.000 (EURO 50.000 AL 70%)	
AMMINISTRATORE	EURO 7.635 (EURO 24.219- EURO 7.635) AL 20% = EURO 3.316,8	
COSTI RILEVANTI PER USO AMMINISTRATORE: EURO 20.000+EURO 4.519= EURO 24.519		

Wolters Kluwer



RIMBORSO RICARICA VEICOLI	
RISPOSTA AD INTERPELLO N. 421/2023	
- AUTO IBRIDA/ELETTRICA CONCESSA IN USO AL DIPENDENTE	- RIMBORSO ANALITICO SPESE ELETTRICHE DI Ricarica + WALL BOX
<p>«AL RIGUARDO SI EVIDENZIA CHE IN GENERALE LE SOMME CHE IL DATORE DI LAVORO CORRISPONDE AL LAVORATORE A TITOLO DI RIMBORSO SPESE COSTITUISCONO, PER QUEST'ULTIMO, REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE, AD ECCEZIONE DELLE SPESE RIMBORSATE NELL'ESCLUSIVO INTERESSE DEL DATORE DI LAVORO, ANTICIPATE DAL DIPENDENTE PER SNELLEZZA OPERATIVA, QUALI AD ESEMPIO L'ACQUISTO DI BENI STRUMENTALI DI PICCOLO VALORE, COME CARTA DELLA FOTOCOPIA O DELLA STAMPANTE, LE PILE DELLA CALCOLATRICE ETC. (PAR. 2) DELLA CIRCOLARE N. 326 DEL 1997, E FATTE SALVE SPECIFICHE DEROGHE PREVISTE DAL MEDESIMO ARTICOLO 51, COMMA 5, DEL TUIR PER IL RIMBORSO ANALITICO DELLE SPESE PER TRASFERITE.»</p>	

Wolters Kluwer

PROBLEMATICA NELLA GESTIONE DEI VEICOLI AZIENDALI

 Wolters Kluwer

GESTIONE VEICOLI AZIENDALI

LIMITATA RILEVANZA DELLA PLUSVALENA IN SEDE DI CESSIONE

LE PLUSVALENZE E LE MINUSVALENZE RELATIVE AGLI AUTOVEICOLI RILEVANO NELLA STESSA PROPORZIONE ESISTENTE TRA AMMONTARE DELL'AMMORTAMENTO FISCALMENTE DEDOTTO E QUELLO COMPLESSIVAMENTE EFFETTUATO

SIMMETRIA TRA QUANTO DEDOTTO E QUANTO RIPRESO A TASSAZIONE, A TITOLO DI AMMORTAMENTO, AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI IMPRESA

ART. 164, C. 2 TUIR

 Wolters Kluwer

PLUSVALENA IN SEDE DI CESSIONE AUTOVEICOLO

CASO 1

- COSTO DI ACQUISTO AUTO: 30.000€
- AMMORTAMENTO TOTALE: 15.000€
- AMMORTAMENTO FISCALMENTE DEDOTTO: 3.000€
- PREZZO DI VENDITA DELL'AUTO: 25.000 €
- PLUSVALENA CILISTICA: 10.000€ (25.000€ - 15.000€)

% IMPOSIBILITÀ' PLUSVALENA CIVILISTICA= AMMORTAMENTO FISCALMENTE DEDOTTO/AMMORTAMENTO COMPLESSIVO
3.000€/15.000€= 20%
IMPORTO PLUSVALENA IMPOSIBILE= 2.000€ (20% DI 10.000)

 Wolters Kluwer

PLUSVALENZA IN SEDE DI CESSIONE AUTOVEICOLO

CASO 2 – RILEVANZA LIMITE MAX

- COSTO DI ACQUISTO AUTO: 40.000€
- AMMORTAMENTO TOTALE: 40.000€
- AMMORTAMENTO FISCALMENTE DEDOTTO: 3.615€ (20% DI 18.076)
- PREZZO DI VENDITA DELL'AUTO: 5.000 €
- PLUSVALENZA CILISTICA: 5.000€

