



TRENTINO IMPRESE

CENTRO DI ASSISTENZA FISCALE PER GLI ARTIGIANI E LE PICCOLE IMPRESE
DELLA PROVINCIA DI TRENTO S.R.L.

Trento, 3 giugno 2014

INFORMATIVA n° 019/2014

OGGETTO: AUTOTRASPORTATORI – AGEVOLAZIONI FISCALI

Con il comunicato stampa del 30 maggio 2014 l' Agenzia delle Entrate ha confermato gli importi delle agevolazioni per gli autotrasportatori di merci conto terzi, determinandoli come segue

DEDUZIONE FORFETARIA PER I TRASPORTI EFFETTUATI PERSONALMENTE DALL'IMPRENDITORE NONCHÉ DAI SOCI DI SOCIETÀ DI PERSONE

ESERCENTI ATTIVITA' DI AUTOTRASPORTI C/TERZI

Il legislatore, all'articolo 66, comma 5 del Tuir, prevede la concessione, alle imprese autorizzate all'autotrasporto di merci per conto terzi in regime di **contabilità semplificata**, ovvero in **contabilità ordinaria per opzione**, di una deduzione forfetaria dal reddito d'impresa per spese non documentate.

I nuovi importi di tale agevolazione sono pari a:

- **56,00 euro** per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore oltre il comune in cui ha sede l'impresa ma nell'ambito della regione o delle regioni confinanti;-
- **92,00 euro** per quelli effettuati oltre tale ambito.

Nello stesso comunicato l'Agenzia conferma che tale deduzione forfetaria può essere usufruita anche per i trasporti effettuati nell'ambito del Comune in cui ha sede l'impresa per un importo pari al 35% di quello spettante per i medesimi trasporti effettuati nell'ambito della regione o delle regioni confinanti. L'importo spettante quindi è pari ad **euro 19,60**.

La citata deduzione spetta una sola volta per ogni giorno di effettuazione del trasporto, indipendentemente dal numero dei viaggi.

Ai fini della deduzione **rilevano i trasporti effettuati personalmente dal titolare dell'impresa o dai soci di società di persone (Snc – Sas)**, mentre sono **esclusi quelli eseguiti dai dipendenti e/o collaboratori familiari dell'impresa**.

Il citato articolo 66, comma 5 del Tuir, specifica che il contribuente è obbligato a **redigere e conservare un prospetto sottoscritto** recante l'indicazione dei viaggi effettuati, della loro durata e della località di destinazione, nonché degli estremi dei documenti di trasporto o fatture.

COMPENSAZIONE SOMME VERSATE NEL PERIODO D'IMPOSTA 2013 A TITOLO DI CONTRIBUTO AL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

ESERCENTI ATTIVITA' DI AUTOTRASPORTI C/TERZI E CONTO PROPRIO

il **recupero mediante** compensazione in F24 e nel 2014, fino ad un massimo di 300,00 euro per ciascun veicolo, **quanto versato nel periodo d'imposta 2013, a titolo di Contributo al Servizio Sanitario Nazionale sui premi di assicurazione RC Auto per gli automezzi adibiti a trasporto**

RIPRODUZIONE VIETATA



TRENTINO IMPRESE

CENTRO DI ASSISTENZA FISCALE PER GLI ARTIGIANI E LE PICCOLE IMPRESE
DELLA PROVINCIA DI TRENTO S.R.L.

merci, di massa complessiva a pieno carico non inferiore a 11,5 tonnellate. Si precisa che deve trattarsi di automezzi omologati ai sensi della direttiva 91/542/CEE - riga B (EURO 2), vale a dire di veicoli equipaggiati con un motore ad accensione spontanea che produca emissioni di inquinanti entro i limiti fissati dalla direttiva stessa. L'agevolazione può essere fruita anche per veicoli con caratteristiche EURO 3 ed EURO 4.

In particolare, le somme versate nel 2013 a titolo di contributo SSN potranno essere utilizzate in compensazione dei versamenti, da effettuare nel corso del 2014, fino a concorrenza di euro 300,00 per ciascun veicolo,

La compensazione potrà avvenire mediante l'utilizzo del codice tributo 6793.

La quota utilizzata in compensazione non concorre alla formazione del reddito d'impresa ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione netta ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive.

