RATIO QUOTIDIANO
Il commento e la critica delle più importanti notizie del momento

IMPOSTE DIRETTE

di PAOLO BALLANTI

Fringe benefit auto: mezzo assente nelle tabelle ACI. Come fare?

Il costo chilometrico da tabelle ACI è un elemento centrale per il calcolo del fringe benefit. Per fortuna esistono soluzioni se il veicolo non è presente nei documenti dell'Automobile Club d'Italia.

L'assegnazione ai lavoratori dipendenti di veicoli di proprietà dell'azienda è qualificata dalla normativa (Tuir) come un corrispettivo in natura della prestazione svolta (fringe benefit) aggiuntivo ai compensi in denaro.
Il legislatore individua il carattere retributivo dell'assegnazione (come tale rilevante per il calcolo di contributi e imposte) nel solo utilizzo privato del mezzo. Per questo motivo sono esenti a livello contributivo e fiscale le ipotesi di attribuzione dei veicoli per un fine prettamente professionale.
Per quantificare in termini numerici l'uso privato del mezzo il Tuir fornisce una serie di indicazioni, in particolare per le ipotesi di attribuzione promiscua, per un utilizzo professionale e privato. La quantificazione del benefit, fondandosi sui valori definiti dalle tabelle ACI (in base al tipo di veicolo), si scontra con la realtà quotidiana di aziende e professionisti, dove può accadere che il mezzo attribuito non appartenga a quelli contemplati nelle descritte tabelle. Come comportarsi in questi casi? Analizziamo la questione in dettaglio.

Utilizzo esclusivamente personale - L'ipotesi di attribuzione del mezzo aziendale per un utilizzo esclusivamente personale si quantifica per il calcolo di contributi e imposte secondo il valore normale dello stesso, definito dall'art. 9 del Tuir.

Uso promiscuo - Nelle casistiche di attribuzione del mezzo aziendale per un uso promiscuo (privato e professionale) la normativa individua in maniera convenzionale la componente retributiva dell'assegnazione, corrispondente al solo uso privato del veicolo.
Il valore forfettario del fringe benefit, che concorre alla formazione della base imponibile ai fini contributivi e fiscali, ha conosciuto una serie di riforme normative in tempi recenti. La disciplina vigente (art. 51, c. 4, lett. a) del Tuir), operativa per i veicoli immatricolati e concessi dal 1.01.2025, individua la componente retributiva del fringe benefit nel 50% dell'importo corrispondente a una percorrenza convenzionale annua di 15.000 chilometri, calcolata in base al costo chilometrico desunto dalle tabelle elaborate annualmente dall'ACI e pubblicate in Gazzetta Ufficiale. Il valore così ottenuto dev'essere diminuito delle somme eventualmente trattenute al dipendente (o da questo corrisposte) per l'utilizzo del veicolo.

Riduzione della percentuale al 10-20% - Per il mezzo a uso promiscuo si può assumere una percentuale inferiore al 50%, pari al:
- 10%, per i veicoli a batteria a trazione esclusivamente elettrica;
- 20%, per i veicoli elettrici ibridi plug-in.

Importanza del valore da tabelle ACI - La componente retributiva del fringe benefit, da inserire in maniera figurativa in busta paga, ha come elemento centrale l'importo corrispondente a una percorrenza convenzionale annua di 15.000 chilometri, ottenuto in base al costo chilometrico da tabelle ACI.
Per i veicoli fuori produzione o di nicchia può verificarsi l'assenza del costo nei documenti diffusi dall'Automobile Club d'Italia. Le FAQ sul portale ACI precisano che, in caso di modello nuovo non ancora presente nelle tabelle (perché entrato in commercio nel corso dell'anno), si prende a riferimento un modello simile per caratteristiche tecniche di: alimentazione; cilindrata; potenza (CV). Tale principio può applicarsi, per analogia, alle ipotesi di veicoli fuori produzione non più indicati nelle tabelle.
In ultima istanza, se mancano anche modelli simili, si può utilizzare il valore più recente indicato nelle tabelle ACI degli anni precedenti (valore storico).
La soluzione in parola opera come extrema ratio e il datore di lavoro/professionista deve avere certezza assoluta sull'assenza di veicoli simili.

Riproduzione vietata - venerdì 20 novembre 2026