

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

Genya

---

---

---

---

---

---

---

---

RIMBORSI SPESE DI TRASFERTA

---

---

---

---

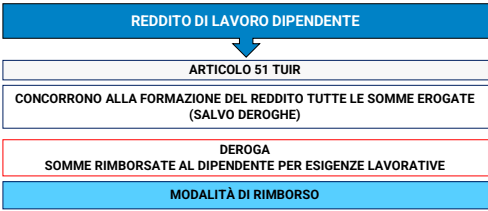
---

---

---

---

REGOLA BASE



---

---

---

---

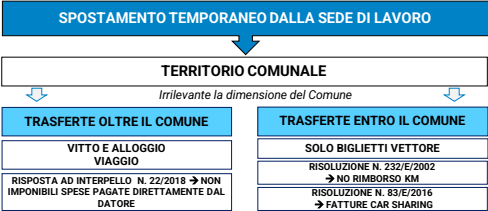
---

---

---

---

NOZIONE DI TRASFERTA



---

---

---

---

---

---

---

---

## 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  
IMPONIBILITÀ LIMITATA DELLE INDENNITÀ E MAGGIORAZIONI

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

## NOZIONE DI TRASFERITA: DIPENDENTE

### SEDE PATTUITA CONTRATTUALMENTE

RIMBORSO TRAGITTO  
CASA ← → 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

## 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

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



RIMBORSO ANALITICO


NON CONCORRONO **MAI** ALL'IMPONIBILE

ANALITICAMENTE DOCUMENTATE

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

NOTA SPESE DEL DIPENDENTE

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



RIMBORSO FORFETTARIO

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


MAX EURO 46,48 → ITALIA

MAX EURO 77,46 → ESTERO

NON SERVE DOCUMENTAZIONE

ESEMPIO PATTUITO FORFAIT EURO 210

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



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

RIMBORSO MISTO

RIMBORSO ANALITICO  
VITTO **Q** ALLOGGIO

ESENTE FINO A:  
MAX EURO 30,99 → ITALIA  
MAX EURO 51,64 → ESTERO

RIMBORSO ANALITICO  
VITTO **E** ALLOGGIO

ESENTE FINO A:  
MAX EURO 15,49 → ITALIA  
MAX EURO 25,82 → ESTERO

ESEMPIO:  
VITTO: FORFAIT EURO 40  
ALLOGGIO: ANALITICO EURO 150

	VITTO	IMPORTO	ESENTE	IMPONIBILE
	ALLOGGIO	150	150	0
	VIAGGIO	500	500	0
		710	680,99	29,01

DOCUMENTAZIONE

COSA CONSERVARE

NON NECESSARIA AUTORIZZAZIONE PREVENTIVA

VITTO E ALLOGGIO: NON SERVE INTESTAZIONE DIPENDENTE

BASTA CHE IL SOSTENIMENTO AVVENGA IN *LUOGHI E TEMPI COERENTI CON LA TRASFERTA*

MEZZI PUBBLICI: ANCHE BIGLIETTI ANONIMI

COMUNQUE SERVE DOCUMENTAZIONE

RIMBORSI CHILOMETRICI: TARIFFE ACI \*\*\*

DEDUZIONE AZIENDA

METODO

Dipendenti e Amministratori

ANALITICO

DEDUCIBILE FINO A:  
EURO 180,76 → ITALIA  
EURO 258,23 → ESTERO

FORFETTARIO

NESSUN LIMITE

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

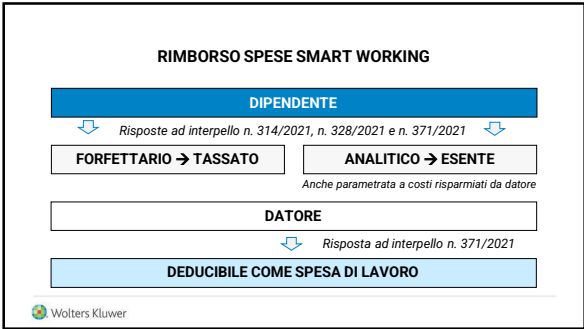
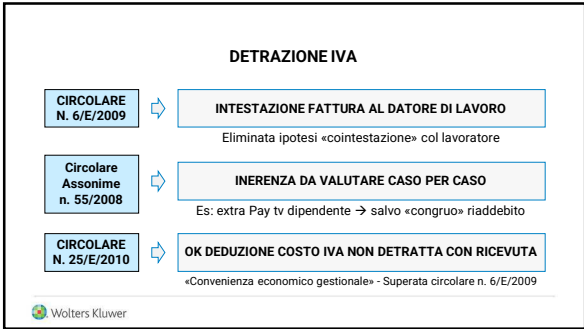
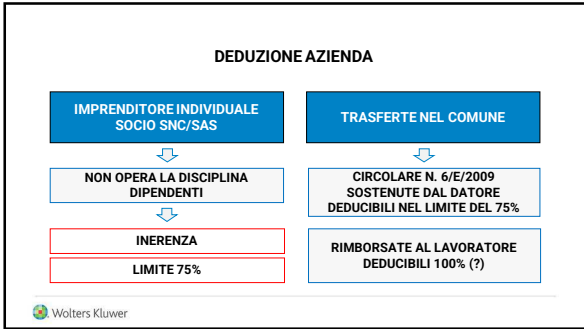
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

TRACCIABILITÀ SPESE DI TRASFERTA DIPENDENTI

AMBITO OGGETTIVO

Spese di vitto, alloggio, viaggio e trasporto mediante servizi pubblici non di linea sostenute in occasione di trasferte

ESCLUSIONE DAL REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE

Solo se sostenute con sistemi di pagamento tracciati

NOVITÀ D.L. N. 84/2025  
(per spese sostenute dall'1.1.2025)

L'obbligo di tracciabilità riguarda solamente le spese sostenute in Italia (per quelle all'estero l'esclusione riguarda anche quelle sostenute in contanti)



DEDUCIBILITÀ IMPRESE

LEGGE DI BILANCIO 2025

Le spese di vitto, alloggio, viaggio e trasporto mediante servizi pubblici non di linea sostenute direttamente, ovvero rimborsate ai dipendenti, sono deducibili solo se il pagamento avviene con sistemi tracciati

NOVITÀ D.L. N. 84/2025

**Luogo sostenimento spese**

Obbligo di tracciabilità solo per le spese sostenute in Italia (per le spese sostenute dal 1° gennaio 2025)

N.B.: nessuna modifica per spese di rappresentanza: obbligo di tracciabilità per la deduzione anche se sostenute all'estero


**Nuovo co. 5-bis, art. 109, TUIR**

Prevede la regola generale della tracciabilità quale condizione per la deduzione (se sostenute in Italia), anche se rimborsate (compresi gli amministratori).


