



**Michele PARTIPILO**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

## CIRCOLARE 6/2018

### COME CAMBIA L'ACQUISTO DI CARBURANTE DAL 1/07/2018

La Finanziaria 2018 ha introdotto, **a decorrere dal 1.7.2018**, alcune disposizioni in materia di acquisti di carburante per autotrazione, ed in particolare:

- l'abrogazione del DPR n. 444/97, con la conseguente **soppressione dell'utilizzo della scheda carburante** per la documentazione degli acquisti di carburante per autotrazione;
- la modifica dell'art. 22, comma 3, DPR n. 633/72 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**”*;
- ai fini della **detrazione dell'IVA / deduzione del costo**, gli acquisti di carburante devono essere **effettuati tramite strumenti “tracciabili”** (di fatto non è più possibile effettuare i pagamenti in contante).

Ne consegue che **imprese / lavoratori autonomi** che effettuano **acquisti di carburante** non potranno più compilare la **scheda carburante**, ma riceveranno dal distributore di carburante una **fattura elettronica**.

Di conseguenza dovranno essere comunicati alla stazione di servizio l'indirizzo pec e tutti i dati utili per la fatturazione

#### DETRAZIONE IVA ACQUISTI CARBURANTE

Ai sensi dell'art. 19-bis1, comma 1, lett. d), DPR n. 633/72

*“l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di carburanti o lubrificanti destinati ad aereomobili, natanti da diporto e veicoli stradali a motore ... è ammessa in detrazione nella stessa misura in cui è ammessa in detrazione l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di detti aereomobili, natanti e veicoli stradali a motore”.*

Come disposto dalla lett. c) del citato comma 1 l'imposta relativa all'acquisto / importazione di veicoli stradale a motore, diversi dai motocicli con motore superiore a 350 cm<sup>3</sup>, e dei relativi componenti, è detraibile:

- nella **misura del 40%** se i veicoli in esame non sono utilizzati esclusivamente nell'esercizio dell'impresa;
- **integralmente** se i veicoli formano oggetto dell'attività propria dell'impresa ovvero se utilizzati da agenti e rappresentanti di commercio.

Con l'integrazione della citata lett. d), da parte dell'art. 1, comma 923, Finanziaria 2018, **a partire dall'1.7.2018** il diritto alla detrazione dell'IVA a credito è subordinato al fatto che l'avvenuta effettuazione dell'operazione deve essere provata dal pagamento mediante:

- **carte di credito, carte di debito / prepagate** emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione di cui all'art. 7, comma 6, DPR n. 605/73;
- **altro mezzo ritenuto idoneo** individuato espressamente dall'Agenzia delle Entrate.

#### DEDUZIONE COSTO ACQUISTI CARBURANTE

Con l'aggiunta del comma 1-bis all'art. 164, TUIR da parte dell'art. 1, comma 922, Finanziaria 2018 è previsto che **le spese per carburante per autotrazione sono deducibili** (integralmente / parzialmente), **se effettuate esclusivamente mediante carta di credito, carte di debito / prepagate**, emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione di cui al citato art. 7, comma 6. Anche tale disposizione trova applicazione **a partire dall'1.7.2018**.

#### ULTERIORI MEZZI DI PAGAMENTO INDIVIDUATI DALL'AGENZIA DELLE

Con il Provvedimento 4.4.2018 l'Agenzia delle Entrate è recentemente intervenuta individuando i seguenti **"altri" mezzi di pagamento** ritenuti idonei ai fini della detrazione dell'IVA:

- **assegni, bancari / postali, circolari e non**, nonché **vaglia cambiari / postali** di cui al RD n. 1736/33 e al DPR n. 144/2001; **mezzi di pagamento elettronici** previsti dall'art. 5, D.Lgs. n. 82/2005 secondo le linee guida emanate dall'Agenzia per l'Italia Digitale (AGID) con la Determinazione n. 8/2014 tra cui, ad esempio:
  - **addebito diretto**;
  - **bonifico bancario / postale**;
  - **bollettino postale**;
  - **carte di debito, di credito, prepagate** ovvero altri strumenti di pagamento elettronico disponibili, che consentano anche l'addebito in c/c.

#### DETRAZIONE IVA / DEDUZIONE COSTO ACQUISTO CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE A DECORRERE

*solo se  
pagamento con*

- Carte di credito, carte di debito / prepagate
- assegni, bancari e postali, circolari e non
- vaglia cambiari e postali
- mezzi di pagamento elettronici, quali, ad esempio:
  - addebito diretto
  - bonifico bancario o postale
  - bollettino postale

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