Malandrino Alfredo

Consulente del Lavoro

Studio:
Via Muraglie n.3
37069 Villafranca di Verona (VR)
Tel. 045 6303150 e Fax: 045 6304027
e-mail: info@studiomalandrino.com

Ai Clienti
Ai collaboratori

Circolare: **Tassazione auto aziendali ad uso promiscuo: regole applicabili – tariffe aci aggiornate**

È stato pubblicato, sul Supplemento Ordinario n. 40 alla Gazzetta Ufficiale n. 297 del 23 dicembre 2025, il Comunicato contenente le tabelle nazionali dei costi chilometrici di esercizio di autovetture e motocicli elaborate dall'ACI (allegato alla presente circolare).
Tali valori, validi per il 2026, devono essere utilizzati per effettuare la tassazione del reddito in natura derivante dall'assegnazione delle autovetture aziendali ai dipendenti.

Le tabelle in esame devono essere utilizzate per determinare il fringe benefit – da assoggettare a contributi e imposte – derivante dall' **uso promiscuo** (sia per lavoro che per fini personali) dell'auto aziendale da parte di **dipendenti e collaboratori**, inclusi gli amministratori.

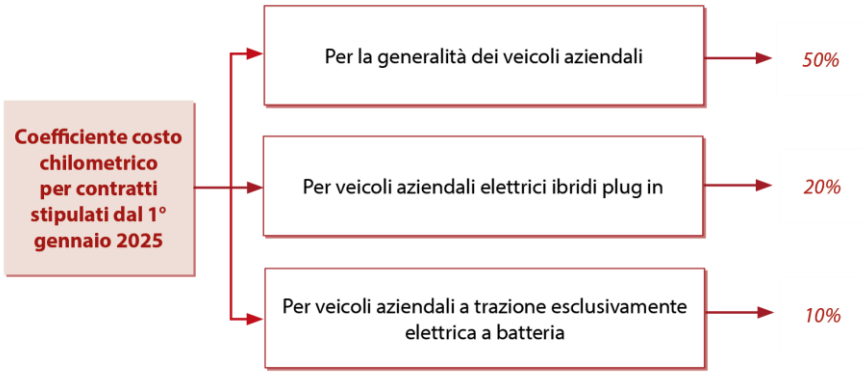
Preghiamo le aziende clienti di inviare allo studio il riepilogo della situazione inerente i veicoli aziendali concessi in uso promiscuo, corredato dalla copia dei libretti di circolazione delle auto in questione. Quanto sopra, per la corretta indicazione in busta paga del valore ACI aggiornato.

DETERMINAZIONE DEL FRINGE BENEFIT

Per la quantificazione del fringe benefit, occorre verificare il momento di immatricolazione e di assegnazione del mezzo. Nello specifico, per gli **autoveicoli, motocicli e ciclo motori aziendali immatricolati ed assegnati**:

- **entro il 30 giugno 2020**, il fringe benefit va calcolato considerando la percorrenza convenzionale annua di **15.000 km** moltiplicata per il **costo chilometrico ACI** e applicando al prodotto ottenuto la percentuale del **30%**;
- **dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2024**, il fringe benefit va calcolato, ferma restando la percorrenza convenzionale annua di **15.000 km** e il **costo chilometrico ACI**, applicando le seguenti **percentuali** che **variano** a seconda dei **livelli di emissione di anidride carbonica** del mezzo
  - **25%** per i veicoli con valori di emissioni di anidride carbonica non superiori a 60 g/km;
  - **30%** per i veicoli con emissioni di anidride carbonica superiori a 60 g/km e fino a 160 g/km;
  - **50%** per i veicoli con emissioni di anidride carbonica superiori a 160 g/km e fino a 190 g/km;
  - **60%** per i veicoli con emissioni di anidride carbonica superiori a 190 g/km;
- **dal 1° gennaio 2025**, il fringe benefit è quantificato in misura pari al **50%** dell'importo corrispondente ad una percorrenza convenzionale annua di **15.000 chilometri**, per il **costo chilometrico ACI**. La percentuale è ridotta al
  - **10%** nell'ipotesi di **veicoli a trazione esclusivamente elettrica a batteria**;
  - **20%** per i **veicoli elettrici ibridi plug in**.

Studio:
Via Muraglie n.3
37069 Villafranca di Verona (VR)
Tel. 045 6303150 e Fax: 045 6304027
e-mail: info@studiomalandrino.com



Il benefit deve essere quantificato al netto dell'eventuale ammontare trattenuto al dipendente per l'utilizzo del mezzo.

Il fringe benefit come sopra calcolato è soggetto al limite di esenzione fissato dall'articolo 51, comma 3 del TUIR. Tale limite, a seguito dell'entrata in vigore della Legge di Bilancio 2025 (Legge n. 207/2024), per i **periodi d'imposta 2025, 2026 e 2027 è confermato in euro 1.000** per la **generalità dei lavoratori**, elevato ad euro **2.000 per i lavoratori con figli fiscalmente a carico**.
Al raggiungimento del limite di esenzione (euro 1.000 ovvero euro 2.000) concorrono, oltre che i beni e servizi prestati ai lavoratori, anche eventuali somme loro rimborsate per le spese per le utenze domestiche (acqua, luce e gas), per l'affitto della prima casa nonché per gli interessi sul mutuo relativo alla prima casa.

ESEMPI DI QUANTIFICAZIONE DEL FRINGE BENEFIT

Esempio: assegnazione con accordo sottoscritto il 1° maggio 2026, di un'auto

- Volkswagen Passat Station 2024 2.0 TDI 150 CV
- immatricolata il 15 aprile 2025.

Il costo km ACI per il 2026 è di 0,6375, mentre il periodo di utilizzo nel medesimo anno è di 245 giorni (dal 1° maggio al 31 dicembre 2026).
L'ammontare complessivo del fringe benefit da assoggettare fiscalmente e previdenzialmente si ottiene dal seguente calcolo:
[(0,6375 x 15.000) x 50%] x 245/365 = euro 3.209,33

Esempio: assegnazione con accordo sottoscritto il 1° maggio 2026, di un'auto

- Volkswagen Passat Station 1.5 TSI 204 CV PLUG IN BENZINA
- immatricolata il 15 aprile 2025.

Il costo km ACI per il 2026 è di 0,7096, mentre il periodo di utilizzo nel medesimo anno è di 245 giorni (dal 1° maggio al 31 dicembre 2026).
L'ammontare complessivo del fringe benefit da assoggettare fiscalmente e previdenzialmente si ottiene dal seguente calcolo:
[(0,7096 x 15.000) x 20%] x 245/365 = euro 1.428,92

Restiamo a disposizione per qualsiasi chiarimento
Cordiali saluti

Alfredo Malandrino – consulente del lavoro