Viene tolta tale previsione dall'art. 95, Tuir

**Nuovo co. 5-ter, art. 109, TUIR**

Obbligo di tracciabilità anche per le spese sostenute in Italia per le prestazioni commissionate a lavoratori autonomi e dei relativi rimborsi analitici



IL RIMBORSO PER L'UTILIZZO DELL'AUTO PROPRIA



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

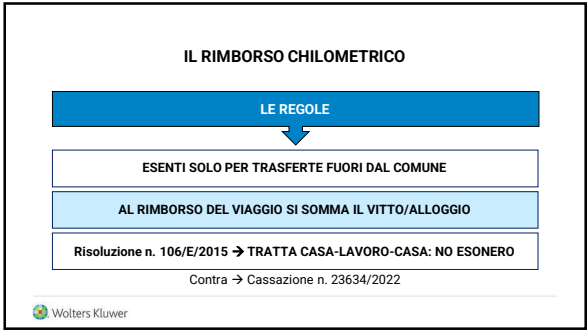
---

---

---

---

---



---

---

---

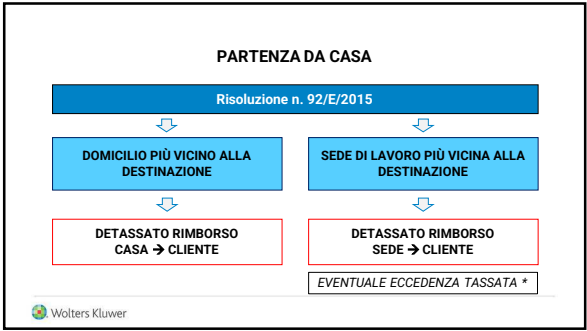
---

---

---

---

---



---

---

---

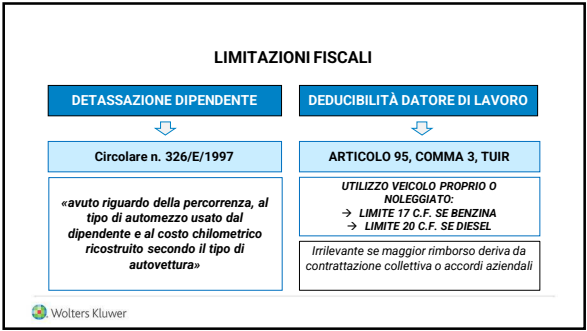
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---



## 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  
PERCORRENZA ANNUA → 30.000 KM

COSTI NON PROPORZIONALI IN €		COSTI PROPORZIONALI IN €/KM		COSTI COMPLESSIVI PER LE PERCORRENZE ANNUE RICHIESTE			
Quota fissa	€/km	Quota variabile	€/km	km	€/km	km	€/km
Quota fissa	8.000,00	Quota variabile	0,1000	30.000	3,0000	30.000	3,0000
Totale costi non proporzionali	8.000,00	Totale costi proporzionali	0,1000	30.000	3,0000	30.000	3,0000
Totale	8.000,00	Totale	0,1000	30.000	3,0000	30.000	3,0000

RIMBORSO → euro 381,50



## CASO 1

AUTOVETTURE  
GASOLIO 20  
CAVALLI FISC.

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



## 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  
PERCORRENZA ANNUA → 30.000 KM

COSTI NON PROPORZIONALI IN €		COSTI PROPORZIONALI IN €/KM		COSTI COMPLESSIVI PER LE PERCORRENZE ANNUE RICHIESTE			
Quota fissa	€/km	Quota variabile	€/km	km	€/km	km	€/km
Quota fissa	8.000,00	Quota variabile	0,1000	30.000	3,0000	30.000	3,0000
Totale costi non proporzionali	8.000,00	Totale costi proporzionali	0,1000	30.000	3,0000	30.000	3,0000
Totale	8.000,00	Totale	0,1000	30.000	3,0000	30.000	3,0000

RIMBORSO → Euro 141,50




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 IMPONIBILE
DA EURO 141,51 A EURO 214,25	DEDUCIBILE	IMPONIBILE
OLTRE EURO 214,25	NON DEDUCIBILE (*)	IMPONIBILE

 Wolters Kluwer

IL CHILOMETRAGGIO SPECIFICO O «FUORI SCALA»

Autovetture in produzione abilitate a benzina con 17 CV*											
prezzo		costi non proporzionali alla percorrenza				costi proporzionali alla percorrenza					
prezzo listino	prezzo strada	quota interessi	tassa auton.	assicuraz. RCA	TOTALE	quota capitale	carbur.	gineum.	manut. ripar.	TOTALE	
18.866,77	20.579,36	982,45	237,25	1.797,40	3.017,17	0,09413	0,16889	0,01649	0,06627	0,34757	
Costo complessivo di esercizio in Euro al km											
Percorrenza media annua		5.000	10.000	15.000	20.000	25.000	30.000	35.000	40.000	45.000	50.000
Costo di esercizio		0,95100	0,65928	0,54871	0,45843	0,46825	0,44814	0,43377	0,42300	0,41462	0,40793

KM 80.000 → 3.017,17/80.000= 0,03771 → RIMB. KM 0,03771+0,34757 = 0,38528

 Wolters Kluwer

DEDUZIONE COSTI CHILOMETRICI

CHE LIMITE CONSIDERARE PER LE VETTURE ELETTRICHE?


