

Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 10 febbraio 2020

Circolare n°4

Ai gentili Clienti
Loro sedi

Auto ai dipendenti. Novità tassazione fringe benefit

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento intendiamo informarla circa le novità introdotte dalla Legge di bilancio 2020 in materia di tassazione del fringe benefit in capo al lavoratore dipendente per l'utilizzo promiscuo dei veicoli aziendali.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

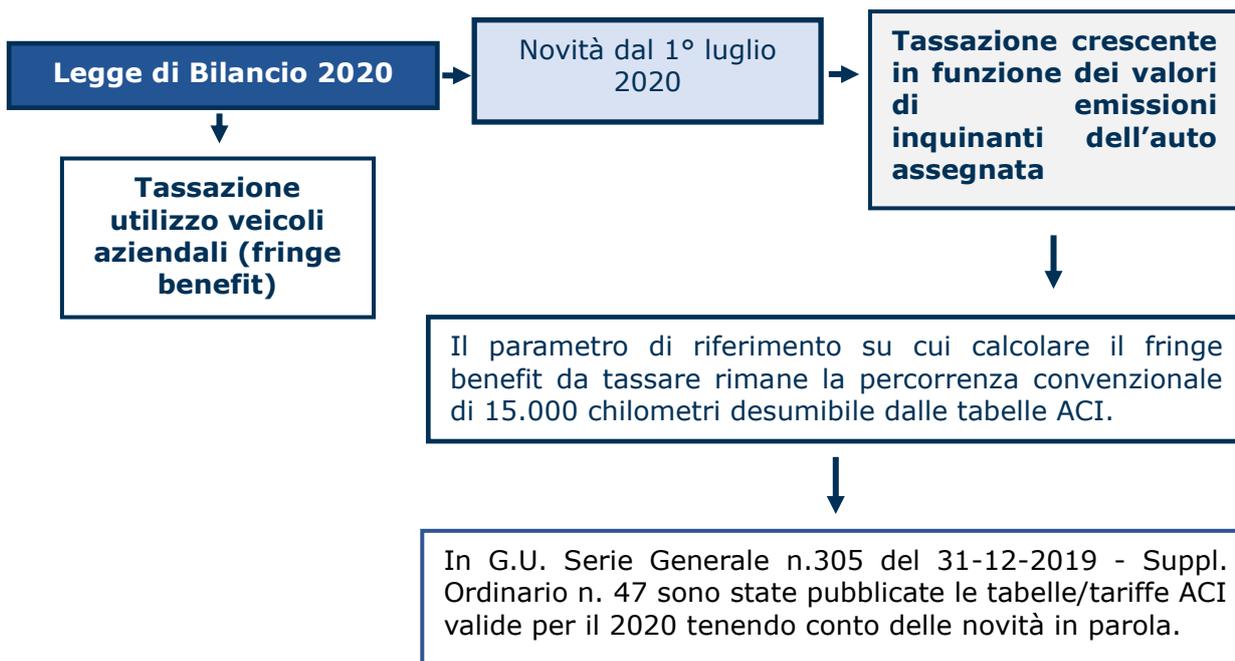


Rag. Renzo Del Rosso

Premessa

NOVITÀ La Legge n°160/2019, Legge di bilancio 2020, interviene sulla tassazione in capo al lavoratore dipendente per l'utilizzo promiscuo dei veicoli aziendali.

IMPORTANTE



Le novità introdotte dalla Legge di Bilancio **troveranno applicazione per i contratti stipulati dal 1° luglio 2020.**



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

Fringe benefit auto ai dipendenti

L'art. 51 del T.U.I.R. "determinazione del reddito di lavoro dipendente", al comma 4 lettera a prevede che per gli autoveicoli indicati nell'articolo 54, comma 1, lettere a), c) e m), del Decreto Legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (autovetture, autocaravan), i motocicli e i ciclomotori concessi in uso promiscuo, si assume il 30 per cento dell'importo corrispondente ad una percorrenza convenzionale di 15 mila chilometri calcolato sulla base del costo chilometrico di esercizio desumibile dalle tabelle nazionali che l'ACI deve elaborare entro il 30 novembre di ciascun anno e comunicare al Ministero delle Finanze che provvede alla pubblicazione entro il 31 dicembre, con effetto dal periodo d'imposta successivo, al netto degli ammontari eventualmente trattenuti al dipendente.



ATTENZIONE - in tal modo a livello fiscale viene definito l'inquadramento reddituale del fringe benefit dei mezzi di trasporto aziendali ad uso promiscuo assegnati al lavoratore dipendente.



