

Rag. Franco Falardi
Dott.ssa Paola Falardi
Dott. Francesco Falardi
Consulenza del lavoro: Luca Falardi

Rag. Angela Gambirasio
Rag. Andrea Lozza
Rag. Silvia Colleoni

Segreteria: Denise Colleoni

Bergamo, 04/08/2023

AGOSTO – I “BONUS CARBURANTE” PER IL SETTORE AUTOTRASPORTO PREVISTI DAL C.D. “DECRETO LAVORO”

con la collaborazione del Centro Studi SEAC

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Diritto di superficie su terreno agricolo	La costituzione di un diritto di superficie su un terreno agricolo è soggetta all'imposta di registro del 15% e alle imposte ipocatastali nella misura fissa di € 50 ciascuna. La base imponibile, ai sensi dell'art. 51, DPR n. 131/86, va individuata nel valore del bene dichiarato nell'atto e, in mancanza o se superiore, dal corrispettivo pattuito e, per gli atti aventi ad oggetto immobili / diritti reali immobiliari, dal valore venale in comune commercio.
Risposta interpello Agenzia Entrate 3.7.2023, n. 365	
Contributi / indennità COVID-19	I finanziamenti bancari assistiti da garanzia dello Stato e la CIG in deroga, fruiti da un'impresa a seguito dell'emergenza COVID-19 ai sensi degli artt. 22, DL n. 18/2020 e 1, DL n. 23/2020 non beneficiano della detassazione ex art. 10-bis, DL n. 137/2020 “in assenza del presupposto oggettivo, vale a dire l'erogazione di un «contributo» a riduzione del «costo sostenuto» dalla società”. Tali “aiuti”, infatti, hanno comportato il venir meno di un debito per retribuzioni dovute dal datore di lavoro / oneri relativi alla garanzia.
Risposta interpello Agenzia Entrate 4.7.2023, n. 366	
Detrazione 110% e destinazione abitazione principale	Ai fini della fruizione della detrazione 110% (ridotta al 90% per gli interventi avviati dall'1.1.2023 su unità immobiliari da persone fisiche con reddito non superiore a € 15.000) l'unità immobiliare, se non è adibita ad abitazione principale all'inizio dei lavori, deve essere destinata ad abitazione principale al termine degli stessi.
Risposta interpello Agenzia Entrate 10.7.2023, n. 377	
Invio dati STS infermieri pediatrici	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che, con riferimento all'estensione ad opera del DM 22.5.2023 dell'obbligo di invio al STS, da parte degli infermieri pediatrici, dei dati delle spese sanitarie, individua le modalità di utilizzo ai fini dell'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata, confermando le modalità di accesso alla consultazione degli stessi da parte del contribuente e di opposizione dell'assistito.
Provvedimento Agenzia Entrate 11.7.2023	
Interessi di mora automatici secondo semestre 2023	È stato pubblicato sulla G.U. 17.7.2023, n. 165 il Comunicato con il quale sono individuati i tassi di interesse applicabili ai ritardati pagamenti nel periodo 1.1 – 30.6.2023:
Comunicato MEF 17.7.2023	<ul style="list-style-type: none">• 12% (4% + maggiorazione 8%) per la vendita dei prodotti in genere;• 16% (4% + maggiorazione 12%) per la vendita di alimenti deteriorabili.

COMMENTI

I “BONUS CARBURANTE” PER IL SETTORE AUTOTRASPORTO PREVISTI DAL C.D. “DECRETO LAVORO”

Al fine di mitigare gli effetti economici derivanti dagli aumenti eccezionali dei carburanti, nell'ambito del DL n. 144/2022, c.d. “Decreto Aiuti-ter” e della Legge n. 197/2022, Finanziaria 2023, il Legislatore ha stanziato specifici fondi per il 2022 / 2023 a favore delle imprese di autotrasporto merci / esercenti l'attività di trasporto di persone su strada, il cui utilizzo è stato definito con l'art. 34, DL n. 48/2023, c.d. “Decreto Lavoro”, che è intervenuto sulle seguenti disposizioni:

- art. 14, DL n. 144/2022 definendo il credito d'imposta a favore delle imprese di **trasporto beni in c/proprio e (in via residuale) in c/terzi**, nonché delle imprese di **trasporto di persone su strada**;
- art. 7, DL n. 176/2022 prevedendone la soppressione, in quanto trasfuso nel citato art. 14;
- art. 1, commi 503 e 504, Finanziaria 2023 definendo il credito d'imposta a favore delle imprese di **trasporto beni in c/terzi**.

