



# studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



**N.protocollo: 18/2007**

**Oggetto: ADDEBITO *BENEFIT* AUTO IN USO PROMISCUO AL DIPENDENTE**

**Data: 06 dicembre 2007**

In chiusura del periodo d'imposta, si richiama l'attenzione della clientela dello Studio sulla corretta gestione dell'auto in uso promiscuo al dipendente e, in particolare, sul monitoraggio degli eventuali riaddebiti operati.

## **Le nuove regole dell'auto in uso al dipendente**

Preliminarmente pare comunque utile ricordare che, a decorrere dal periodo d'imposta 2007 torna ad essere fiscalmente interessante concedere l'autovettura in uso promiscuo ai dipendenti, ossia acquistare un'auto affinché il dipendente la utilizzi tanto ai fini aziendali quanto ai fini personali: le vetture così acquistate consentono la detraibilità dell'**IVA** al **40%** (come avviene per le altre auto aziendali) e la deducibilità dei **costi** nel limite del **90%**, peraltro senza alcun tetto superiore al valore del mezzo (limite che per le auto destinate all'utilizzo esclusivamente aziendale è pari ad € 18.076). Tale maggiore deduzione riguarda tanto le spese di acquisizione (ammortamenti, canoni di leasing e canoni di noleggio) quanto le spese di gestione (carburanti, spese di manutenzione, pedaggi autostradali, ecc).

## **Il *fringe benefit***

A fronte di tale deduzione maggiorata, occorre imputare in capo al dipendente un *benefit* tassabile, determinato computando il 30% della percorrenza convenzionale di 15.000 Km prevista per quel determinato veicolo; tali valori possono essere agevolmente verificati sul sito dell'ACI al seguente *link*:

<http://www.aci.it/index.php?id=93>

Al riguardo si deve ricordare che il *benefit* effettivamente tassabile in capo al dipendente viene ridotto dai riaddebiti che il datore di lavoro effettua al lavoratore: tali riaddebiti devono essere trattenuti ovvero pagati (se vengono fatturati dalla società) **entro il termine del periodo d'imposta**.

Si invita pertanto la gentile clientela a verificare accuratamente i riaddebiti già effettuati e pagati nel corso del 2007; se si desidera ridurre il *fringe benefit* imputato al dipendente (sino anche ad azzerarlo) è necessario provvedere a tutte le formalità entro la fine dell'anno.

## **Occorre ricordare**

Di seguito si segnalano alcuni elementi che caratterizzano tale tipo di utilizzo del veicolo:

L'auto deve essere concessa al dipendente per la maggior parte del periodo d'imposta, anche successivamente a dipendenti diversi (es: Mario Rossi dal 01.01.07 al 31.03.07 e Pietro Verdi dal 01.04.07 al 30.09.07) non necessariamente in modo continuativo (es: dal 01.01.07 al 31.05.07 e dal 01.09.07 al 31.12.07). Il periodo dell'anno va riproporzionato se il periodo d'imposta del datore di lavoro è inferiore all'anno solare (es: società con periodo d'imposta

- 01.11.07 – 31.12.07, l'auto deve essere concessa almeno per 31 giorni) oppure se l'auto è stata posseduta solo per una parte dell'anno (acquistata o venduta nel corso del 2007).
- Il riaddebito fatturato è soggetto ad IVA e l'intero importo addebitato va a ridurre il *benefit* tassabile in capo al dipendente (es: *benefit* teorico € 3.000, riaddebito di € 1.000 + Iva, *benefit* effettivo tassabile € 1.800). L'importo riaddebitato (nell'esempio € 1.000) è imponibile per il datore di lavoro.



# studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



- ➔ La deduzione maggiorata è prevista solo nel caso in cui l'uso promiscuo sia riconosciuto al dipendente e non anche se l'auto viene concessa ad un collaboratore o ad un amministratore; in quest'ultimo caso i costi sarebbero interamente deducibili nel limite del *benefit* imputato e l'eccedenza sarebbe deducibile nella stessa misura prevista per i costi delle altre auto aziendali (ossia al 40%).

Vista la delicatezza della materia si invita la clientela che nel prossimo futuro fosse intenzionata ad **acquistare vetture** da utilizzare nell'ambito dell'attività a contattare lo studio per valutare quale sia la soluzione fiscalmente più conveniente e quindi **pianificare la gestione del parco auto**.