Si ricorda infine che tale credito d'imposta dovrà essere indicato nel Quadro RU dell'Unico di cui si riportano il modello e le relative istruzioni relative a quello sorto per effetto delle somme pagate nell'anno 2012 e compensate nell'anno 2013

recupero contributo s.s.n. - codice credito 38

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante			Codice credito	Codice Regione	Anno presentazione istanza								
Crediti d'imposta					1	2	3								
(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1														
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione							,00						
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)							,00						
	RU4	Ammontare costi sostenuti		Costo complessivo	1	,00	Costo agevolabile	2	,00						
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo		(di cui	1	,00)	3	,00						
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24							,00						
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconti)	IVA (Saldo)	IRPEF (Acconti)	IRPEF (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP						
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00	7	,00
	RU8	Credito d'imposta riversato								,00					
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)								,00					
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso								,00					
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)								,00					

Credito d'imposta per il recupero del contributo versato al S.S.N. dagli autotrasportatori (art. 1, c. 103, L. 266/2005, art. 1, c. 396, L. 296/2006; art. 1, comma 169, L. 244/2007; art. 2, comma 3, L. 203/2008)

Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righe RU5 colonna 2, RU6 e RU8 ed, in particolare, va indicato:

nel **riga RU5, colonna 3**, l'ammontare del credito spettante in relazione alle somme versate nell'anno 2012;

nel **riga RU6**, l'ammontare del credito utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. n. 241 del 1997 nell'anno 2013 tramite il **codice tributo "6793"**.

Si ritiene opportuno inoltre riepilogare alcune delle agevolazioni fiscali specifiche per il settore autotrasporto.

DEDUZIONE PER TRASFERTE DEI DIPENDENTI

L'articolo 95, comma 4 del Tuir dispone che le imprese autorizzate all'autotrasporto, in luogo della deduzione, anche analitica, delle spese sostenute in relazione alle trasferte effettuate dal proprio dipendente fuori del territorio comunale, possono dedurre un importo pari ad **euro 59,65** al giorno, elevate fino ad **euro 95,80** per le trasferte all'estero, al netto delle spese di viaggio e di trasporto.

RIPRODUZIONE VIETATA



TRENTINO IMPRESE

CENTRO DI ASSISTENZA FISCALE PER GLI ARTIGIANI E LE PICCOLE IMPRESE
DELLA PROVINCIA DI TRENTO S.R.L.

La suddetta agevolazione spetta a tutte le imprese che svolgono attività di autotrasporto di merci CONTO TERZI, indipendentemente dalla forma giuridica e dal regime contabile adottato.

A tale categoria di contribuenti, il legislatore ha lasciato la **discrezionalità di optare**, in sede di compilazione della dichiarazione dei redditi, per le citate **deduzioni forfetarie in sostituzione della deduzione analitica** delle spese sostenute per la trasferta del dipendente.

Ai fini della compilazione della dichiarazione dei redditi, l'impresa deve:

- **se in contabilità ordinaria:**

1. effettuare una **variazione in aumento** per l'ammontare delle spese di trasferta contabilizzate (vitto e alloggio) al rigo "altre variazioni in aumento" RF31 persone fisiche e RF31 società di persone **codice 99**;
2. indicare la **variazione in diminuzione** per l'importo della deduzione forfetaria spettante nel rigo "altre variazioni in diminuzione" RF55 persone fisiche e RF55 società di persone, **codice 3**;

- **se in contabilità semplificata:**

1. indicare la deduzione forfetaria complessivamente spettante per il 2013 nel rigo riservato alle spese per il personale (rigo RG16 persone fisiche e RG16 società di persone) omettendo ovviamente il riporto delle spese sostenute.

ALTRE DEDUZIONI

- **della** deducibilità ai fini Irap delle indennità di trasferta **previste nei contratti di lavoro, per la parte non soggetta a tassazione per il dipendente, e quindi fino ad € 46,48 per le trasferte in Italia, ed € 77,47 per quelle all'estero (vedi l'art.11, comma 1 bis del D.lgvo 446/1997, e l'art. 51 del nuovo T.U.I.R.)**;

- **della** non imponibilità ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap dei rimborsi **ottenuti a titolo** di accise;

- **della** deducibilità dal reddito d'impresa del 100% degli oneri relativi agli impianti di telefonia, **limitatamente ad uno per veicolo (per l'eventuale seconda utenza la percentuale scende all'80%)**. Per gli stessi apparecchi di comunicazione, ricordiamo che l'art.19 del D.P.R 633/1972 prevede la completa detraibilità dell'IVA, sempre nel limite di un impianto a veicolo (a partire dal secondo, la detrazione ammonta al 50%);

- **i costi sostenuti per la manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione degli automezzi utilizzati per la professione, sono deducibili dal reddito d'impresa nel limite massimo del 25% del costo complessivo di questi beni, risultante all'inizio del periodo d'imposta dal registro dei beni ammortizzabili. L'eccedenza è deducibile in quote costanti, nei tre periodi di imposta successivi. I costi sostenuti per i pneumatici sono interamente deducibili, nell'esercizio in cui vengono sostenuti (vedi l'art. 1 del D.M. del 13 Luglio 1981).**

RIPRODUZIONE VIETATA



TRENTINO IMPRESE

CENTRO DI ASSISTENZA FISCALE PER GLI ARTIGIANI E LE PICCOLE IMPRESE
DELLA PROVINCIA DI TRENTO S.R.L.