% IMPOSTABILITÀ' PLUSVALENZA CIVILISTICA= AMMORTAMENTO FISCALMENTE DEDOTTO/AMMORTAMENTO COMPLESSIVO
3.615€/40.000€= 9,04%
IMPORTO PLUSVALENZA IMPOSTABILE= 452€ (9,04% DI 5.000)



PLUSVALENZA IN SEDE DI CESSIONE AUTOVEICOLO

CASO 3 – AUTO AZIENDALE E AUTO AD USO PROMISCUO

- COSTO DI ACQUISTO AUTO: 50.000€
- AMMORTAMENTO TOTALE: 50.000€
- AMMORTAMENTO FISCALMENTE DEDOTTO: 15.384€ (PRIMI 2 ANNI AL 70%)
- PREZZO DI VENDITA DELL'AUTO: 7.000 €
- PLUSVALENZA CILISTICA: 7.000€

% IMPOSTABILITÀ' PLUSVALENZA CIVILISTICA= AMMORTAMENTO FISCALMENTE DEDOTTO/AMMORTAMENTO COMPLESSIVO
15.384€/50.000€= 30,77%
IMPORTO PLUSVALENZA IMPOSTABILE= 2.154€ (20,77% DI 7.000)



PLUS AUTO PROFESSIONISTI

DISCIPLINA ANALOGA – CIRC. 28/06

LE PLUSVALENZE E LE MINUSVALENZE RELATIVE AGLI AUTOVEICOLI RILEVANO NELLA STESSA PROPORZIONE ESISTENTE TRA AMMONTARE DELL'AMMORTAMENTO FISCALMENTE DEDOTTO E QUELLO COMPLESSIVAMENTE EFFETTUATO

NON POSSIBILE INVECE RAIZZARE IN PIÙ ESERCIZI LA PLUSVALENZA





CESSIONE CONTRATTO LEASING

CASO 4

VALORE NORMALE DEL BENE ALLA DATA DI CESSIONE: 10.000 €
CANONI A SCADERE ATTUALIZZATI: 2.300€
PREZZO DI RISCATTO ATTUALIZZATO: 900€
SOPRAVENIENTIA ATTIVA: $10.000\text{€} - 2.300\text{€} - 900\text{€} = 6.800\text{€}$
PREZZO DI CESSIONE DEL CONTRATTO: 5.000€
ULTERIORE TASSAZIONE DICHIARAZIONE REDDITI: $6.800\text{€} - 5.000\text{€} = 1.800\text{€}$



CESSIONE AUTO RISCATTATA – CIRC. 47 DEL 2008

CESSIONE ENTRO PERIODO
IMPOSTA IN CUI VIENE
RISCATTATO IL BENE

CESSIONE PERIODO IMPOSTA
SUCCESSIVO

PLUSVALENZA IMPONIBILE NELLO
STESO RAPPORTO ESISTENTE TRA
CANONI DEDOTTI E CANONI PAGATI

PLUSVALENZA IMPONIBILE NEL
RAPPORTO TRA AMMORTAMENTI
DEDOTTI E AMMORTAMENTI TOTALI
STANZIATI IN CE



CESSIONE CONTRATTO LEASING

CASO 5 – CESSIONE ENTRO PERIODO

CANONI PAGATI: 50.000 €
CANONI DEDOTTI: 3.615€
PREZZO DI RISCATTO: 1.000€
PREZZO DI CESSIONE = 30.000€
PLUSVALENZA: 29.000€
% IMPONIBILITA' = $3615/50000 = 0,0723$
IMPORTO IMPONIBILE: $29.000\text{€} \times 0,0723 = 2.097\text{€}$



