

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente Aziendale

Dott.ssa Sara Martinazzo
Dottore Commercialista

Dott.ssa Marta De Zen
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott.ssa Paola Ongarato
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Alberto Gallina
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Circolare n. 23 / 2023

Castelfranco Veneto, 1 settembre 2023

Spett.li

CLIENTI

TUTTO PRONTO PER LA RICHIESTA DEI "BONUS CARBURANTE" AUTOTRASPORTO PREVISTI DAL C.D. "DECRETO LAVORO"

PREMESSA

Recentemente il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (MIT) ha anticipato, nelle more della registrazione degli specifici Decreti, le istruzioni per la richiesta dei crediti d'imposta, riconosciuti dal c.d. "Decreto Lavoro", a favore delle imprese:

- **esercenti l'attività di trasporto merci in c/proprio e in c/terzi;**
- **che effettuano il servizio di trasporto di persone;**

per il primo / secondo trimestre 2022 / secondo semestre 2022.

A tal fine i soggetti interessati devono presentare una domanda, tramite la piattaforma gestita dall'Agenzia delle Dogane, entro specifici termini differenziati in base all'impresa beneficiaria.

In particolare, alla domanda devono essere allegati 2 files, in formato .csv, contenenti i dati degli acquisti di gasolio del periodo di riferimento e dei veicoli utilizzati per l'esercizio dell'attività.

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**.

In data 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 TRIMESTRE 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 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 e 6 di massa complessiva superiore a 7,5 t);

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

	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 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	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.

MODALITÀ DI UTILIZZO / CARATTERISTICHE DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il "bonus carburante" in esame:

- è utilizzabile 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;



I crediti d'imposta vanno **utilizzati entro il 31.12.2023**;

- **non è tassato** ai fini IRPEF / IRES / IRAP;
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR;

- è sottoposto al rispetto della normativa UE in materia di aiuti di Stato;
- **è cumulabile** 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.

"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 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 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:

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

- Identificativo SdI fattura;
- Targa del veicolo fornito 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.

MODALITÀ DI UTILIZZO / CARATTERISTICHE DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il credito d'imposta in esame:

- è utilizzabile 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 è tassato** ai fini IRPEF / IRES / IRAP;
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR;
- è sottoposto al rispetto della normativa UE in materia di aiuti di Stato;
- è **cumulabile** 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.

"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 /**

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

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	DX123SV	NO	IT
3	123456789	FA123ET	NO	IT
4	9876543210	GA987SD	NO	IT
5	9876543210	FA123ET	NO	IT
6	568125743	FX879KL	NO	IT
7				

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 DEL CREDITO D'IMPOSTA

Le caratteristiche del "bonus carburante" spettante alle imprese di trasporto di persone sono le medesime di quelle previste per le imprese di trasporto beni relativamente al bonus del primo trimestre 2022 sopra esaminate. In particolare, lo stesso va utilizzato in compensazione nel mod. F24 entro il 31.12.2023 e non è tassato ai fini IRPEF / IRES / IRAP.

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNERNELLACRESCITADELL'IMPRESA

ADEMPIMENTI DEL MIT

Il MIT:

- acquisiti i dati dall'Agenzia delle Dogane verifica sul RNA (Registro Nazionale Aiuti di Stato) l'importo concedibile alla singola impresa beneficiaria nei predetti limiti;
- all'esito delle predette verifiche, emana un Decreto di concessione provvedendo a registrare nel RNA l'aiuto concesso alla singola impresa;
- per il tramite dell'Agenzia delle Dogane, trasmette all'Agenzia delle Entrate, l'elenco delle imprese beneficiarie dei bonus e l'importo del credito d'imposta concesso. Con analoghe modalità sono comunicate le eventuali variazioni / revoche, anche parziali, dei crediti d'imposta concessi.

Imprese beneficiarie	Periodo di riferimento acquisto gasolio	Credito d'imposta spettante	Periodo di presentazione della domanda
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.

Lo studio resta a disposizione per chiarimenti.

Cordiali Saluti
Conte&Cervi Commercialisti Associati