E' SUFFICIENTE CHE IL LAVORATORE ABBA 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

---

---

---

---

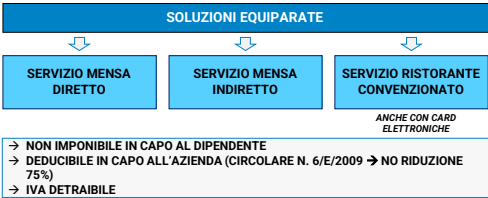
---

---

---

---

I SERVIZI MENSA: DIRETTE



---

---

---

---

---

---

---

---

I SERVIZI MENSA: IVA



---

---

---

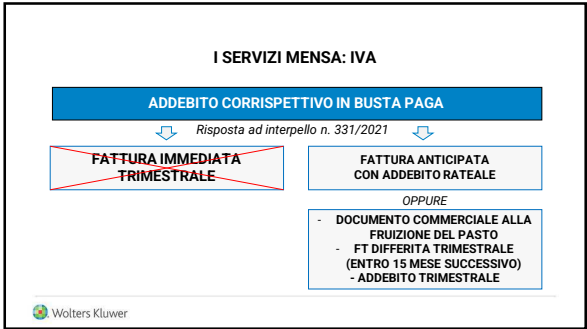
---

---

---

---

---



---

---

---

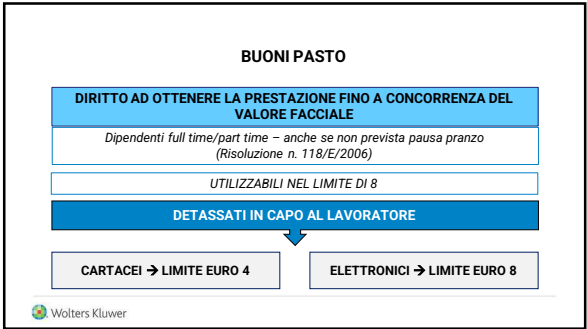
---

---

---

---

---



---

---

---

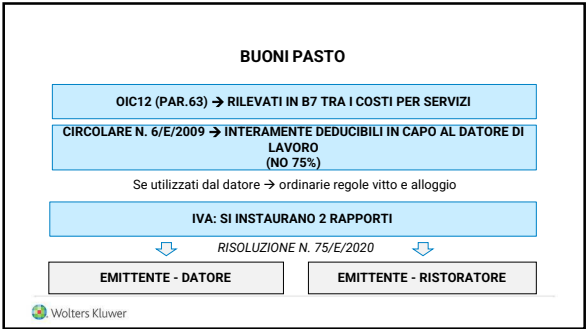
---

---

---

---

---



---

---

---

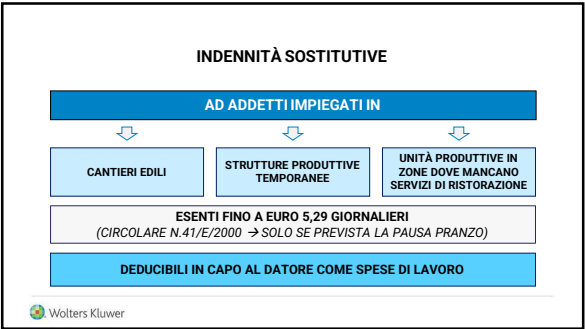
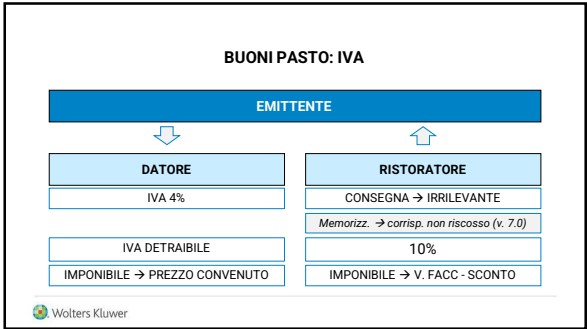
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

FRINGE BENEFITS

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

FRINGE BENEFITS

SINO A EURO 258,23

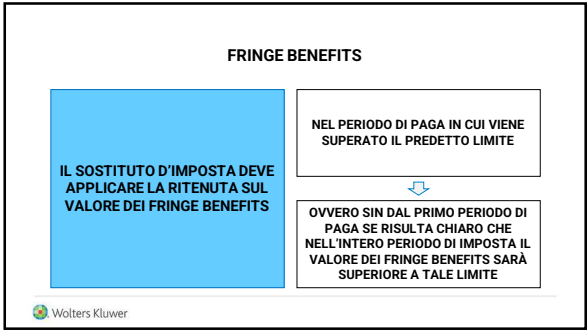
SUPERIORE A EURO 258,23

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



---

---

---

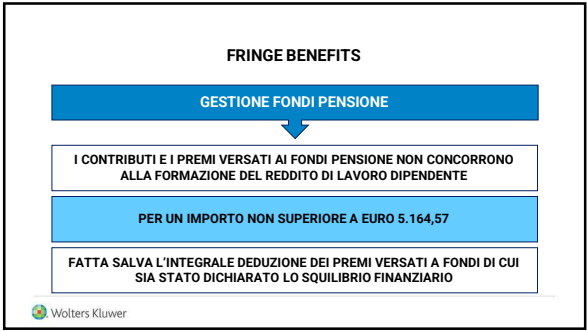
---

---

---

---

---



---

---

---

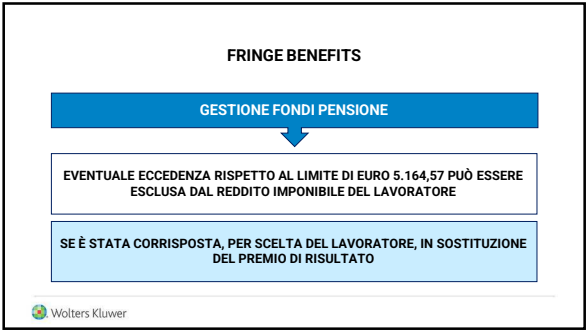
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---

## 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 PIU')
- 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 PIU' 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 EFFETTUA 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

