



*C&P Account Management  
Studio Commerciale Tributario*

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651*

*Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

## **Veicoli in uso promiscuo ai dipendenti: pubblicate le tabelle ACI per l'anno 2023**

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che sono state pubblicate sulla Gazzetta Ufficiale del 28.12.2022, **le tabelle nazionali 2023 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**. Si ricorda che per i veicoli di nuova immatricolazione concessi in uso promiscuo con contratti stipulati dal 1° luglio 2020, la percentuale per la determinazione del fringe benefit **è definita in base alla quantità di emissioni di anidride carbonica**. Tale percentuale è: i) pari al **25% per i veicoli con valori di emissione di CO<sub>2</sub> inferiori a 60g/km**; ii) **pari al 30% per i veicoli con valori di emissione di CO<sub>2</sub> superiori a 60 g/km ma non a 160 g/km**; iii) **pari al 40% per l'anno 2020 e al 50% a decorrere dal 2021 per i veicoli con valori di emissione di CO<sub>2</sub> superiori a 160 g/km ma non a 190 g/km**; iv) **pari al 50% per l'anno 2020 e al 60% a decorrere dal 2021 per i veicoli con valori di emissione di CO<sub>2</sub> superiore a 190 g/km**. Le tabelle ACI **sono predisposte ogni anno entro il 30 novembre**, vengono comunicate all'Agenzia delle Entrate, **devono essere pubblicate in Gazzetta entro il 31 dicembre e sono valide per l'anno successivo**. Le tabelle pubblicate lo scorso 28.12.2022 quindi, **sono valide per il 2023 e sono suddivise** in: i) **autovetture in produzione**, a loro volta distinte in autovetture a benzina, gasolio, benzina-gpl e benzina-metano, ibrido-benzina e ibrido-gasolio, elettrici e ibridi plug-in; ii) **autovetture fuori produzione**, anch'esse distinte **in base alla**

*C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO*

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651*

*Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

**modalità di alimentazione** (benzina, gasolio, benzina-gpl e benzina-metano, ibrido-benzina e ibrido-gasolio, elettrici e ibridi plug-in); iii) **motoveicoli**; iv) **autocaravan**.

## Premessa

Sono state pubblicate sulla G.U. 28.12.2022 n. 302 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**.

## Osserva

Gli importi definiti in tali tabelle rilevano **per la determinazione del fringe benefit 2023**.

## 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.**

*C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO*

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651*

*Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

Le tabelle ACI 2023 con importi validi per il 2023 individuano, pertanto, 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 2023 è pari a 0,6775 euro**, per cui, come evidenziato dalla stessa tabella relativa agli autoveicoli a benzina, **il fringe benefit annuale è determinato** come di seguito:

- **2.540,63 euro, con percentuale del 25%** (25% di 0,6775 × 15.000 km);
- **3.048,75 euro, con percentuale del 30%**;
- **5.081,25 euro, con percentuale del 50%**;
- **6.097,50 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, **l'impresa** applica la lett. b-bis) dell'art. 164 del TUIR, ai sensi della 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.

## Osserva

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

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