

**Al Comitato di Presidenza
Al Consiglio Direttivo
Alla Commissione Legale
Alla Commissione Sindacale
Alle Associazioni Territoriali**

Circolare n. 26/2020

Oggetto: Accise autotrazione - Dichiarazione trimestrale di rimborso - Modifica determinazione del credito d'imposta - Nuove modalità di compilazione - Nota Agenzia delle Dogane del 12 marzo 2020

L'Agenzia della Dogane ha ribadito che il credito di imposta per le accise sul gasolio per autotrazione è riconosciuto solamente sui consumi di gasolio il cui acquisto sia provato esclusivamente tramite fattura e che il limite quantitativo massimo di consumo rimborsabile è stato individuato in un litro di gasolio per chilometro (dal 1° gennaio 2020 per effetto del D.L. 124/2019).

Quindi, a seguito dell'introduzione del comma 4 all'art. 24 ter del d.lgs. 504795, da parte del dl 124/19, si sono rese necessarie anche delle modifiche al modello di dichiarazione per il rimborso. Le modifiche hanno riguardato il Quadro A del modello, la cui compilazione è obbligatoria, con allegazione del supporto informatico, che se mancante, determina la irregolarità della dichiarazione con conseguente non riconoscimento del credito.

L'Agenzia delle Dogane conferma che:

- nella colonna "TARGA" vanno indicati gli estremi della targa di ciascun veicolo rifornito, (ad es., trattore, unità motrice), ma non vanno più indicati i dati riferiti (targa, titolo di possesso, ecc....) a semirimorchi e rimorchi, ad eccezione dei mezzi speciali.
- Nella colonna TITOLI DI POSSESSO il dichiarante, nel rispetto delle norme di settore, indicherà il titolo giustificativo del possesso tenendo conto delle seguenti fattispecie:
 - A) Proprietà;
 - B) Locazione con facoltà di compera (leasing);
 - C) Locazione senza conducente;
 - D) Usufrutto;
 - E) Acquisto con patto di riservato dominio;
 - F) Comodato senza conducente.
- Nella colonna "KM PERCORSI", vanno indicati i chilometri effettivamente percorsi dal mezzo nel trimestre di riferimento, e quindi la differenza tra il valore numerico registrato dal contachilometri alla chiusura del trimestre oggetto della domanda di recupero delle accise, e quello rilevato alla fine del trimestre precedente. Non occorre più riportare il totale dei chilometri registrato dal contachilometri alla fine del trimestre, fermo restando che l'azienda deve tenerne la contabilizzazione da esibire su richiesta dell'Ufficio delle dogane. Qualora l'inizio e/o la fine del possesso non coincidano con la durata del trimestre, andranno riportati i Km effettivamente percorsi nel periodo di riferimento.
- Nella colonna "LITRI CONSUMATI", si continuano ad indicare i litri effettivamente riforniti nel periodo.

Le modifiche normative introdotte dal DL 124/19 hanno determinato l'introduzione nel modello di dichiarazione della colonna "MEZZO SPECIALE", riservata ai semirimorchi o rimorchi per trasporti specifici, muniti di attrezzature permanentemente installate alimentate da motori e serbatoi autonomi risultanti dalla carta di circolazione o da idonea documentazione. Infatti, l'introduzione del limite quantitativo di un litro per chilometro, ha comportato che tali veicoli vengano evidenziati separatamente nella dichiarazione trimestrale di rimborso, essendo previste per essi diverse modalità di rilevazione dei consumi.

L'Agenzia delle Dogane ricorda che ha già espresso la propria posizione sul punto con la direttiva prot. RU/45963 del 20.4.2012, al par. D), confermata nella circolare n. 4/D del 23.2.2016 (par. V). Tali attrezzature speciali rientrano nell'agevolazione poiché sono necessariamente complementari alla funzione di trasporto di merci che richiedono certe condizioni per essere movimentate, svolgendo un ruolo essenziale per l'esercizio di determinate tipologie di trasporto, i semirimorchi/rimorchi in tal modo attrezzati costituiscono un complesso veicolare unitariamente considerato. Anche, nel caso dei furgoni isotermici il gasolio prelevato dal serbatoio autonomo e consumato dal motore, che serve alla refrigerazione delle merci, rientra nel beneficio perché ha come funzione proprio quella di garantire la conservazione di un determinato livello di temperatura delle merci durante il trasporto.