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 IMPONIBILI EX ARTICOLO 51 TUIR

NON SONO IMPONIBILI 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

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

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 AVENTI ESCLUSIVAMENTE FINE ASSISTENZIALE

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

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

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 PREMORENZA, VERSA IL CAPITALE COME DA CONTRATTO.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

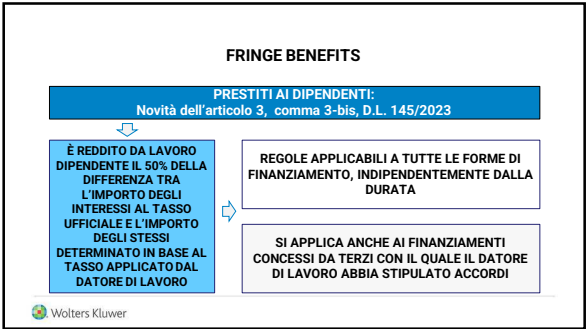
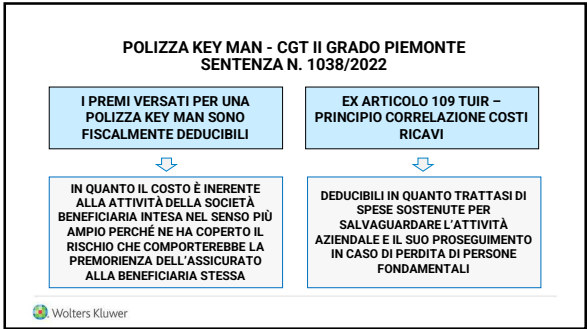
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

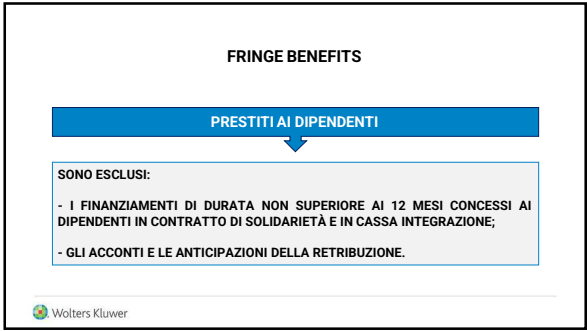
---

---

---

---

---



---

---

---

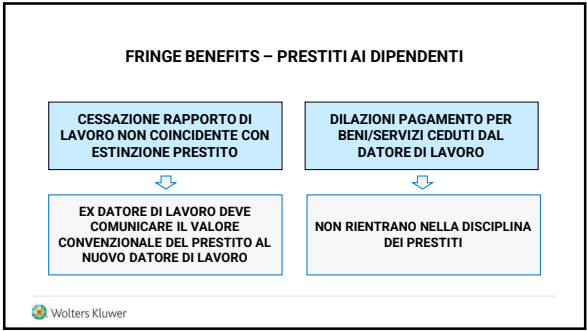
---

---

---

---

---



---

---

---

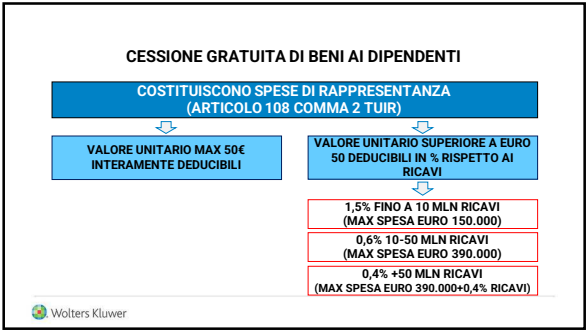
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---


---

---

---

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

---

---

---

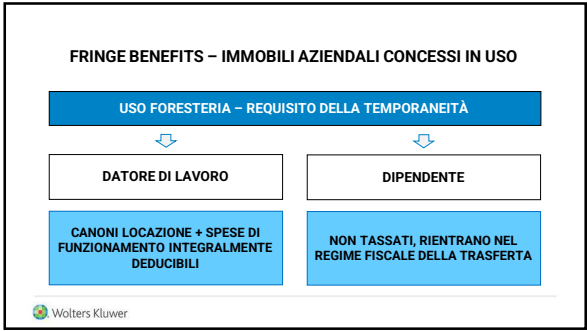
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---

