

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

OLGA ALLODI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

CRISTINA AFFANI
Avvocato

CIRCOLARE DI STUDIO 13/2018

Parma, 4 giugno 2018

**OGGETTO: CESSIONE DI CARBURANTE – OBBLIGO DELLA FATTURA ELETTRONICA E
ABOLIZIONE DELLA SCHEDA CARBURANTE**

La legge n. 205 del 27 dicembre 2017 (c.d. “Finanziaria 2018”) ha introdotto, a decorrere dall’01.07.2018, alcune disposizioni in materia di acquisti di carburante per autotrazione, ed in particolare:

- ha abrogato il DPR n. 444/1997, con la conseguente soppressione dell’utilizzo della scheda carburante per la documentazione degli acquisti di carburante per autotrazione;
- ha modificato l’art. 22, co. 3, del DPR n. 633/1972 prevedendo che *“gli acquisti di carburante per autotrazione effettuati presso gli impianti stradali di distribuzione da parte di soggetti passivi dell’imposta sul valore aggiunto devono essere documentati con la fattura elettronica”*.

Ne consegue che le imprese e i lavoratori autonomi che effettuano acquisti di carburante¹ non potranno più compilare la scheda carburante, ma riceveranno dal distributore una fattura elettronica².

¹ Indipendentemente dalla tipologia del motore che sarà alimentato (veicoli stradali, imbarcazioni, aeromobili, motori fissi industriali).

² In tale documento non risulta obbligatoria, anche se opportuna, l’indicazione della targa e degli estremi identificativi del veicolo.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

OLGA ALLODI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

CRISTINA AFFANI
Avvocato

Contestualmente, il Legislatore ha previsto che, ai fini della detrazione dell'Iva e della deduzione del costo, gli acquisti di carburante devono essere effettuati tramite strumenti "tracciabili" (di fatto non è più possibile utilizzare il denaro contante).

Deducibilità del costo

Viene introdotto nell'art. 164 del Tuir il nuovo comma 1-bis, il quale dispone che le spese per carburante per autotrazione saranno deducibili solo se effettuate esclusivamente mediante carte di credito, carte di debito o carte prepagate emesse da operatori finanziari.

Detrazione dell'Iva

Contestualmente, ai fini Iva, è prevista anche l'introduzione all'art. 19-bis1, comma 1, lettera d), del DPR n. 633/1972, il quale dispone che *"l'avvenuta effettuazione dell'operazione (acquisto di carburanti, lubrificanti per autotrazione) deve essere provata dal pagamento mediante carte di credito, carte di debito o carte prepagate emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione previsto dall'art. 7, comma 6, del Dpr 605/73 o da altro mezzo ritenuto parimenti idoneo"*.

Ulteriori mezzi di pagamento individuati dall'Agenzia

Con il Provvedimento del 04.04.2018 l'Agenzia delle entrate è recentemente intervenuta individuando i seguenti altri mezzi di pagamento ritenuti idonei:

- assegni bancari, postali e circolari, nonché vaglia cambiari e postali;
- bonifico bancario e postale, bollettino postale;

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

OLGA ALLODI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

CRISTINA AFFANI
Avvocato

- altri strumenti di pagamento elettronico disponibili che consentano anche l'addebito in c/c.

Nel Comunicato stampa del 04.04.2018, la stessa Agenzia ha, inoltre, specificato che sono *“valide tutte le forme di pagamento, ad esclusione del contante, sia per la detraibilità che per la deducibilità”*.

Nel Provvedimento di cui sopra è stato, inoltre, precisato che i suddetti mezzi di pagamento trovano applicazione anche nei casi in cui il pagamento avvenga in un momento diverso rispetto alla cessione e restano validi i sistemi di carte (ricaricabili o meno), nonché i buoni, che permettono “al cessionario l'acquisto esclusivo di carburanti con medesima aliquota Iva, quando la cessione/ricarica, documentata da fattura elettronica” venga regolata con i suddetti strumenti di pagamento.

Sistema del netting

È possibile stipulare contratti di affiliazione con le case petrolifere che prevedono il rilascio di apposite tessere identificative, associate al singolo mezzo, da utilizzare presso tutti gli impianti convenzionati della rete stradale. In tal caso la cessione di carburante si considera effettuata direttamente dalla casa petrolifera, che provvede all'emissione della fattura al cliente con periodicità solitamente mensile. Anche il pagamento deve essere effettuato alla casa petrolifera e pare legittimo ritenere che lo stesso debba essere tracciato. In questo caso anche in presenza di svariati rifornimenti effettuati in impianti differenti, il documento resterebbe unico, con evidente risparmio dei tempi di emissione, gestione e registrazione.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

OLGA ALLODI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

CRISTINA AFFANI
Avvocato

Esclusioni

L'anticipazione dell'obbligo di fatturazione elettronica al 1° luglio 2018, rispetto alla decorrenza dell'obbligo generale di fatturazione elettronica previsto dal 1° gennaio 2019, non riguarda:

- l'acquisto di gasolio e benzina non destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori (ad es. cessione di benzina per gruppi elettrogeni, impianti di riscaldamento, attrezzi vari e utensili da giardinaggio ecc.);
- l'acquisto di diverse tipologie di carburanti, ancorchè destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori (metano, GPL, ...).

Per tali due fattispecie l'obbligo di fatturazione elettronica decorrerà, come per tutte le altre operazioni B2B e B2C, dal 1° gennaio 2019.

QR Code

In caso di erogazione di benzina o gasolio a soggetti IVA, il distributore dovrà pertanto identificare il cessionario e recepire tutti i dati necessari per l'emissione della fattura elettronica. Per evitare che tale operazione risulti eccessivamente gravosa, il Ministero delle Finanze sta predisponendo un sistema che permetta una rapida e sicura comunicazione da parte del cliente, del proprio numero di partita IVA o del codice fiscale. Una delle soluzioni allo studio si basa sulla tecnologia QR, ovvero sulla creazione di una applicazione che generi un QR code contenente tutti i dati di fatturazione dell'acquirente che verrebbe letto da uno strumento in dotazione al distributore, evitando così la trascrizione manuale di tutti i dati del soggetto passivo acquirente.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

OLGA ALLODI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

CRISTINA AFFANI
Avvocato

Altra ipotesi è quella che prevede una preventiva registrazione su un portale web gestito dall'Agenzia delle entrate così da garantire al gestore della stazione di rifornimento un'immediata associazione con chi acquista i carburanti, anche in caso di rifornimento presso i self-service.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni chiarimento si rendesse necessario.

Federico Bottrighi