CESSIONE CONTRATTO LEASING

CASO 6 – CESSIONE OLTRE PERIODO RISCATTO

PREZZO DI RISCATTO: 1.000€
AMMORTAMENTO 100€
AMM. TO DEDOTTO: 20€
PREZZO DI CESSIONE = 30.000€
PLUSVALENZA: 29.100€ (30.000 – 900)
% IMPONIBILITÀ = 20/100 = 0,2
IMPORTO IMPONIBILE: 29.100€ x 0,2 = 5.820€



VEICOLI PIENAMENTE STRUMENTALI

CONSIDERATI TALI SOLO I VEICOLI A MOTORE SENZA I QUALI L'ATTIVITÀ DI IMPRESA NON PUÒ ESSERE ESERCITATA

AUTOVETTURE PER LE IMPRESE CHE EFFETTUANO ATTIVITA' DI NOLEGGIO DELLE STESE



AEROMOBILI DA TURISMO E IMBARCAZIONI DA DIPORTO UTILIZZATI NELLE SCUOLE PER ADDESTRAMENTO AL VOLO E ALLA NAVIGAZIONE



VEICOLI PIENAMENTE STRUMENTALI

ART. 164.1, LETT. A), N.1) TUIR

SPESE E ALTRI COMPONENTI NEGATIVI SOSTENUTI PER VEICOLI UTILIZZATI ESCLUSIVAMENTE COME BENI STRUMENTALI

SONO INTEGRALMENTE DEDUCIBILI

TALE BENIFICO RIGUARDA ANCHE SPESE RELATIVE AI VEICOLI ADIBITI A USO PUBBLICO
(ART. 164.2, LETT.A), N.2)



VEICOLI PIENAMENTE STRUMENTALI

ATTENZIONE

SONO ESCLUSI DALL'APPLICAZIONE DELL'ART. 164 TUIR TUTTI I MEZZI A TRASPORTO **NON A MOTORE** (ES. LE BICICLETTE), I MEZZI DI TRASPORTO A MOTORE ALLA CUI PRODUZIONE O AL CUI SCAMBIO È DIRETTA L'ATTIVITÀ DI IMPRESA, NONCHÉ I VEICOLI NON ESPRESSAMENTE INDICATI NELLA NORMA.

NON SONO INDICATI NELLA NORMA AD ESEMPIO:

- AUTOCARRI
- AUTOVEICOLI PER IL TRASPORTO PROMISCUO
- AUTOVEICOLI PER USO SPECIALE I CUI COSTI E SPESE SONO DEDUCIBILI SECONDO LE ORDINARIE REGOLE DELL'INERENZA.

 Wolters Kluwer

AUTOCARRI E IMMATRICOLAZIONI DI COMODO

VEICOLI CHE VENGONO IMMATRICOLATI COME AUTOCARRO AL SOLO FINE DI CONSEGUIRE VANTAGGI FISCALI

QUALI LA TOTALE DEDUCIBILITÀ DEL COSTO

DL 223/06 VARATA NORMA ANTIELUSIVA SECONDO CUI TALUNI VEICOLI DEVONO ESSERE CONSIDERATI QUALI AUTOVETTURE A PRESCINDERE DALLA CATEGORIE DI OMologazione

Provvedimento ade che fissa i criteri per verificare se un veicolo immatricolato autocarro possa essere considerato tale fiscalmente

 Wolters Kluwer

AUTOCARRI E IMMATRICOLAZIONI DI COMODO

I CRITERI

1. IMMATRICOLAZIONE COME N1
2. CODICE CARROZZERIA FO
3. 4 O PIÙ POSTI

SE ANCHE SOLO UNO DI QUESTI ELEMENTI È ASSENTE IL VEICOLO NON È ASSIMILABILE AD UN'AUTOVETTURA

IN PRESENZA DI TUTTI GLI ELEMENTI, L'ASSIMILAZIONE È POSSIBILE MA PREVIO ULTERIORE CONTEGGIO

 Wolters Kluwer

AUTOCARRI E IMMATRICOLAZIONI DI COMODO

SE IL RISULTATO DELLA FORMULA DI CUI SOTTO È PARI O SUPERIORE A 180
L'AUTOCARRO DEVE ESSERE CONSIDERATO FISCALMENTE AL PARI DI
UN'AUTOVETTURA

$$I = \frac{P_t (\text{kW})}{P} [gt] = 180$$

P_t (kW) = potenza del motore espressa in kilowatt
P = portata del veicolo
Mc = massa complessiva
T (t) = tara espressa in tonnellate
P = Mc - T (t)