**FRINGE BENEFIT 2025**

 Wolters Kluwer

---

---

---

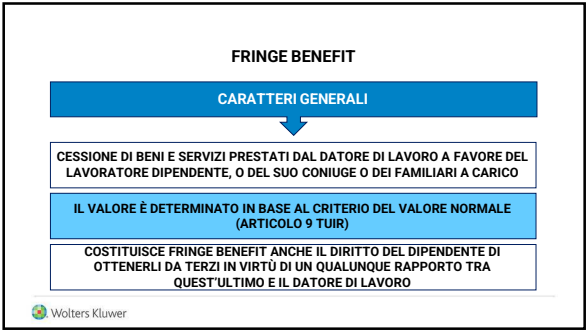
---

---

---

---

---



---

---

---

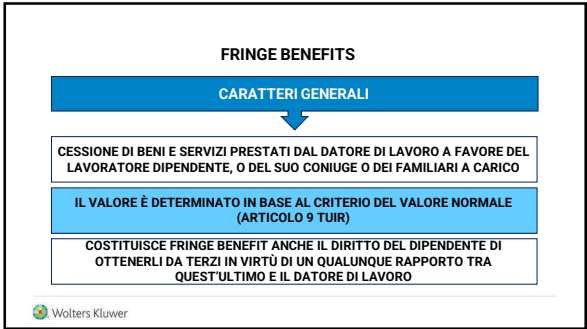
---

---

---

---

---



---

---

---

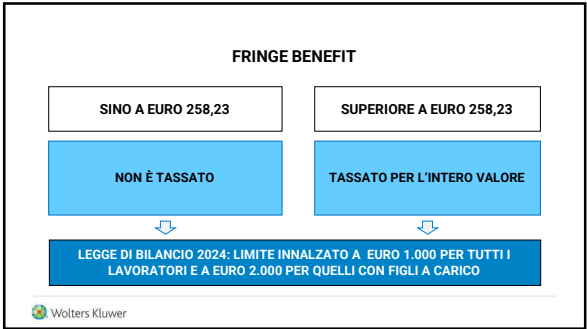
---

---

---

---

---



---

---

---

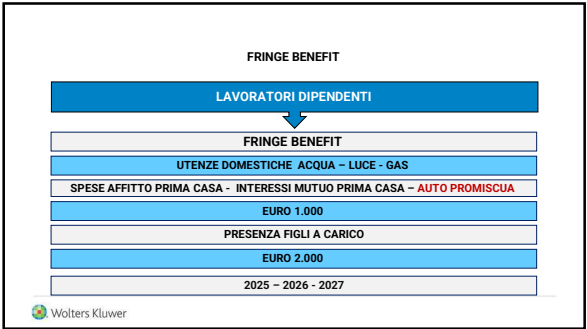
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---


FRINGE BENEFIT

IL SOSTITUTO D'IMPOSTA DEVE  
APPLICARE LA RITENUTA SUL  
VALORE DEI FRINGE BENEFIT

NEL PERIODO DI PAGA IN CUI VIENE  
SUPERATO IL PREDETTO LIMITE

⇓

OVVERO SIN DAL PRIMO PERIODO DI  
PAGA SE RISULTA CHIARO CHE  
NELL'INTERO PERIODO DI IMPOSTA IL  
VALORE DEI FRINGE BENEFITS SARÀ  
SUPERIORE A TALE LIMITE



---

---

---

---


---

---

---

---

TRACCIABILITÀ DEI RIMBORSI SPESE  
E DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA



---

---

---

---

---

---

---

---

TRACCIABILITÀ SPESE TRASFERTA - RAPPRESENTANZA

DEDUCIBILITÀ CONDIZIONATA II.DD. - IRAP

⇓


PAGAMENTO  
TRACCIATO

⇨

RIMBORSO SPESE TRASFERTA DI LAVORATORI  
DIPENDENTI  
(VITTO, ALLOGGIO, TRASPORTO)

RIMBORSO SPESE TRASFERTA ADDEBITATE  
ANALITICAMENTE AL CLIENTE  
(VITTO, ALLOGGIO, TRASPORTO)

SPESE RAPPRESENTANZA EX ART. 108, C. 2, TUIR



---

---

---

---

---

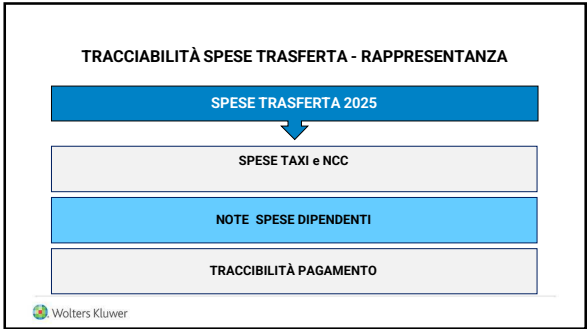
---

---

---

24





---

---

---

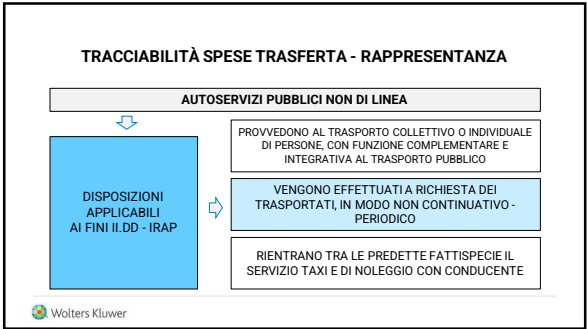
---

---

---

---

---



---

---

---

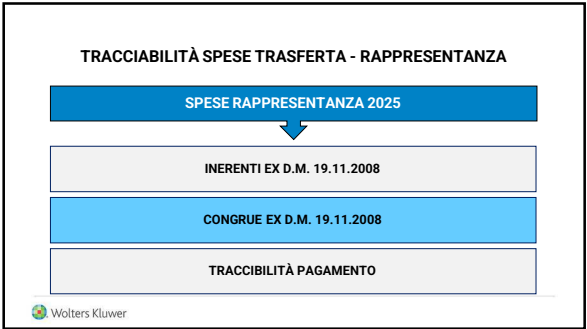
---

---

---

---

---



---

---

---

---

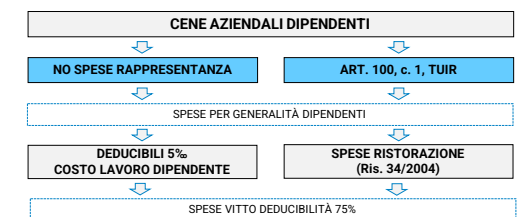
---

---

---

---

## OMAGGI E SPESE DI RAPPRESENTANZA



Wolters Kluwer

## PAUSA CAFFÈ

Wolters Kluwer

## LE AUTO AZIENDALI: PANORAMICA DEL TRATTAMENTO FISCALE

Wolters Kluwer

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

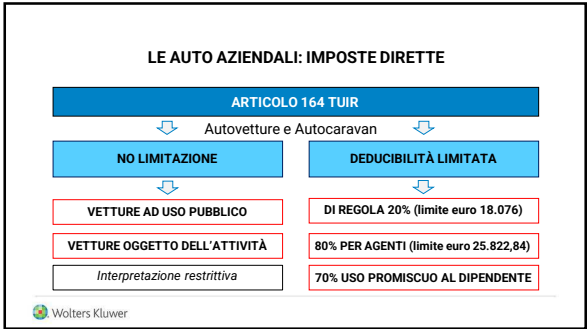
---

---

---

---

---



**ESEMPIO**

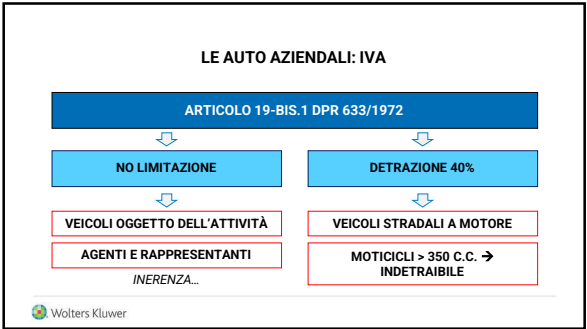
COSTO VETTURA EURO 60.000 + IVA → COSTO CON IVA INDETRAIBILIE EURO 7.920  
COSTO CARBURANTE EURO 6.000      ALTRI COSTI EURO 5.000

