

Circol@re nr. 16 del 6 settembre 2023

SETTORE AUTOTRASPORTO

TUTTO PRONTO PER LA RICHIESTA DEI "BONUS CARBURANTE"

a cura del Dott. DANIELE LAURENTI, commercialista e revisore legale

Al fine di mitigare gli effetti economici derivanti dagli aumenti eccezionali dei carburanti, nell'ambito del DL n. 144/2022, c.d. "Decreto Aiuti-ter" e della Legge n. 197/2022, Finanziaria 2023, il Legislatore **ha stanziato specifici fondi per il 2022 / 2023 a favore delle imprese di autotrasporto merci / esercenti l'attività di trasporto di persone su strada**, il cui utilizzo è stato definito dall'art. 34, DL n. 48/2023, c.d. "Decreto Lavoro", intervenendo sulle seguenti disposizioni:

- art. 14, DL n. 144/2022 definendo il credito d'imposta a favore delle imprese di **trasporto beni in c/proprio e (in via residuale) in c/terzi**, nonché delle imprese di **trasporto di persone su strada**;
- art. 7, DL n. 176/2022 prevedendone la soppressione, in quanto trasfuso in sede di modifica del citato art. 14;
- art. 1, commi 503 e 504, Finanziaria 2023 definendo il credito d'imposta a favore delle imprese di **trasporto beni in c/terzi**.

Con la news 16.8.2023 il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (MIT) ha annunciato la firma dei Decreti attuativi delle predette agevolazioni e ha anticipato, nelle more della registrazione dei predetti Decreti, le modalità di presentazione delle domande per la richiesta dei crediti d'imposta in esame.

"BONUS CARBURANTE" IMPRESE TRASPORTO BENI C/PROPRIO - 1 TRIM. 2022

Con la modifica dell'art. 14, DL n. 144/2022, c.d. "Decreto Aiuti-ter", è stata autorizzata la spesa di € 85 milioni per il 2022 da utilizzare a favore del settore dell'**autotrasporto di merci** di cui all'art. 24-ter, comma 2, lett. a), D.Lgs. n. 504/95, a seguito della quale è prevista l'erogazione di un contributo:

- sotto forma di **credito d'imposta**, a favore delle imprese aventi **sede legale / stabile organizzazione in Italia** esercenti l'attività di **trasporto merci** con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t munite della licenza di esercizio **dell'autotrasporto di beni in c/proprio** e iscritte nell'apposito elenco di cui all'art. 24-ter, comma 2, lett. a), n. 2, D.Lgs n. 504/95;
- pari alla misura massima del 28% della spesa sostenuta nel 1 trimestre 2022, e comunque nel limite massimo di quanto finanziato (€ 85 milioni), per l'acquisto di **gasolio** impiegato in veicoli, di **categoria Euro 5 / superiore**, utilizzati per l'esercizio delle predette attività (al netto IVA), comprovato mediante le relative fatture d'acquisto.

Le **risorse che residuano**, a seguito delle domande presentate, sono utilizzate per il riconoscimento del contributo, sotto forma di credito d'imposta, nella **misura massima del 12%**

della spesa sostenuta nel **2 trimestre 2022** a favore delle imprese esercenti l'attività di trasporto merci con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t iscritte nell'Albo degli **autotrasportatori di beni per c/terzi** di cui all'art. 24-ter, comma 2, lett. a), **n. 1**, D.Lgs n. 504/95.

Modalità di presentazione della domanda

Per il riconoscimento del credito d'imposta in esame i soggetti interessati devono presentare un'apposita domanda mediante la piattaforma gestita dall'Agenzia delle Dogane **a partire dalle ore 15.00 dell'11.9.2023 fino alle ore 23.59 del 29.9.2023**.

L'accesso alla predetta piattaforma (suddivisa in due aree distinte) è effettuato dal legale rappresentante dell'impresa tramite SPID / CNS (Carta Nazionale dei Servizi) / CIE (Carta d'Identità Elettronica). Successivamente all'autenticazione, il legale rappresentante può individuare **altri soggetti** che possono operare per conto dell'impresa.