“BONUS CARBURANTE” IMPRESE TRASPORTO BENI - 1 TRIMESTRE 2022

È stata autorizzata la spesa di € 85 milioni per il 2022 da utilizzare a favore del settore dell'**autotrasporto di merci**, a seguito della quale è prevista l'erogazione di un contributo:

- sotto forma di **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;
- 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.

Le **risorse che residuano**, a seguito delle domande presentate, possono essere utilizzate per il riconoscimento di un contributo, sotto forma di credito d'imposta, nella **misura massima del 12%** della spesa sostenuta nel **2 trimestre 2022** dalle 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.

Modalità di utilizzo / caratteristiche del credito d'imposta

Il “bonus carburante” in esame:

- è utilizzabile 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;
 - € 250.000 annui previsto per i crediti da indicare nel quadro RU del mod. REDDITI;
- **non è tassato** ai fini IRPEF / IRES / IRAP;
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR;
- è sottoposto al rispetto della normativa UE in materia di aiuti di Stato;
- **è cumulabile** 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).

“BONUS CARBURANTE” IMPRESE TRASPORTO BENI - 2 TRIMESTRE 2022

Al fine di mitigare gli effetti economici del costo del gasolio impiegato in veicoli di categoria Euro 5 / superiore, è stata autorizzata la spesa di € 200 milioni per il 2023 finalizzata al **riconoscimento di un contributo 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 e iscritte nell'Albo degli **autotrasportatori di cose per terzi** di cui all'art. 24-ter, comma 2, lett. a), **n. 1**, D.Lgs. n. 504/95.

In particolare è prevista l'erogazione di un contributo:

- sotto forma di **credito d'imposta**, a favore delle imprese che effettuano i predetti 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.

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

Modalità di utilizzo / caratteristiche del credito d'imposta

Il credito d'imposta in esame:

- è utilizzabile in **compensazione nel mod. F24** 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;
 - € 250.000 annui previsto per i crediti da indicare nel quadro RU del mod. REDDITI;
- **non è tassato** ai fini IRPEF / IRES / IRAP;
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR;
- è sottoposto al rispetto della normativa UE in materia di aiuti di Stato;
- è **cumulabile** 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.

“BONUS CARBURANTE” IMPRESE TRASPORTO DI PERSONE - 2 SEMESTRE 2022

Sono stati destinati € 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).

È pertanto prevista l'erogazione di un contributo:

- sotto forma di **credito d'imposta**, a favore delle imprese che effettuano i predetti 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 predette attività.

Modalità di utilizzo / caratteristiche del credito d'imposta

Le caratteristiche del bonus spettante alle imprese di trasporto di persone sono le medesime di quelle previste per le imprese di trasporto beni relativamente al “bonus carburante” del primo trimestre 2022 sopra esaminate.

In particolare, lo stesso va utilizzato in compensazione nel mod. F24 entro il 31.12.2023 e non è tassato ai fini IRPEF / IRES / IRAP.

Imprese beneficiarie bonus acquisto gasolio	Periodo di riferimento	Credito d'imposta spettante
Imprese esercenti attività di trasporto beni c/proprio (art. 24-ter, comma 2, lett. a), n. 2 , D.Lgs. n. 504/95)	1 trimestre 2022	max 28%
Imprese esercenti attività di trasporto beni c/terzi (art. 24-ter, comma 2, lett. a), n. 1 , D.Lgs. n. 504/95)	2 trimestre 2022	max 12% (*)
	2 trimestre 2022	max 12%
<ul style="list-style-type: none"> • Imprese esercenti attività trasporto di persone su strada ex D.Lgs. n. 285/2005 / autorizzazioni Ministero Infrastrutture e Trasporti o di Regioni / Enti locali ex D.Lgs. n. 422/97 • Imprese esercenti attività trasporto di persone su strada ex Legge n. 218/2003 (noleggio di autobus con conducente) 	2 semestre 2022	max 12%

(*) *Il bonus spetta in presenza di un residuo del fondo (€ 85 milioni) stanziato per le imprese di trasporto beni in c/proprio.*