In questo caso, il possessore del rimorchio/semirimorchio ed intestatario delle fatture di acquisto del gasolio utilizzato per azionare queste attrezzature deve compilare il Quadro A riportando nella colonna "MEZZO SPECIALE" uno dei seguenti valori:

- 1 per ciascun veicolo con gruppo frigorifero dotato di motore ausiliario e serbatoi autonomi;
- 2. per ogni veicolo attrezzato con motore ausiliario e serbatoio autonomi ad uso di sistemi pneumatici atti al carico e/o scarico della merce trasportata.

Sempre per i mezzi speciali, all'interno della colonna "KM PERCORSI", al posto del dato chilometri sulla percorrenza, andranno specificate le ore di funzionamento dell'attrezzatura permanentemente installata nel trimestre solare di riferimento, registrate dal contatore di cui è fornito l'impianto speciale; anche in questo caso occorrerà riportare la differenza tra la fine del trimestre attuale e la fine di quello precedente oppure, in caso inizio/fine possesso nel corso del trimestre, le ore di funzionamento nel periodo di effettivo possesso.

Per i mezzi speciali privi del contatore, l'esercente dovrà darne notizia all'Ufficio delle dogane competente a ricevere la domanda di rimborso, al fine di adottare un sistema di rilevazione anche indiretta dei consumi fino al termine accordato dallo stesso Ufficio.

Inoltre, se non già presentate, alla dichiarazione occorre allegare le carte di circolazione dei mezzi speciali, insieme agli eventuali attestati (es. certificati ATP) che ne sono parte integrante.

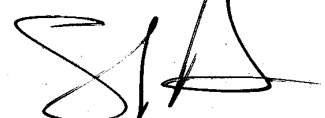
Infine, l'azienda deve tenere, nella contabilità aziendale, un prospetto riepilogativo trimestrale da esibire a richiesta dell'Ufficio delle dogane, con le seguenti informazioni relative rimorchio/semirimorchio speciale:

- a. targa
- b. capacità del serbatoio
- c. lettura del contatore registrata alla fine del trimestre solare.

Per i semirimorchi/rimorchi trainati da veicoli di altra impresa vanno indicate anche le targhe dei trattori o unità motrici da cui è stato trainato nel trimestre.

Con i migliori saluti.

Il Segretario Generale
Enzo Solaro





AGENZIA
DOGANE
MONOPOLI



Protocollo: 74668/RU

Direzione Accise
Accise sui prodotti energetici
e alcolici

Roma, 12 MAR. 2020

Agli Uffici delle Dogane

Alle Direzioni Regionali,
Interregionali ed Interprovinciale

Alla Direzione Antifrode e Controlli

Alla Direzione Organizzazione e
Digital Transformation

Al Dipartimento delle Finanze

Al Comando Generale
della Guardia di Finanza

Al Ministero delle Infrastrutture e dei
Trasporti – Direzione generale per il
trasporto stradale e per l'intermodalità

All'Agenzia delle Entrate – Direzione
Centrale Servizi Fiscali

Alle Regioni a statuto ordinario e a
statuto speciale

Alle Province autonome di Trento e
Bolzano

Al Comitato centrale Albo degli
Autotrasportatori

Alla Confindustria

All'ENI

All'Unione Petrolifera

All'Assopetroli

All'Assogasliquidi

All'Assocostieri

Alla Confcommercio

0305 SAN S P

Alla Confartigianato
Alla Confesercenti
Alla Conftrasporto
Alla Confagricoltura
All'AGCI
All'ANITA
Alla CONFETRA
All'ASSTRA
Alla FEDIT
Alla CNA-FITA
All'ANEF
All'ANAV
Alla FAI
Alla FederPetroli Italia
Alla Grandi Reti Soc. Cons. a r.l.
All'UNCI
All'Assogasmetano
Al Comitato tecnico professionale Gpl
Alla Federmetano
All'Assotrasporto
All'AGENS
All'Alleanza delle Cooperative
Italiane – Agroalimentare
Alla CLAAI
All'ASSOCARBONI
Alla CONFIMI

OGGETTO: Art. 24-ter, D.Lgs. n. 504/95. Agevolazione sul gasolio commerciale. Dichiarazione trimestrale di rimborso. Modifica determinazione del credito d'imposta. Nuove modalità di compilazione.

L'art. 8, comma 1, del decreto legge n. 124/2019, convertito in legge n. 157/2019, ha inciso sul criterio di determinazione del credito spettante agli esercenti trasporto merci e talune attività di trasporto persone inserendo nel comma 4 dell'art. 24-ter del D.Lgs. n. 504/95 una soglia entro la quale, a decorrere dal 1° gennaio 2020, il beneficio può essere riconosciuto.