Alla domanda vanno allegati 2 files (con estensione .csv) compilati come negli esempi proposti dal MIT nel proprio sito Internet, sotto riportati:

- file **fatture** (una riga per ogni fattura indicata) contenente le seguenti informazioni:
 - Identificativo Sdl fattura;
 - Tipo fattura (CARB / NO CARB);
 - Importo fattura al lordo dell'IVA;
 - Importo a rimborso al lordo dell'IVA (quota parte dell'importo fatturato e utilizzato per i veicoli Euro 5 e 6 di massa complessiva superiore a 7,5 t);

	A	B	C	D
1	Identificativo_SDI_fattura	Tipo_fattura	Importo_fattura	Importo_a_rimborso
2	1237894560	CARB	7856,24	7845,01
3	147258369	NO CARB	123600	85000,6
4	963741852	CARB	6500	6500
5				

- file **targhe** (una riga per ogni targa indicata in fattura) contenente le seguenti informazioni:
 - Identificativo Sdl fattura;
 - Targa del veicolo rifornito con gasolio acquistato con la fattura indicata;
 - Contratto di noleggio (NO);
 - Codice paese automezzo (IT).

	A	B	C	D
1	Identificativo_SDI_fattura	Targa	Contratto_di_noleggio	Codice_paese_automezzo
2	1237894560	DG987LP	NO	IT
3	1237894560	FX456MN	NO	IT
4	1472583699	GM321LK	NO	IT
5	9637418521	FX455MN	NO	IT
6	9637418521	GM321LK	NO	IT
7				

L'agevolazione in esame è concessa **nel limite delle risorse disponibili** (€ 85 milioni) ed entro l'importo massimo, stabilito dalla Comunicazione UE C(2023) 1711 final relativa al quadro temporaneo degli aiuti a seguito dell'aggressione della Russia contro l'Ucraina, pari a € 2 milioni / € 250.000 per l'impresa attiva nella produzione primaria di prodotti agricoli / € 300.000 per l'impresa attiva nei settori della pesca e dell'acquacoltura.

Nel caso in cui il totale dei crediti richiesti sia:

- **superiore a € 85 milioni**, l'importo riconosciuto alla singola impresa sarà **ridotto proporzionalmente**, in modo da non superare tale ammontare;
- **inferiore al predetto importo**, le somme residue sono destinate ad incrementare il finanziamento del bonus riservato alle imprese di autotrasporto di beni in c/terzi.

“BONUS CARBURANTE” IMPRESE TRASPORTO BENI C/TERZI - 2 TRIMESTRE 2022

Con la modifica dell'art. 1, comma 503, Legge n. 197/2022, Finanziaria 2023, al fine di mitigare gli effetti economici del costo del gasolio impiegato in veicoli di categoria Euro 5 / superiore, è stata autorizzata la spesa di € 200 milioni per il 2023 finalizzata al **riconoscimento di un contributo alle imprese** aventi sede legale / stabile organizzazione in Italia, esercenti l'attività di **trasporto merci** con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t e iscritte nell'Albo degli **autotrasportatori di beni per c/terzi** di cui all'art. 24-ter, comma 2, lett. a), **n. 1**, D.Lgs. n. 504/95.

In particolare è prevista l'erogazione di un contributo:

- sotto forma di **credito d'imposta**, a favore delle imprese che effettuano i predetti servizi di trasporto di merci;
- pari alla **misura massima del 12%** della spesa sostenuta nel **2 trimestre 2022**, per l'acquisto del **gasolio** impiegato in veicoli, di **categoria Euro 5 / superiore**, utilizzati per l'esercizio delle predette attività (al netto IVA), comprovato mediante le relative fatture d'acquisto.

Modalità di presentazione della domanda

Per il riconoscimento del credito d'imposta in esame i soggetti interessati devono presentare un'apposita domanda mediante la piattaforma gestita dall'Agenzia delle Dogane a partire **dalle ore 15.00 del 18.9.2023 fino alle ore 23.59 del 6.10.2023**.

