Studio BBM Associati

# AUTO IN USO PROMISCUO AI DIPENDENTI – NOVITÀ FISCALI DEL 2025 DISCIPLINA TRANSITORIA: I CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Parte 2

N. 156 | 2 Settembre 2025 | Fiscalità e pianificazione

**DMZ AGGIORNA N. 156 DEL 2 SETTEMBRE 2025**

Nel DMZ Aggiorna di oggi si continua la trattazione del tema iniziato ieri.

**Come funzionava la disciplina delle auto concesse in uso promiscuo ai dipendenti prima del nuovo regime**

Fino al 31 dicembre 2024, ai sensi della normativa allora vigente, il valore imponibile per l'uso promiscuo di veicoli di nuova immatricolazione, concessi con contratti stipulati dal 1° luglio 2020, si calcolava come il 25% del costo chilometrico di esercizio moltiplicato per una percorrenza convenzionale annua di 15.000 km. Il costo chilometrico è desunto dalle tabelle nazionali ACI, pubblicate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. Tale valore è ridotto degli eventuali importi trattenuti direttamente al dipendente.

Questa percentuale di valorizzazione forfettaria varia in funzione dei livelli di emissione di $CO_2$ dei veicoli: veicoli con emissioni fino a 60 g/km: 25%; veicoli con emissioni tra 61 e 160 g/km: 30%; veicoli con emissioni tra 161 e 190 g/km: 40% per il 2020 e 50% dal 2021; veicoli con emissioni superiori a 190 g/km: 50% per il 2020 e 60% dal 2021.

**Disciplina transitoria, veicoli ordinati entro il 2024**

Per garantire un'applicazione graduale della riforma, è stata introdotta una **disciplina transitoria**.

Si applica il regime fiscale previgente (in vigore al 31 dicembre 2024) nei seguenti casi:

- veicoli concessi in uso promiscuo tra il 1° luglio 2020 e il 31 dicembre 2024;
- veicoli ordinati entro il 31 dicembre 2024 e consegnati entro il 30 giugno 2025.

La norma tutela l'affidamento giuridico, prevedendo l'applicazione della normativa più favorevole nei casi in cui i requisiti per il nuovo regime si siano comunque verificati interamente nel **2025**.

**In particolare, l'Agenzia delle Entrate chiarisce che**:

- rileva la data di consegna del veicolo al dipendente;
- la disciplina vigente fino al 31 dicembre 2024 resta ferma sia per i veicoli concessi in uso promiscuo tra il 1° luglio 2020 e il 31 dicembre 2024, sia per quelli ordinati entro il 31 dicembre 2024 e concessi tra il 1° gennaio e il 30 giugno 2025.
- Pertanto, si applica, per quanto possibile, la versione valida fino al 31 dicembre 2024.
  I veicoli concessi dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2024 che rispettano i requisiti previgenti continuano a seguire la disciplina fiscale vigente fino al 31 dicembre 2024, fino alla naturale scadenza del contratto.
- Il regime previgente si applica anche ai veicoli ordinati entro il 31 dicembre 2024 e concessi in uso tra il 1° gennaio e il 30 giugno 2025, sempre che siano rispettati i requisiti di immatricolazione e contratto.

Nel DMZ Aggiorna di domani si farà un esempio sulla disciplina da applicare in relazione a diversi periodi di acquisto e di assegnazione.

Lo Studio resta a completa disposizione.

Scarica il PDF originale

---

Versione online: https://bbmassociati.it/newsletter/auto-in-uso-promiscuo-ai-dipendenti-novita-fiscali-del-2025-disciplina-transitoria-i-chiarimenti-dell-agenzia-delle-entrate-seconda-parte/