Fermo restando che l'agevolazione è accordata esclusivamente sui consumi di gasolio di cui sia comprovato il regolare acquisto tramite fattura, il limite quantitativo da cui discende l'importo massimo rimborsabile è stato individuato in un litro di gasolio, consumato da ciascuno dei veicoli aventi titolo, per ogni chilometro percorso.

Da qui la rilevanza del dato sulla percorrenza specifica di ciascun mezzo, come anticipato nel par. VII) della nota prot.n. 224124/RU del 19.12.2019, essendo l'importo a credito ammissibile calcolato non solo a partire dai litri consumati ma anche in base ai chilometri percorsi nel trimestre solare, quali dichiarati dall'esercente ai fini del rimborso in esame.

Tanto premesso, si passano in rassegna le modifiche apportate al Quadro A della dichiarazione prevista dal citato comma 4 dell'art. 24-ter che rispondono ad esigenze di riscontro delle condizioni fissate per poter fruire dell'aliquota ridotta di accisa.

Preliminarmente, si conferma che la compilazione del Quadro A è obbligatoria e da esso consegue l'automatica visualizzazione della Sezione Dati Contabili del Frontespizio [campi: "Litri consumati agevolabili" e "Importo a credito (Euro)"].

Si evidenzia altresì che la dichiarazione priva del supporto informatico (CD-rom, DVD, pen drive USB) che ne riproduce il contenuto nel formato reso disponibile da questa Agenzia sarà considerata irregolarmente

presentata, causando l'interruzione del procedimento di riconoscimento del credito.

I. Targa del veicolo

Nella colonna "TARGA" si conferma l'indicazione di riportare gli estremi della targa di ciascun veicolo rifornito, dotato di motore e serbatoio normale nonché di contachilometri (ad es., trattore, unità motrice).

Non vanno più indicati i dati riferiti (targa, titolo di possesso, ecc....) a semirimorchi e rimorchi, eccettuati i casi disciplinati nel par. IV.

II. Titoli di possesso

Tra i presupposti di ammissibilità al beneficio l'art. 24-ter contempla quello della proprietà del veicolo o del suo utilizzo in virtù di altro titolo che ne garantisca l'esclusiva disponibilità. Con riguardo al trasporto merci, le forme di disponibilità giuridica del mezzo ammesse sono esclusivamente quelle previste dalle specifiche norme di settore richiamate dalla circolare n. 4/D del 23.2.2016.

Nella colonna "TITOLO DI POSSESSO" l'esercente riporta per singolo veicolo, nel rispetto dei vincoli sussistenti rispettivamente per l'utilizzo in conto proprio e quello in conto terzi, il titolo giustificativo del possesso contrassegnandolo nel modo seguente:

- A) Proprietà;
- B) Locazione con facoltà di compera (leasing);
- C) Locazione senza conducente;
- D) Usufrutto;
- E) Acquisto con patto di riservato dominio;
- F) Comodato senza conducente.

Solo per gli esercenti attività di trasporto persone svolte da enti ed imprese di cui all'art. 24-ter, comma 2, lett. b):

- G) Altre convenzioni.

III. Chilometri percorsi

Nella colonna "KM PERCORSI" vanno indicati i chilometri effettivamente percorsi da ciascun veicolo nel trimestre solare di riferimento ovvero la

differenza tra il valore numerico registrato dal contachilometri alla chiusura del trimestre oggetto di dichiarazione e quello rilevato alla fine del trimestre immediatamente precedente.

Non va più riportato il totale dei chilometri registrati dal contachilometri alla fine del trimestre, di cui l'esercente tiene in ogni caso contabilizzazione da esibire su richiesta dell'Ufficio delle dogane.

Ovviamente, qualora l'inizio e/o la fine del periodo di possesso non coincidano con l'inizio e/o la fine del trimestre, nella colonna di che trattasi vanno indicati i chilometri percorsi nel periodo effettivo di possesso.

Nella colonna "LITRI CONSUMATI" l'esercente continua ad indicare i litri consumati da ciascun veicolo da intendersi quali effettivamente riforniti nel periodo.

IV. Mezzi speciali

Nel Quadro A è stata inserita una colonna denominata "MEZZO SPECIALE" riservata ai semirimorchi o rimorchi destinati a trasporti specifici dotati di attrezzature permanentemente installate, alimentate da motori e serbatoi autonomi risultanti dalla carta di circolazione o, laddove non ne sia prevista l'indicazione, da idonea documentazione.

