



SERGIO SCIBETTA
CECILIA SCIBETTA
LIVIO PERRI
GIANLUCA MARTA
GULIANA BATTISTI
LUIGI INFANTINO
FERDINANDO DE FLORA
LISSETTE BARBA
LUCA MORRONI
STEFANIA MACI
BARBARA GIORGI
FRANCESCA GRECO
CLAUDIA MANDOLESI
CRISTIANA LUPO

News per i clienti dello Studio

N. 6

20 gennaio 2022

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Pubbligate in Gazzetta Ufficiale le tabelle ACI 2022

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, sono state pubblicate sulla G.U. 28.12.2021 n. 137 **le tabelle nazionali dei costi chilometrici di esercizio di autovetture e motocicli elaborate dall'ACI**, necessarie per **determinare il compenso in natura per i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti**. Gli importi definiti in tali tabelle **rilevano per la determinazione del fringe benefit 2022**. Per i veicoli di nuova immatricolazione concessi in uso promiscuo ai dipendenti **con contratti stipulati dall'1.7.2020 si applica la disciplina di determinazione del fringe benefit in base all'inquinamento dell'auto** prevista dall'art. 51 co. 4 lett. a) del TUIR, come modificato dall'art. 1 co. 632-633 della L. 160/2019 (dal 25% al 60% del costo delle tabelle ACI, in base alle emissioni di CO2). Ai fini della deducibilità dei **costi per le auto concesse in uso promiscuo ai dipendenti**, lato impresa si applica la lett. b-bis) dell'art. 164 del TUIR, ai sensi del quale **i relativi costi sono deducibili nella misura del 70%** per i veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta. Nel caso di specie **non operano i limiti al costo fiscale previsti per i veicoli aziendali in genere**.

Premessa

Sono state pubblicate sulla G.U. 28.12.2021 n. 137 **le tabelle nazionali dei costi chilometrici di esercizio di autovetture e motocicli elaborate dall'ACI**, necessarie per determinare il compenso in natura **per i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti**.

Gli importi definiti in tali tabelle **rilevano per la determinazione del fringe benefit 2022**.

Veicoli concessi in uso promiscuo dall'1.7.2020

Per i **veicoli concessi in uso promiscuo con contratti stipulati dall'1.7.2020** si applica la **"nuova" disciplina di determinazione del fringe benefit** in base all'inquinamento dell'auto



prevista dall'art. 51 co. 4 lett. a) del TUIR, come modificato dall'art. 1 co. 632-633 della L. 160/2019 (legge di bilancio 2020).

Osserva

Per i suddetti veicoli di nuova immatricolazione con valori di emissione di anidride carbonica non superiore a 60 g/km, **si assume il 25% dell'importo corrispondente a una percorrenza convenzionale di 15.000 chilometri** calcolato sulla base del costo chilometrico di esercizio desumibile dalle Tabelle nazionali dell'ACI, al netto degli ammontari eventualmente trattenuti al dipendente.

La suddetta percentuale, tuttavia, **sale a seconda del livello di emissioni di anidride carbonica**. In particolare:

- per i **veicoli con valori di emissione di CO2 superiori a 60 g/km** ma non a 160 g/km, **la percentuale è pari al 30%**;
- per i veicoli con valori di emissione di CO2 **superiori a 160 g/km ma non a 190 g/km**, la percentuale è pari al **40% per l'anno 2020 e al 50% a decorrere dal 2021**;
- per i veicoli **con valori di emissione di CO2 superiore a 190 g/km**, la percentuale è **pari al 50% per l'anno 2020 e al 60% a decorrere dal 2021**.

Pertanto, le tabelle ACI 2022 con importi validi per il 2022 individuano, per tutti i modelli, gli importi dei fringe benefit **in apposite colonne distinte in base alle suddette percentuali** (25%, 30%, 50% o 60%).

Osserva

Ad esempio, considerando una berlina (es. Audi A3 2020 SPB 40 TFSI QUATTRO S TR), **il costo chilometrico ACI per il 2022 è pari a 0,6613 euro**, per cui, come evidenziato dalla stessa tabella relativa agli autoveicoli a benzina, il fringe benefit annuale è determinato come di seguito:

- **2.479,88 euro**, con percentuale **del 25%** (25% di $0,6613 \times 15.000$ km);
- **2.975,85 euro**, con percentuale **del 30%**;
- **4.959,75 euro**, con percentuale **del 50%**;
- **5.951,70 euro**, con percentuale **del 60%**.

Ai fini dell'applicazione della suddetta disciplina, la risoluzione Agenzia delle Entrate 14.8.2020 n. 46 **ha chiarito che:**

- la locuzione "di nuova immatricolazione" va ricondotta agli autoveicoli, motocicli e ciclomotori **immatricolati dall'1.7.2020;**
- il momento della sottoscrizione dell'atto di assegnazione da parte del datore di lavoro e del dipendente per l'assegnazione del benefit **costituisce il momento rilevante al fine di individuare i "contratti stipulati a decorrere dal 1° luglio 2020";**
- è necessario, tra l'altro, che **il veicolo sia assegnato al dipendente a decorrere dall'1.7.2020;**
- nel caso in cui il contratto di concessione in uso promiscuo del veicolo **sia stipulato dopo l'1.7.2020, ma il veicolo sia stato immatricolato prima di tale data,** il benefit dovrà essere fiscalmente valorizzato **per la sola parte riferibile all'uso privato dell'autoveicolo,** scorporando quindi dal suo valore normale l'utilizzo nell'interesse del datore di lavoro.

Deducibilità in capo all'impresa

Ai fini della deducibilità dei **costi per le auto concesse in uso promiscuo ai dipendenti,** lato impresa si applica la lett. b-bis) dell'art. 164 del TUIR, ai sensi del quale **i relativi costi sono deducibili nella misura del 70%** per i veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta.

Nel caso di specie **non operano i limiti al costo fiscale previsti per i veicoli aziendali in genere.**

Osserva

Di conseguenza, nel caso di autovettura **avente un costo pari a 50.000,00 euro** data in uso promiscuo al dipendente, **la stessa è deducibile anche per il costo che eccede 18.075,99 euro.**

Si considera dato in uso promiscuo al dipendente per la maggior parte del periodo d'imposta il veicolo utilizzato dallo stesso per la metà più uno dei giorni che **compongono il periodo d'imposta del datore di lavoro** (C.M. 10.2.98 n. 48, § 2.1.2.1).

Osserva

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

Inoltre, non è necessario che:

- l'uso promiscuo **sia avvenuto in modo continuativo;**
- il veicolo **sia stato utilizzato da un solo dipendente.**

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