L'accesso alla predetta piattaforma (suddivisa in due aree distinte) è effettuato dal legale rappresentante dell'impresa tramite SPID / CNS (Carta Nazionale dei Servizi) / CIE (Carta d'Identità Elettronica). Successivamente all'autenticazione, il legale rappresentante può individuare **altri soggetti** che possono operare per conto dell'impresa.

Alla domanda vanno allegati 2 files (con estensione .csv) compilati come negli esempi proposti dal MIT nel proprio sito Internet, sotto riportati:

- **file fatture** (una riga per ogni fattura indicata) contenente le seguenti informazioni:
 - Identificativo Sdl fattura;
 - Tipo fattura (CARB / NO CARB);
 - Importo fattura al lordo dell'IVA;
 - Importo a rimborso al lordo dell'IVA (quota parte dell'importo fatturato e utilizzato per i veicoli Euro 5 e 6 di massa complessiva superiore a 7,5);

	A	B	C	D
1	Identificativo_SDI_fattura	Tipo_fattura	Importo_fattura	Importo_a_rimborso
2	456951753	CARB	15720	14580
3	147258369	NO CARB	45635,88	42963,15
4	963741852	CARB	12500	12500
5	net-753951852	NO CARB	85647,23	83289,45

- **file targhe** (una riga per ogni targa indicata in fattura) contenente le seguenti informazioni:
 - Identificativo Sdl fattura;
 - Targa del veicolo rifornito con gasolio acquistato con la fattura indicata;
 - Contratto di noleggio (SI/NO);
 - Codice paese automezzo.

	A	B	C	D
1	Identificativo_SDI_fattura	Targa	Contratto_di_noleggio	Codice_paese_automezzo
2	456951753	GH123DS	NO	IT
3	456951753	FG567RT	NO	IT
4	123789369	GH123DS	NO	IT
5	123789369	FX532FG	NO	IT

L'agevolazione in esame è concessa **nel limite delle risorse disponibili** (€ 200 milioni) ed entro l'importo massimo stabilito dalla citata Comunicazione UE C(2023) 1711 final pari a € 2 milioni.

“BONUS CARBURANTE” IMPRESE TRASPORTO DI PERSONE - 2 SEMESTRE 2022

Con la modifica dell'art. 14, DL n. 144/2022, c.d. “Decreto Aiuti-ter”, sono stati destinati € 15 milioni per il 2022 da utilizzare a favore del settore:

- dei **servizi di trasporto di persone su strada** resi ai sensi del D.Lgs. n. 285/2005, di autorizzazioni del MIT o di Regioni / Enti locali ex D.Lgs. n. 422/97;
- dei **servizi di trasporto di persone su strada** resi ai sensi della Legge n. 218/2003 (noleggio di autobus con conducente).

È prevista l'erogazione di un contributo:

- sotto forma di **credito d'imposta**, a favore delle imprese che effettuano i predetti servizi di **trasporto di persone** su strada;
- pari alla **misura massima del 12%** della spesa sostenuta nel **2 semestre 2022**, e comunque nel limite massimo di quanto finanziato (€ 15 milioni), per l'acquisto di **gasolio** impiegato in veicoli, di **categoria Euro 5 / superiore**, utilizzati per l'esercizio delle predette attività (al netto IVA), comprovato mediante le relative fatture d'acquisto.

Modalità di presentazione della domanda

Per il riconoscimento del credito d'imposta in esame i soggetti interessati devono presentare un'apposita domanda mediante la piattaforma gestita dall'Agenzia delle Dogane a partire **dalle ore 15.00 del 14.9.2023 fino alle ore 23.59 del 4.10.2023**.

L'accesso alla predetta piattaforma (suddivisa in due aree distinte) è effettuato dal legale rappresentante dell'impresa tramite SPID / CNS (Carta Nazionale dei Servizi) / CIE (Carta d'Identità Elettronica). Successivamente all'autenticazione, il legale rappresentante può individuare **altri soggetti** che possono operare per conto dell'impresa.

