Studio BBM Associati

DEDUCIBILITÀ DAL REDDITO D'IMPRESA DEI COSTI RELATIVI L'AUTOVEICOLO DATO IN FRINGE BENEFIT AL DIPENDENTE

N. 21 | 4 Febbraio 2025 | Paghe e lavoro

DMZ RICORDA N. 21 DEL 4 FEBBRAIO 2025

Di norma i costi relativi alle auto aziendali sono detraibili ai fini IVA per il 40% e deducibili fiscalmente dal reddito di impresa per il 20%.

- Solo nel caso di auto data in uso ai dipendenti in fringe benefit, è prevista la **deducibilità dal reddito d'impresa del 70%** dei costi afferenti all'autoveicolo concesso al dipendente ad uso promiscuo (quindi sia per scopi lavorativi sia per finalità personali), se rispettati i seguenti requisiti:
- assegnazione dell'auto in uso promiscuo al dipendente per la maggior parte del periodo d'imposta (almeno per metà + 1 giorno del periodo d'imposta stesso);
- l'assegnazione deve risultare da idonea documentazione (per esempio da una clausola del contratto di assunzione, da un contratto di comodato, o da un accordo tra le parti).
- Per quanto riguarda la **detraibilità IVA**, la disciplina generale prevede che questa vari a seconda che le autovetture assegnate in uso promiscuo ai dipendenti siano concesse a titolo gratuito o con addebito di un corrispettivo.
- Se il veicolo è concesso in uso promiscuo senza l'addebito di un corrispettivo specifico, configurandosi una messa a disposizione dello stesso a titolo gratuito, l'IVA potrà essere portata in detrazione solo al 40%.
- Se invece il veicolo è concesso in uso promiscuo e il datore di lavoro fatturi al dipendente un corrispettivo per l'utilizzo privato, le auto si considerano utilizzate esclusivamente nell'ambito dell'attività d'impresa e pertanto sono soggette alla regola della detraibilità integrale dell'IVA.

In tale circostanza la base imponibile della fattura deve essere almeno pari al “valore normale” del servizio.

La concessione in uso promiscuo fa scattare l’obbligo per il datore di lavoro di attribuire il reddito in natura (‘fringe benefit’) al dipendente nella misura convenzionale e quello di inserirlo nel cedolino paga.

Per quanto riguarda le novità del 2025 relative ai fringe benefit, si rimanda ai DMZ Aggiorna di cui ai link che seguono

- https://studiodmz.it/dmzinforma/dmz-aggiorna/auto-in-uso-promiscuo-ai-dipendenti-le-novita-dal-2025
- https://studiodmz.it/dmzinforma/dmz-aggiorna/principali-novita-in-materia-di-lavoro-legge-di-bilancio-2025

Per scaricare la piantina: https://studiodmz.it/dmzinforma/dmz-aggiorna/studio-dmz-nostra-nuova-sede

Lo Studio resta a completa disposizione

Scarica il PDF originale

Versione online: https://bbmassociati.it/newsletter/deducibilita-dal-reddito-d-impresa-dei-costi-relativi-l-autoveicolo-dato-in-fringe-benefit-al-dipendente/