	CIVILISTICO	FISCALE
AMMORTAMENTO	16.980	904
SPESE DI GESTIONE	11.000	2.200
	27.980	3.104

↔

RISOLUZIONE N.190/E/2007 → NO INTERPELLO DISAPPLICATIVO PERCHE' NORMA DI FORFETTIZZAZIONE

Wolters Kluwer



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

ALTRE FORME DI ACQUISTO

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

$\frac{18.076}{67.920} = 27\%$        $16.980 \times 27\% \times 20\% = 917$   
Canone di comp.      Canone deducibile

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

Indipend. da durata (riproporzionare)       $3.615,20 \times \frac{3}{365} \times 20\% = 5,94$   
Es: noleggio 3 gg, euro 500

NOLEGGIO FULL SERVICE

NOLEGGIO + SPESE

DISTINZIONE IN FATTURA

OPERA IL LIMITE SUL SOLO NOLEGGIO

INDICAZIONE UNITARIA

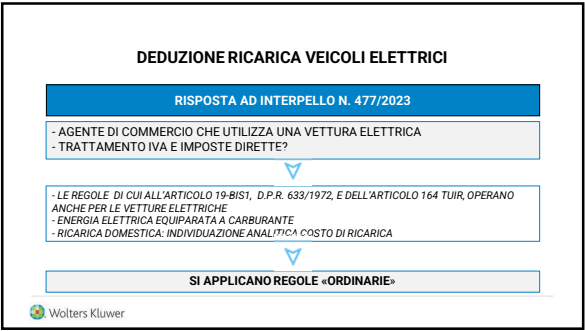
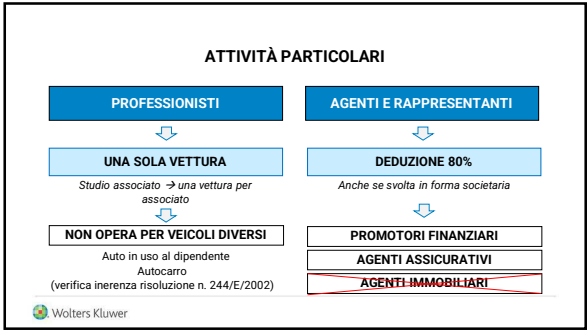
OPERA IL LIMITE SU TUTTO

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%)

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 cespiti 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 assoggettato esclusivamente alla disciplina di tale articolo.**»



**USO PROMISCO DIPENDENTE**

Wolters Kluwer

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

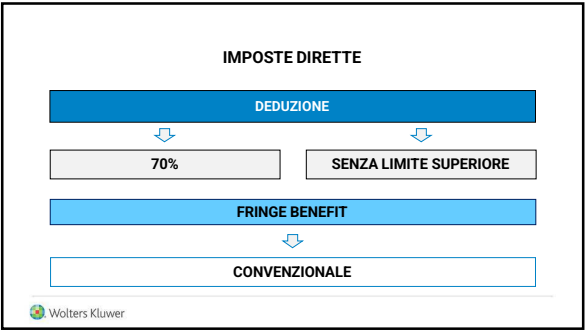
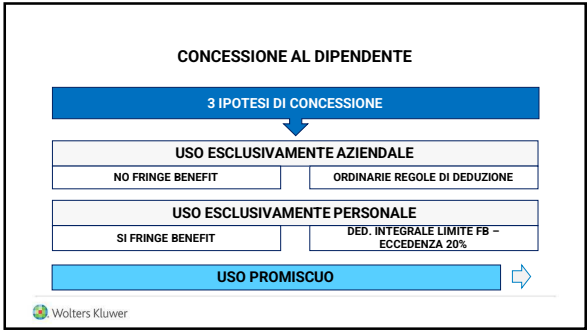
---

---

---

---

---



**FRINGE BENEFIT**

**DATA DI CONCESSIONE**

**ENTRO IL 30.6.2020**

30% IMPORTO RIFERITO ALLA PERCORRENZA CONVENZIONALE DI 30.000 CHILOMETRI

**DAL 1.7.2020**

IL BENEFIT E' VARIABILE IN BASE ALLE EMISSIONI DEL VEICOLO

Emissione di CO <sub>2</sub> veicolo	% di percorrenza privata anno 2020	% di percorrenza privata dal 2021
Fino a 60 g/Km	25%	25%
Da 61 a 160 g/Km	30%	30%
Da 161 a 190 g/Km	40%	50%
Oltre 190 g/Km	50%	60%

Wolters Kluwer

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

BMW 840D x drive coupe\*

FRINGE BENEFIT 2023  
AUTOVEICOLI IBRIDO-BENZINA E IBRIDO-GASOLIO FUORI PRODUZIONE

**ASSENZA VEICOLO → RIFERIMENTO A QUELLO PIÙ SIMILE**

IMMATRICOLAZIONE ANTE 1.7.2020 – CONCESSIONE POST 1.7.2020

ES: canone di noleggio mensile pagato dal datore di lavoro: euro 800  
 chilometri mensili percorsi: 2.000, di cui 1.500 ai fini lavorativi  
 indennità chilometrica ACI: euro 0,5 a chilometro  
 Valore del benefit tassato in capo al lavoratore: euro 50= euro 800 – (euro 0,5\* euro 1.500)

## AUTOVETTURE ENDOTERMICHE

## TRANSIZIONE ECOLOGICA ENERGETICA

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

---

---

---

---

---

---

FRINGE BENEFIT AUTO USO PROMISCUO

Assegnazioni entro il 30 giugno 2020

30%  
importo riferito alla  
percorrenza convenzionale di  
15.000 km (Tab.ACI)  
**MENO**  
Importo trattenuto dipendente