L'introduzione del limite quantitativo di cui in premessa comporta che tali veicoli siano separatamente evidenziati nella dichiarazione trimestrale di rimborso, valendo per essi distinte modalità procedurali di rilevazione dei consumi.

Sui veicoli adibiti a particolari trasporti appare utile rammentare che questa Agenzia ha già avuto modo di precisare la propria posizione con la direttiva prot. RU/45963 del 20.4.2012, al par. D), che ha poi trovato conferma nella circolare n. 4/D del 23.2.2016 (par. V).

Il riconoscimento dell'impiego agevolato di cui al punto 4-bis della Tabella A sul gasolio consumato per l'azionamento delle speciali attrezzature poggia sulla constatazione che le stesse sono necessariamente complementari alla funzione di trasporto di merci che richiedono certe condizioni per essere movimentate.

Svolgendo un ruolo essenziale per l'esercizio di determinate tipologie di trasporto, i semirimorchi/rimorchi in tal modo attrezzati vengono a

costituire, per i fini che qui interessano, un complesso veicolare unitariamente considerato.

Nella situazione più ricorrente di semirimorchio/rimorchio classificato come furgone isoteramico con gruppo frigorifero permanentemente installato, il gasolio prelevato dal serbatoio autonomo e consumato dal distinto motore ausiliario asservito al funzionamento dell'impianto refrigerante rientra nel beneficio in quanto mantiene la temperatura idonea alla conservazione delle merci durante il trasporto.

Fermo restando che i mezzi sopradescritti devono essere trainati da autoveicoli (trattore/motrice) rientranti nelle categorie ammesse all'agevolazione, l'esercente trasporto merci possessore dei semirimorchi/rimorchi nonché intestatario delle fatture di acquisto del gasolio con cui ha rifornito gli stessi compila il Quadro A indicando nella colonna "MEZZO SPECIALE" uno dei seguenti valori:

- 1, per ciascun veicolo con gruppo frigorifero dotato di motore ausiliario e serbatoi autonomi;
- 2, per ciascun veicolo attrezzato con motore ausiliario e serbatoio autonomi ad uso di sistemi pneumatici atti al carico e/o scarico della merce trasportata.

Nella colonna "KM PERCORSI", per i mezzi speciali, in luogo del dato sulla percorrenza, l'esercente riporta le ore di funzionamento dell'attrezzatura permanentemente installata nel trimestre solare di riferimento, quali registrate dal contaore di cui è dotato l'impianto speciale. Tale dato risulta dalla differenza tra le ore registrate dal contaore alla fine del periodo oggetto di dichiarazione e quelle rilevate al termine del trimestre immediatamente precedente.

Anche per tali mezzi, qualora l'inizio e/o la fine del periodo di possesso non coincidano con l'inizio e/o la fine del trimestre, nella colonna in esame vanno indicati le ore di funzionamento nel periodo di effettivo possesso.

Qualora il mezzo speciale sia sprovvisto del contaore l'esercente ne dà immediata comunicazione all'Ufficio delle dogane cui è presentata la dichiarazione di rimborso al fine di procedere all'adozione di un sistema di rilevazione anche indiretta dei consumi fino al termine accordato dal

medesimo Ufficio entro il quale la ditta deve adempiere alla suddetta prescrizione.

Alla dichiarazione sono allegate, qualora non già presentate, le carte di circolazione dei predetti mezzi speciali unitamente agli eventuali attestati (ad es., certificati ATP) che ne costituiscono parti integranti.

A completamento dei dati dichiarati trimestralmente, l'esercente attività trasporto merci tiene all'interno delle proprie contabilità aziendali un prospetto riepilogativo trimestrale, da esibire su richiesta dell'Ufficio delle dogane, recante le seguenti informazioni per ciascun semirimorchio/rimorchio di cui è intestatario:

- a) targa;
- b) capacità del serbatoio;
- c) lettura del contaore registrata alla fine del trimestre solare;

Nel caso in cui i semirimorchi/rimorchi siano oggetto di servizi di traino da parte di veicoli nella disponibilità di altro esercente:

- d) targhe dei trattori o unità motrici da cui è stato trainato nel trimestre.

Resta fermo che l'Ufficio delle dogane, nell'esercizio dei poteri di controllo, può prescrivere a fini di tutela dell'interesse fiscale ulteriori misure ritenute necessarie a fronte di peculiari circostanze di fatto riscontrate.

per Il Direttore centrale

Il Direttore dell'Agenzia

Marcello Minenna