In G.U. Serie Generale n.305 del 31-12-2019 - Suppl. Ordinario n. 47 con apposito comunicato l'Agenzia delle Entrate, ha diffuso l'aggiornamento delle tabelle/tariffe Aci per il calcolo del fringe benefit del lavoratore dipendente per l'utilizzo promiscuo dei veicoli aziendali; tariffe che saranno valide per tutto il 2020. Le stesse dovranno dunque essere utilizzate per individuare, in presenza di uso promiscuo dell'auto aziendale da parte del lavoratore, l'imponibile da includere nel reddito da lavoro dipendente (compenso in natura).



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso



IL CALCOLO DEL FRINGE BENEFIT

30% (COSTO km Tabella ACI *15.000) - importi trattenuti al dipendente per l'utilizzo dell'auto.

FRINGE BENEFIT 2020 - IMPORTI VALIDI FINO AL 30 GIUGNO AUTOVEICOLI A GASOLIO IN PRODUZIONE

MARCA	MODELLO	SERIE	COSTO KM 15.000 KM	FRINGE BENEFIT ANNUALE (30% CK)
ALFA ROMEO	GIULIA 2.2 TD	160CV	0,6104	2.746,83
ALFA ROMEO	GIULIA 2.2 TD	190CV	0,6540	2.943,20
ALFA ROMEO	GIULIA 2.2 TD AT8	210CV AWD	0,7063	3.178,41
ALFA ROMEO	GIULIETTA 1.6 JTDM-2	120CV	0,4768	2.145,59
ALFA ROMEO	GIULIETTA 2.0 JTDM	170CV VELOCE	0,5465	2.459,30
ALFA ROMEO	STELVIO 2.2 TD	160CV	0,6740	3.032,93
ALFA ROMEO	STELVIO 2.2 TD	190CV 2WD	0,6930	3.118,65
ALFA ROMEO	STELVIO 2.2 TD	190CV 4WD	0,7126	3.206,58
ALFA ROMEO	STELVIO 2.2 TD	210CV	0,7066	3.179,48

*estratto tabelle ACI (G.U. Serie Generale n.305 del 31-12-2019 - Suppl. Ordinario n. 47)

Il fringe benefit va raggugliato al periodo di assegnazione del bene indipendentemente dal suo effettivo utilizzo.

Le novità della Legge di bilancio 2020

La Legge di Bilancio 2020, ai commi 632-633, intervenendo sull'art 51 sopra citato, dispone differenti misure di tassazione dell'utilizzo promiscuo dei veicoli aziendali da parte del dipendente, in funzione dei valori di emissioni inquinanti del veicolo assegnato; partendo sempre dalla percorrenza convenzionale di 15.000 chilometri desumibile dalle tabelle ACI, per la determinazione del reddito di lavoro dipendente si assumerà a livello percentuale, quanto riportato nella tabella successiva.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

LE NOVITA' DELLA MANOVRA 2020

Valori di emissione di anidride carbonica auto assegnata	Fringe benefit da tassare
Non superiori a 60 g/km	25%
Superiori a 60, ma non a 160 g/km	30% (unica percentuale prevista dalla normativa ante Legge di bilancio)
Superiori a 160, ma non a 190 g/km	Il 40% per l'anno 2020 (per i contratti stipulati da luglio 2020) e il 50% per l'anno 2021
Superiori a 190 g/km	Il 50% per l'anno 2020 (per i contratti stipulati da luglio 2020) e il 60% per l'anno 2021

La disciplina vigente al 31 dicembre 2019 continua ad applicarsi per veicoli concessi in uso promiscuo con contratti stipulati entro il 30 giugno 2020.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

 FRINGE BENEFIT AUTO AI DIPENDENTI	
Fino al 30 giugno 2020	Tassazione al 30% dell'importo corrispondente ad una percorrenza convenzionale di 15 mila chilometri calcolato sulla base del costo chilometrico di esercizio desumibile dalle tabelle nazionali che l'ACI
Dal 1° luglio 2020	Tassazione percentuale in funzione dei valori di emissioni inquinanti dell'auto assegnata; partendo sempre dalla percorrenza convenzionale di 15.000 chilometri desumibile dalle tabelle ACI (vedi tabella precedente)

SCHEDA PRATICA

Vediamo a livello operativo le indicazioni da seguire ai fini della corretta tassazione in capo al dipendente per l'assegnazione del veicolo aziendale ad uso promiscuo.

