

**Circol@re nr. 13 del 18 APRILE 2018**

## **ADDIO ALLA SCHEDA CARBURANTE DOMANDE E RISPOSTE**

Per gli esercenti l'attività di **distribuzione di carburante** in impianti stradali e autostradali, l'obbligo di emettere **fattura elettronica** è fissato al **1° luglio 2018**. Inoltre, la **deducibilità delle spese** per carburante per autotrazione e la detrazione della relativa IVA saranno subordinate all'effettuazione del **pagamento esclusivamente mediante mezzi tracciabili**. È **escluso il pagamento in contante**. Nonostante tutto, numerosi sono i dubbi che la nuova disciplina ha suscitato sia negli esercenti l'attività di distribuzione carburanti, sia in coloro che effettuano i rifornimenti e saranno destinatari delle fatture elettroniche. A questo punto, **tali e tanti sono i punti interrogativi** che i professionisti si pongono; vediamo, quindi, con la presente circolare di chiarirne almeno alcuni, con le risposte recentemente pubblicate nelle riviste specializzate.

**a cura del Rag. Daniele LAURENTI, commercialista e revisore contabile**

### **Quesito 1 - L'emissione della fattura elettronica è un obbligo del gestore dell'impianto**

#### **Domanda**

*Per un titolare di partita IVA basta solo il rifornimento pagato con mezzi tracciati (carta debito/carta credito) o c'è anche l'obbligo, oltre al pagamento tracciato, di richiedere la fattura elettronica?*

#### **Risposta**

**L'emissione di fattura elettronica è un obbligo che grava sul gestore dell'impianto di distribuzione di carburante**, qualora, quale cliente, si trovi di fronte un soggetto che agisce nella qualità di **libero professionista o di imprenditore** (con ciò includendo anche le persone giuridiche quali le **società**). D'altro canto, non bisogna al momento tralasciare che il gestore non può sapere quale natura abbia il proprio cliente, se quest'ultimo non la comunica. Premesso che sarà necessario chiarire ancora alcuni aspetti, appare palese, invece che **l'emissione della fattura elettronica è un obbligo**, in luogo della **abrogata scheda carburante**. Il **pagamento con mezzo elettronico** permette solo, in capo all'acquirente, la **deducibilità del costo** e la **detraibilità dell'IVA**.

### **Quesito 2 - Distributori di carburante esclusivamente per la nautica**

#### **Domanda**

*Anche un distributore di carburante esclusivamente per la nautica (quindi non "autotrazione") è obbligato dal 1° luglio 2018 all'emissione della fattura elettronica?*

### **Risposta**

Potrebbe essere, ma in effetti serve un chiarimento rilevante in merito a ciò. Se si legge la norma come stabilita dalla legge n. 205/2017, in effetti, si parla genericamente di carburanti per motori. Tuttavia, le disposizioni successive intervengono sui seguenti elementi:

- eliminazione della scheda carburante (utilizzata per le sole autovetture);
- modifica dell'art. 164 del TUIR, relativo ai costi promiscui;
- modifica dell'art. 19-bis1 del D.P.R. n. 633/1972, relativo all'IVA connessa ai costi con finalità promiscua.

Tutto quanto sopra premesso **potrebbe quindi fare pensare**, fatto salvo l'intervento dei chiarimenti sperati, che le nuove disposizioni in vigore dal 1° luglio 2018 **non siano inerenti a un distributore di carburante esclusivamente per la nautica**.

### **Quesito 3 - Ambito oggettivo: esclusi gli additivi**

---

#### **Domanda**

*La fatturazione elettronica è richiesta anche per l'acquisto di additivi tipo urea o lubrificanti?*

#### **Risposta**

La risposta è negativa; ci si riferisce **solo all'acquisto di carburante**.

### **Quesito 4 - Modalità procedurali degli adempimenti successivi**

---

#### **Domanda**

*In relazione all'obbligo di fatturazione elettronica dal 1° luglio 2018 per i carburanti, come devono comportarsi gli acquirenti? Devono attrezzarsi in qualche modo per ricevere la fattura elettronica (ad esempio, codice univoco, PEC, ...) o è sufficiente la sola iscrizione al SDI?*

*La fattura elettronica relativa all'acquisto del carburante deve essere conservata in modalità elettronica o cartacea?*

#### **Risposta**

Gli aspetti evidenziati dal quesito saranno demandati ad **apposito provvedimento dell'Agenzia delle entrate**; tuttavia, **si presume** quanto segue:

- è ragionevole pensare che i soggetti destinatari della fattura elettronica debbano **richiedere abilitazione allo SDI**;
- conseguentemente, sarà **necessaria la conservazione digitale**.