Assegnazioni dal 1.7.2020 al 31.12.2024

Emissione di CO <sub>2</sub> veicolo	% di percorrenza privata	
	anno 2020	dal 2021
Fino a 60 g/Km	25%	25%
Da 61 a 160 g/Km	30%	30%
Da 161 a 190 g/Km	40%	50%
Oltre 190 g/Km	50%	60%

Assegnazioni dal 1° luglio 2025

Alimentazione veicolo	Tassazione fringe benefit
Motore, diesel, GPL, metano	50%
ibridi plug-in	20%
Fuel electric	10%

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

FRINGE BENEFIT AUTO USO PROMISCUO

CASO PARTICOLARE	CHIARIMENTI CIRCOLARE N. 10/E/2025
PROROGA DEL CONTRATTO	In caso di <b>proroga</b> di un contratto di concessione in uso promiscuo di un veicolo, atteso che si tratta della <b>mera estensione</b> 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 <b>sottoscrizione dell'originario contratto, fino alla naturale scadenza della proroga stessa</b>

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---


---

---



FRINGE BENEFIT AUTO USO PROMISCUO

CASO PARTICOLARE	CHIARIMENTI CIRCOLARE N. 10/E/2025
RIASSEGNAZIONE DEL VEICOLO	In caso di <b>riassegnazione</b> del veicolo a un altro dipendente, attraverso la stipula di un <b>nuovo contratto</b> , che coinvolge un <b>soggetto diverso</b> , l'Agenzia ritiene che la disciplina fiscale applicabile vada individuata sulla base delle <b>disposizioni vigenti al momento della riassegnazione</b>

 Wolters Kluwer

---

---

---

---

---

---

---

---

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

 Wolters Kluwer

---

---

---

---

---

---

---

---

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 IMPONIBILE È SEMPRE IL VALORE NORMALE

 Wolters Kluwer

---

---

---

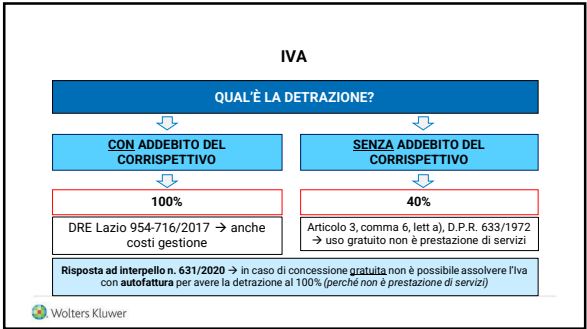
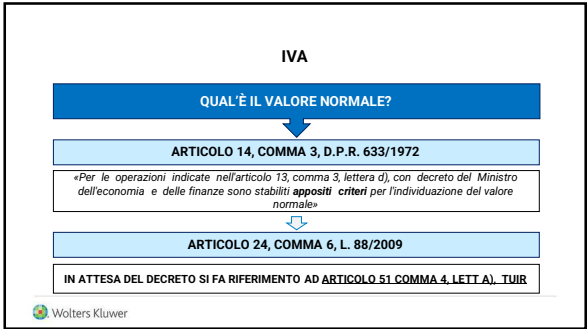
---

---

---

---

---



**CONFRONTO DI CONVENIENZA**

**ESEMPIO:** BMW 840D COSTO: euro120.000 + euro 26.400 Iva  
SPESE ANNUE GESTIONE: euro 20.000 + euro 3.000 Iva RIVENDITA: euro 40.000 + Iva

Su 4 anni	
↓ <b>AUTO AZIENDALE</b>	↓ <b>USO PROMISCUO DIPENDENTE</b>
<div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px;">Acquisto → euro 3.615,20 (20% del limite) Iva acquisto → euro 10.560 (40%) costi → euro 16.000 (euro 4.000*4 anni) Iva costi → euro 4.800 (euro 1.200*4 anni) Plusvalenza tassabile → euro 1.205 Iva vendita → euro 3.520 (sul 40% del prezzo)</div>	<div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px;">Acquisto → euro 84.000 (70%) Iva acquisto → euro 26.400 Costi → euro 56.000 (euro 14.000*4 anni) Iva costi → euro 12.000 (euro 3.000*4 anni) Plusvalenza tassabile → euro 28.000 Iva vendita → euro 8.800 Addebito tass. → euro 25.035,8 (euro 6.258,2*4) Iva addebito → 5.507,2 (1.376,8*4)</div>
<div style="background-color: #00a0e3; color: white; padding: 2px 5px;"><b>VANTAGGIO FISCALE: EURO 16.258,43</b></div>	<div style="background-color: #00a0e3; color: white; padding: 2px 5px;"><b>VANTAGGIO FISCALE: EURO 44.964,42</b></div>

Wolters Kluwer

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

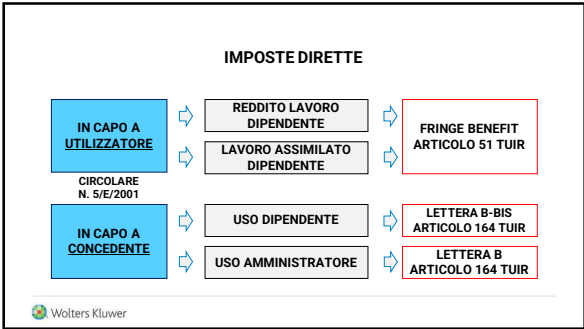
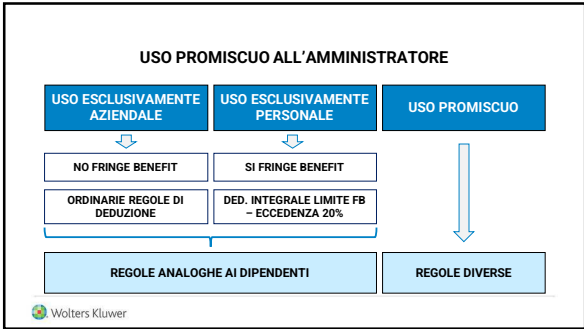
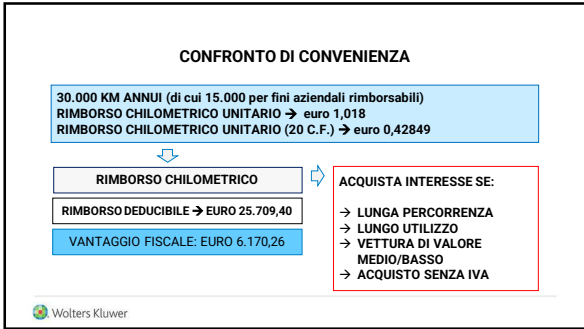
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

