



**STUDIO ASSOCIATO  
ZANOVELLO  
& PARTNERS**

Associazione Professionale tra  
Dottori Commercialisti e Esperti Contabili

AI SIGG. CLIENTI  
LORO SEDI

**Circolare clienti n. 17/2023**

1

**OGGETTO: Tassati i rimborsi erogati al dipendente per la ricarica di auto elettriche in uso promiscuo**

I **rimborsi** erogati dal datore di lavoro al proprio dipendente per le spese di **energia elettrica** finalizzata alla **ricarica degli autoveicoli assegnati in uso promiscuo** costituiscono **reddito di lavoro dipendente** da assoggettare a tassazione, non rientrando nel fringe benefit di cui all'art. 51 comma 4 lettera a) del TUIR. (Risposta a interpello n. 421, 25.8.2023 Agenzia Entrate).

Nella fattispecie in esame, la società con una flotta aziendale di autovetture assegnate in uso promiscuo ai dipendenti, con addebito in busta paga, riconosce ai dipendenti il rimborso delle spese per l'energia elettrica sostenute per la ricarica degli autoveicoli elettrici o ibridi effettuata presso le relative abitazioni.

In generale, il citato art. 51 del TUIR prevede, per autoveicoli, motocicli e ciclomotori concessi in uso promiscuo ai dipendenti, un criterio di determinazione forfetaria del quantum da assoggettare a tassazione, basato su una percorrenza convenzionale di 15.000 chilometri calcolato sulla base del costo chilometrico di esercizio delle tabelle ACI, al netto degli ammontari eventualmente trattenuti al dipendente. In sostanza il criterio è indipendente dagli effettivi costi di utilizzo del mezzo e anche dalla percorrenza reale.

Il consumo di energia, per l'Agenzia delle Entrate, non rientra tra i beni e servizi forniti dal datore di lavoro (c.d. "fringe benefit"), ma costituisce un rimborso di spese sostenuto dal lavoratore e, come tale, rappresenta, per quest'ultimo, reddito di lavoro dipendente.

Pertanto, nella fattispecie, **i rimborsi per le spese di energia elettrica** finalizzata alla **ricarica degli autoveicoli** assegnati in uso promiscuo costituiscono, ad avviso dell'Agenzia, **reddito di lavoro dipendente** soggetto a tassazione.

Per l'Agenzia delle Entrate, inoltre, anche l'**installazione delle infrastrutture** (wallbox, colonnine di ricarica e contatore a defalco) effettuata presso l'abitazione del dipendente, di cui l'azienda si fa carico, rientra tra i beni che vanno separatamente valutati al fine di stabilire l'importo da **assoggettare a tassazione in capo al dipendente**.

Distinti saluti.

Padova, 08 settembre 2023

**Studio Associato Zanolello & Partners**

L'ELABORAZIONE DEI TESTI, ANCHE SE CURATA E REVISIONATA, NON PUO' COMPORTARE SPECIFICHE RESPONSABILITA' PER EVENTUALI ERRORI O INESATTEZZE E NON PUO' ESSERE CONSIDERATA CONSULENZA SPECIFICA

**STUDIO ASSOCIATO ZANOVELLO & PARTNERS** - Associazione Professionale tra Dottori Commercialisti e Esperti Contabili

C.F. 05416250289 - P.I. 05416250289

Studio: 35133 PADOVA - Via Pontevigodarzere n. 116

Tel. 0498872820 - fax 0498872793 - e-mail: info@studiozanovello.it

PEC: studioassociatozanovello@legalmail.it

Codice destinatario Fatturazione Elettronica: USAL8PV