



**Michele PARTIPILO**  
*Dottore Commercialista*  
*Revisore Contabile*

CIRCOLARE 15/2023

## **CREDITO D'IMPOSTA CARBURANTE PER IL SETTORE AUTOTRASPORTO**

Con il c.d. “Decreto Aiuti-ter” e la Finanziaria 2023 il Legislatore ha stanziato specifici fondi finalizzati a mitigare l’impatto dell’aumento del prezzo del carburante a favore delle imprese di trasporto merci / persone.

Ora, il c.d. “Decreto Lavoro” interviene sulle precedenti disposizioni prevedendo il riconoscimento di specifici crediti d’imposta a favore delle imprese:

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

I crediti d’imposta in esame (non tassabili):

- spettano nel rispetto della normativa UE in materia di aiuti di Stato;
- devono essere utilizzati esclusivamente in compensazione nel mod. F24.

### ***CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE TRASPORTO BENI C/TERZI 2° TRIMESTRE 2022***

L’art. 1, comma 503, Legge n. 197/2022, Finanziaria 2023 ha previsto l’autorizzazione della spesa di € 200 milioni per il 2023 finalizzata al riconoscimento di un contributo alle imprese esercenti l’attività di trasporto.

In particolare, le predette risorse sono destinate, 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 iscritte nell’Albo degli autotrasportatori di cose per c/terzi** di cui all’art. 24-ter, comma 2, lett. a), n. 1, D.Lgs. n. 504/95.

Ora, l’art. 34 del Decreto Lavoro, modificando il citato comma 503, prevede l’assegnazione:

- di un **credito d’imposta**, a favore delle imprese che effettuano i sopra indicati 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.

## ***CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE TRASPORTO BENI C/PROPRIO 1° TRIMESTRE 2022***

Il Decreto Lavoro” prevede l’assegnazione di un:

- 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 cose 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. Come precisato nella Relazione illustrativa, la nuova disposizione introduce un criterio preferenziale per l’assegnazione delle risorse per le persone fisiche / giuridiche munite della licenza di esercizio dell’autotrasporto di cose in c/proprio e iscritte nel predetto elenco;
- 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.

## ***CREDITO D'IMPOSTA IMPRESE TRASPORTO PERSONE 2° SEMESTRE 2022***

L’art. 14, DL n. 144/2022 ha destinato inoltre € 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).

L’art. 34 del decreto lavoro ora prevede l’assegnazione di un:

- **credito d’imposta**, a favore delle imprese che effettuano i precedenti 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 precedenti attività (al netto IVA), comprovato mediante le relative fatture d’acquisto.

## ***MODALITÀ DI UTILIZZO DEI PRECEDENTI CREDITI D'IMPOSTA***

I crediti d’imposta in esame:

- **sono utilizzabili in compensazione nel mod. F24 entro il 31.12.2023** 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 ex art. 34, Legge n. 388/2000;
  - € 250.000 annui previsto per i crediti da indicare nel quadro RU del mod. REDDITI ex art. 1, comma 53, Legge n. 244/2007;
  - **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.**

L'emanazione delle modalità attuative per la richiesta / erogazione delle risorse disponibili è demandata al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (MIT).

## **LO STUDIO E' A VOSTRA DISPOSIZIONE PER ULTERIORI APPROFONDIMENTI E PER ASSISTERVI NELLA PRESENTAZIONE DELLA DOMANDA DEL CREDITO D'IMPOSTA**

*\*L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*