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

IVA



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

↓

«AL RIGUARDO SI EVIDENZIA CHE, IN GENERALE, LE SOMME CHE IL DATORE DI LAVORO CORRISPONDE AL LAVORATORE A TITOLO DI RIMBORSO SPESE COSTITUISCONO, PER QUESTULTIMO, 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. 2.1 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 TRASFERTE.»

## PROBLEMATICHE NELLA GESTIONE DEI VEICOLI AZIENDALI

### GESTIONE VEICOLI AZIENDALI

#### LIMITATA RILEVANZA DELLA PLUSVALENZA 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

### PLUSVALENZA 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 €
- PLUSVALENZA CILISTICA: 10.000€ (25.000€ - 15.000€)

% IMPONIBILITA' PLUSVALENZA CIVILISTICA= AMMORTAMENTO FISCALMENTE DEDOTTO/AMMORTAMENTO COMPLESSIVO  
 $3.000\text{€}/15.000\text{€} = 20\%$   
IMPORTO PLUSVALENZA IMPONIBILE= 2.000€ (20% DI 10.000)

### 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€

% IMPONIBILITA' PLUSVALENZA CIVILISTICA= AMMORTAMENTO FISCALMENTE DEDOTTO/AMMORTAMENTO COMPLESSIVO  
 $3.615€/40.000€ = 9,04\%$   
IMPORTO PLUSVALENZA IMPONIBILE= 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€

% IMPONIBILITA' PLUSVALENZA CIVILISTICA= AMMORTAMENTO FISCALMENTE DEDOTTO/AMMORTAMENTO COMPLESSIVO  
 $15.384€/50.000€ = 30,77\%$   
IMPORTO PLUSVALENZA IMPONIBILE= 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 RAITEZZARE IN PIÙ ESERCIZI LA PLUSVALENZA

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

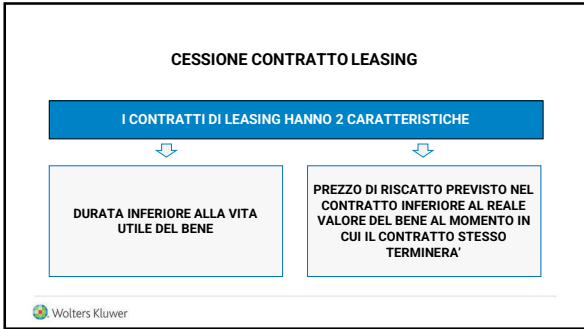
---

---

---

---

---



---

---

---

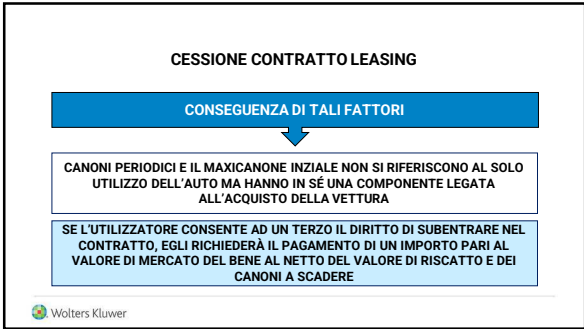
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---

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€  
SOPRAVVIVENZA ATTIVA:  $10.000€ - 2.300€ - 900€ = 6.800€$   
PREZZO DI CESSIONE DEL CONTRATTO: 5.000€  
ULTERIORE TASSAZIONE DICHIARAZIONE REDDITI:  $6.800€ - 5.000€ = 1.800€$

CESSIONE AUTO RISCATTATA – CIRC. 47 DEL 2008

CESSIONE ENTRO PERIODO  
IMPOSTA IN CUI VIENE  
RISCATTATO IL BENE



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

CESSIONE PERIODO IMPOSTA  
SUCCESSIVO



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€  
 $\% \text{ IMPONIBILITA' } = 3615/50000 = 0,0723$   
IMPORTO IMPONIBILE:  $29.000€ \times 0,0723 = 2.097€$

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



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)  
% IMPONIBILITA' = 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 ATTIVITÀ DI NOLEGGIO  
DELLE STESS



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 BENEFICIO 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.

### 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

### 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### AUTOCARRI E IMMATICOLAZIONI 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

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

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

### AUTOCARRI E IMMATICOLAZIONI DI COMODO

**SODDISFATTI I REQUISITI DI  
AUTOCARRO IN SENSO FISCALE**

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

**QUANDO IL MEZZO NON PUÒ  
ESSERE CONSIDERATO  
AUTOCARRO AI FINI FISCALI**

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

### 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 STESSE»

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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

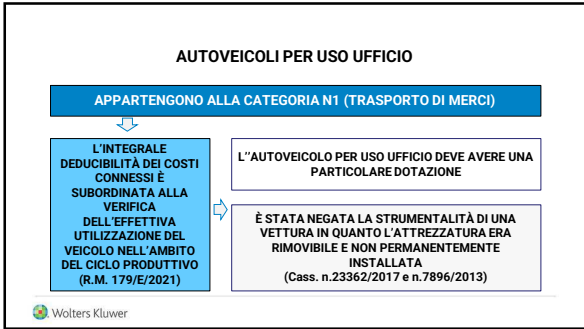
---

---

---

---

---



Grazie per l'attenzione

Wolters Kluwer

LinkedIn, Instagram, Twitter, Facebook, YouTube icons

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## RISPOSTA AI QUESITI

---

---

---

---

---

---

---