Come compilare il modello F24 - Codice Tributo 6793

**CREDITO PER VERSAMENTI DEL CSSN SUI PREMI DI ASSICURAZIONE PER
RESPONSABILITA' CIVILE PER VEICOLI ADIBITI A TRASPORTO MERCI, OMOLOGATI AI
SENSI DEL DECRETO DEL MINISTRO DELL'AMBIENTE DEL 23/03/1992**

Sezione modello F24 da compilare: ERARIO

**Il codice e' utilizzabile solo per indicare un importo a credito da compensare ovvero per
indicare un importo a debito per ravvedimento operoso**

Riferimento Normativo: LEGGE 244 del 24/12/2007 Art. 1 Comma 103

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI							
codice ufficio	codice atto						+/ - SALDO (A-B)
				TOTALE A	B		

- (1) **codice tributo:** indicare 6793
(2) **rateazione/regione/prov/mese rif:** non compilare
(3) **anno di riferimento:** anno d'imposta in cui è effettuata la compensazione
(4) **importi a debito versati:** non compilare
(5) **importi a credito compensati:** indicare l'importo a credito
(6) **TOTALE A:** somma degli importi a debito indicati nella Sezione Erario, non compilare se non sono presenti importi a debito
(7) **TOTALE B:** somma degli importi a credito indicati nella Sezione Erario
(8) **SALDO (A - B):** indicare il saldo (TOTALE A - TOTALE B)
(9) **codice ufficio:** non compilare
(10) **codice atto:** non compilare

RIPRODUZIONE VIETATA



TRENTINO IMPRESE

CENTRO DI ASSISTENZA FISCALE PER GLI ARTIGIANI E LE PICCOLE IMPRESE
DELLA PROVINCIA DI TRENTO S.R.L.

PER INFORMAZIONI POTETE RIVOLGERVI PRESSO I NOSTRI

UFFICI TERRITORIALI

BORGO Corso Vicenza, 47	Giovanni Avanzo	0461/751913	g.avanzo@artigiani.tn.it
CAVALESE Via degli Artigiani, 13	Michele Turrini	0462/241820	m.turrini@artigiani.tn.it
CEMBRA Via dei Rododendri, 1/2	Mario Favaron	0461/681112	m.favaron@artigiani.tn.it
CLES Piazza C. Battisti, 1/A	Cristina Recla	0463/601221	c.recla@artigiani.tn.it
FIERA Via A. Guadagnini, 21	Stefano Bertocco	0439/610112	s.bertocco@artigiani.tn.it
MALE' Piazza Regina Elena, 10	Alessandro Leuzzi	0463/909618	a.leuzzi@artigiani.tn.it
MEZZOLOMBARDO Via Trento, 117	Mario Favaron	0461/610515	m.favaron@artigiani.tn.it
PERGINE Viale Dante Alighieri, 300	Paola Vicentini	0461/500002	p.vicentini@artigiani.tn.it
POZZA Via Dolomiti 152	Gianluca Monsorno	0462/763133	g.monsorno@artigiani.tn.it
PREDAZZO Via Gabrielli, 1	Gianluca Monsorno Michele Turrini	0462/508422	g.monsorno@artigiani.tn.it m.turrini@artigiani.tn.it
RIVA Via della Crosetta 39 - ARCO	Marica Bortolameotti	0464/571921	m.bortolameotti@artigiani.tn.it
ROVERETO Via del Garda, 44/G	Roberto Della Valentina	0464/402611	r.dellavalentina@artigiani.tn.it
SARCHE Via del Garda, 1/A	Luciano Tomasi	0461/803840	l.tomasi@artigiani.tn.it
STORO Str. Prov. 69, 8/b Zona Ind.	Mirella Cosi	0465/681313	m.cosi@artigiani.tn.it
SEDE TIONE Zuclo Loc. Tonello 5/A	Marta Nicolli	0465/338833	m.nicolli@artigiani.tn.it
TRENTO Via Brennero, 182	Luciano Tomasi	0461/803840	l.tomasi@artigiani.tn.it
STAFF DI DIREZIONE TRENTO	Roberto Poletti	0461/803899	r.poletti@artigiani.tn.it
AMMINISTRATORE	Alessandro Tonina	0461/803995	a.tonina@artigiani.tn.it

RIPRODUZIONE VIETATA