 Wolters Kluwer

AUTOCARRI E IMMATRICOLAZIONI DI COMODO

SODDISFATTI I REQUISITI DI
AUTOCARRO IN SENSO FISCALE

QUANDO IL MEZZO NON PUÒ
ESSERE CONSIDERATO
AUTOCARRO AI FINI FISCALI

TUTTI I COSTI DI ESERCIZIO
SOSTENUTI SARANNO
INTERAMENTE DEDUCIBILI, SEMPRE
CHE SIA SODDISFATTO ULTERIORE
REQUISITO DELL'INERZIA
DELL'UTILIZZO DEL BENE RISPETTO
ALL' ATTIVITÀ DI IMPRESA

LA DISCIPLINA DI DEDUCIBILITÀ
TIENE CONTO DELLE FINALITÀ PER
CUI IL MEZZO È DETENUTO

 Wolters Kluwer

AUTOVEICOLI AD USO SPECIALE

ART. 54 CODICE DELLA STRADA «VEICOLI CARATTERIZZATI DALL'ESSERE MUNITI
PERMANENTEMENTE DI SPECIALI ATTREZZATURE E DESTINATI
PREVALENTEMENTE AL TRASPORTO PROPRIO, SU TALI VEICOLI È CONSENTITO IL
TRASPORTO DEL PERSONALE E DEI MATERIALI CONNESSI CON IL CICLO OPERATIVO
DELLE ATTREZZATURE E DI PERSONE E COSE CONNESSE ALLA DESTINAZIONE
D'USO DELLE ATTREZZATURE STESE»

DEDUCIBILITÀ INTEGRALE A CONDIZIONE CHE VI SIA UNA STRETTA INERENZA
TRA L'ATTIVITÀ ESERCITATA E L'UTILIZZO DEL VEICOLO

 Wolters Kluwer

AUTOVEICOLI PER USO UFFICIO

APPARTENGONO ALLA CATEGORIA N1 (TRASPORTO DI MERCI)

L'INTEGRALE DEDUCIBILITÀ DEI COSTI CONNESSI È SUBORDINATA ALLA VERIFICA DELL'EFFETTIVA UTILIZZAZIONE DEL VEICOLO NELL'AMBITO DEL CICLO PRODUTTIVO (R.M. 179/E/2021)

L'AUTOVEICOLO PER USO UFFICIO DEVE AVERE UNA PARTICOLARE DOTAZIONE

È STATA NEGATA LA STRUMENTALITÀ DI UNA VETTURA IN QUANTO L'ATREZZATURA ERA RIMOVIBILE E NON PERMANENTEMENTE INSTALLATA (Cass. n.23362/2017 e n.7896/2013)

 Wolters Kluwer

AUTOVEICOLI AD USO PUBBLICITARIO – CIRC. 50/02

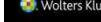
AUTOVEICOLI ALLESTITI ALL'ESTERNO CON MESSAGGI PUBBLICITARI, SEGNI DISTINTIVI O CON IL MARCHIO

L'UTILIZZO DELLE VETTURE COME STRUMENTO PUBBLICITARIO NON CONSENTE MODIFICA DELLE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI DEDUCIBILITÀ

APPLICABILI ORDINARIE LIMITAZIONI DI CUI ALL'ART. 164 TUIR

 Wolters Kluwer

Grazie per l'attenzione

 Wolters Kluwer



RISPOSTA AI QUESITI

 Wolters Kluwer