Utilizzo promiscuo veicoli aziendali



- Il calcolo del fringe benefit fino al 30 giugno 2020
- I veicoli ad uso promiscuo
- I contratti stipulati dal 1° luglio 2020
- Il riaddebito del valore del benefit in capo al dipendente



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

INDICAZIONI OPERATIVE FRINEGE BENEFIT AUTO AI DIPENDENTI

Caso n° 1

Il calcolo del fringe benefit fino al 30 giugno 2020

Un'azienda a breve assegnerà ad un proprio dipendente un'auto da utilizzare in via promiscua; in sostanza il bene verrebbe utilizzato sia per esigenze lavorative che personali; il modello di auto che verrà assegnato è una Alfa Stelvio 2.2. t.d 160 cv, Come va determinato il Fringe benefit da tassare in capo al dipendente considerando un periodo di assegnazione pari a 300 giorni?

In riferimento al modello di auto assegnato:

Il costo chilometrico per 15.000 Km è pari a 10.110,00 euro (0,6740 cent di euro * 15.000);

- per un fringe benefit pari a € 3.033 (**30%** di 10.110);
- ragguagliato al periodo di assegnazione del bene: $300/365 = 0,8219$.

Il Fringe benefit da tassare in capo al dipendente è dunque pari a $(0,8219 \times 3.033)$ ovvero € 2.492,82.

Sul fringe benefit l'azienda deve calcolare i contributi previdenziali dovuti e le maggiori imposte per scaglioni reddituali.

Caso n° 2

I veicoli rientranti nella normativa di cui all'art.51 del TUIR post modifiche

I veicoli espressamente indicati dalla norma interessata dalle modifiche della Legge di bilancio 2020 sono: autovetture, autoveicoli per trasporto promiscuo di persone e di cose, autocaravan (autoveicoli indicati rispettivamente dalle lettere a), c) ed m) dell'articolo 54, comma 1 del Decreto Legislativo n. 285 del 1992 - codice della strada), motocicli e ciclomotori di nuova immatricolazione. E' da chiarire se il termine nuova immatricolazione si riferisca solo a motocicli e ciclomotori o a tutti i veicoli sopra citati.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

Caso n° 3

Il calcolo del fringe benefit per i contratti stipulati dal 1° luglio

Per i veicoli concessi ad uso promiscuo per i contratti stipulati dal 1° luglio 2020 (in attesa di conferme ufficiali il riferimento dovrebbe essere ai contratti di assunzione con specifica clausola di assegnazione o contratti di comodato avente ad oggetto l'auto aziendale), valgono le disposizioni normative introdotte dalla Legge di Bilancio 2020; riprendendo il caso precedente, tuttavia, considerando che il modello citato Alfa Stelvio 2.2. t.d 160 cv presenta valori di emissione di co2 pari a 139 g/km il fringe benefit sarà comunque pari al 30%.

Caso n° 4

Riaddebito del valore del benefit in capo al dipendente

Se il datore di lavoro riaddebita al dipendente l'intero valore normale legato all'utilizzo del veicolo (benefit), la tassazione è pari a zero. Per ogni riaddebito l'azienda dovrà emettere apposita fattura al dipendente, nella quale si evidenzia l'imponibile e l'Iva (vedi R.M. 24/e 2000).

Va posta attenzione al fatto che nell'emissione della fattura, i costi di percorrenza delle tabelle ACI sono da considerarsi comprensivi di IVA quindi supponiamo a scopo esemplificativo:

- un fringe benefit pari a 2.000 €;
- riaddebito al dipendente $600 + Iva = 600 * 22/100 = 732$
- fringe benefit da tassare = $2.000 - 732 = 1268$ €



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

Caso n° 5

La deducibilità dei costi per l'azienda

Le novità introdotte dalla Manovra 2020 non modificano le percentuali di deducibilità dei costi sostenuti dall'azienda e legati all'utilizzo promiscuo dell'auto da parte del dipendente; in capo all'impresa è riconosciuta la possibilità di dedurre il 70% dei costi relativi all'autovettura; laddove il veicolo sia concesso in uso promiscuo per un periodo di tempo inferiore alla maggior parte del periodo d'imposta, i costi sono deducibili:

- al 100%, fino all'ammontare del fringe benefit che concorre a formare il reddito di lavoro dipendente;
- al 20%, tenendo conto dei limiti massimi disposti dall'art. 164, co. 1, lett. b), D.P.R. 917/1986, ragguagliati al periodo diverso da quello di utilizzo promiscuo da parte del dipendente, per la parte eccedente.

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse..... 



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