Alla domanda vanno allegati 2 files (con estensione .csv) compilati come negli esempi proposti dal MIT nel proprio sito Internet, sotto riportati:

- **file fatture** (una riga per ogni fattura indicata) contenente le seguenti informazioni:
 - Identificativo SdI fattura;
 - Tipo fattura (CARB / NO CARB);
 - Importo fattura al lordo dell'IVA;
 - Importo a rimborso al lordo dell'IVA (quota parte dell'importo fatturato e utilizzato per i veicoli Euro 5 o superiore);

	A	B	C	D
1	Identificativo_SDI_fattura	Tipo_fattura	Importo_fattura	Importo_a_rimborso
2	123456789	CARB	50512,87	45962,45
3	9876543210	NO CARB	152036	99749,99
4	568125743	CARB	2500	2500
5				

- **file targhe** (una riga per ogni targa indicata in fattura) contenente le seguenti informazioni:
 - Identificativo SdI fattura;
 - Targa del veicolo rifornito con gasolio acquistato con la fattura indicata;
 - Contratto di noleggio (NO);
 - Codice paese automezzo (IT).

	A	B	C	D
1	Identificativo_SDI_fattura	Targa	Contratto_di_noleggio	Codice_paese_automezzo
2	123456789	DX1235V	NO	IT
3	123456789	FA123ET	NO	IT
4	9876543210	GA9875D	NO	IT
5	9876543210	FA123ET	NO	IT
6	568125743	FX879KL	NO	IT

L'agevolazione in esame è concessa **nel limite delle risorse disponibili** (€ 15 milioni) ed entro l'importo massimo stabilito dalla citata Comunicazione UE C(2023) 1711 final pari a € 2 milioni.

MODALITÀ DI UTILIZZO / CARATTERISTICHE DEI CREDITI D'IMPOSTA

I crediti d'imposta in esame:

- sono utilizzabili in **compensazione nel mod. F24** tramite i servizi telematici messi a disposizione dell' Agenzia delle Entrate (Entratel / Fisconline). **Non operano** i seguenti limiti:
 - € 2.000.000 annui per l'utilizzo in compensazione dei crediti;
 - € 250.000 annui previsto per i crediti da indicare nel quadro RU del mod. REDDITI;
- **non sono tassati** ai fini IRPEF / IRES / IRAP;
- non rilevano ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR;
- sono sottoposti al rispetto della normativa UE in materia di aiuti di Stato;
- sono **cumulabili** con altre agevolazioni che abbiano ad oggetto i medesimi costi, a condizione che tale cumulo, tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito e della base imponibile IRAP, non porti al superamento del costo sostenuto.



I crediti d'imposta spettanti alle **imprese di trasporto beni c/ proprio** e alle **imprese di trasporto di persone su strada** vanno **utilizzati entro il 31.12.2023**.

Imprese beneficiarie	Periodo di riferimento acquisto gasolio	Credito d'imposta spettante	Credito d'imposta spettante
Imprese esercenti attività di trasporto beni c/proprio (art. 24-ter, comma 2, lett. a), n. 2, D.Lgs n. 504/95)	1 trimestre 2022	max 28%	11.9 - 29.9.2023
Imprese esercenti attività di trasporto beni c/terzi (art. 24-ter, comma 2, lett. a), n. 1, D.Lgs n. 504/95)	2 trimestre 2022	max 12% (*)	18.9 - 6.10.2023
<ul style="list-style-type: none">• Imprese esercenti attività trasporto di persone su strada ex D.Lgs. n. 285/2005 / autorizzazioni MIT o di Regioni / Enti locali ex D.Lgs. n. 422/97• Imprese esercenti attività trasporto di persone su strada ex Legge n. 218/2003 (noleggio di autobus con conducente)	2 semestre 2022	max 12%	14.9 - 4.10.2023

(*) Il bonus spetta nel limite del fondo stanziato pari a € 200 milioni maggiorato dell'eventuale residuo del fondo (€ 85 milioni) stanziato per le imprese di trasporto beni in c/proprio.

Le nostre circolari sono scaricabili gratuitamente sul sito

www.studiocla.it