Resta comunque ferma l'**attesa di chiarimenti**.

### **Quesito 5 - Abilitazione diretta o intermediario abilitato**

---

#### **Domanda**

*Cosa deve fare il soggetto destinatario della fattura elettronica, sia esso soggetto IVA, che privato, per ricevere tale fattura:*

- a) si deve iscrivere al SDI? Con quale modalità? E' già possibile farlo?*
- b) deve possedere e comunicare la propria PEC?*

*Si chiede di spiegare come registrarsi, anche in base al tipo di canale da utilizzare per le trasmissioni delle fatture.*

#### **Risposta**

È necessario seguire una **doppia alternativa**:

- **abilitarsi direttamente allo SDI**, seguendo le opportune indicazioni;
- **avvalersi di un intermediario abilitato**, il quale procederà, **a mezzo delega**, a tutti gli adempimenti del caso.

## Quesito 6 - Ricezione delle fatture elettroniche

---

### **Domanda**

*Come ci si deve comportare a livello contabile dal 1° luglio 2018, quando si riceveranno le schede carburante in formato di fatture elettroniche?*

### **Risposta**

**La scheda carburante verrà eliminata**, fatta salva **eventuale proroga**; si procederà quindi alla **ricezione/scarico della fattura elettronica**, la quale, ai fini della deducibilità/detraibilità, dovrà essere **saldata con mezzo elettronico**.

Sarà quindi necessario **verificare la modalità di pagamento**; diversamente, il costo non sarà deducibile nei limiti dell'art. 164 del TUIR e l'IVA non sarà detraibile nei limiti previsti dall'art. 19-bis1 del D.P.R. n. 633/1972.

## Quesito 7 - Termine di emissione della fattura elettronica

---

### **Domanda**

*Il distributore può avvalersi di fatturazione differita, se emette un documento tipo DDT?*

### **Risposta**

Ad oggi, **in mancanza di chiarimenti**, si presume che sia così e, quindi, ci si possa avvalere della possibilità di emettere fattura elettronica con le **stesse tempistiche** con cui ad oggi si emette la fattura in formato analogico, **entro al massimo il giorno 15 del mese successivo**.

## Quesito 8 - Scheda carburante interna

---

### **Domanda**

*Un'azienda che fa rifornimento ai propri mezzi aziendali tramite un erogatore interno deve continuare a redigere la scheda carburante interna?*

### **Risposta**

**Sì**, in quanto le disposizioni riguardano, ad oggi, gli **impianti stradali e non anche quelli interni**

## Quesito 9 - Momento del pagamento

---

### **Domanda**

*I soggetti passivi che attualmente acquistano carburanti per veicoli da un gestore abituale e all'atto del rifornimento non effettuano il pagamento, ma firmano un buono prelievo, con conteggio riepilogativo mensile e compilazione di scheda di pagamento a fine mese, potranno gestire gli acquisti con questa modalità?*

### **Risposta**

L'obbligo è riferito all'emissione di fattura elettronica e non anche al momento del pagamento, che la norma non specifica dovere essere contestuale all'emissione della fattura stessa.

In attesa di chiarimenti, potrebbe quindi essere plausibile seguire questa strada:

- emissione di **fattura elettronica ad ogni rifornimento**;
- **pagamento nel momento più opportuno e concordato** fra le parti, il quale dovrà avvenire con mezzo tracciabile, ai fini della deducibilità del costo e della detraibilità dell'IVA.

## Quesito 10 - Esclusione di fatture cumulative

---

### **Domanda**

Si chiede se si possono riepilogare tutte le operazioni presso lo stesso distributore in unica fattura a fine mese. E' corretto ritenere che, in caso di più operazioni presso diversi operatori, occorreranno tante fatture elettroniche quanti siano i fornitori presso cui ci si rifornisce?

### **Risposta**

La norma prevede che si emetta **una fattura elettronica ad ogni rifornimento** e non mensilmente per ogni gestore di impianto, fatti salvi i chiarimenti di rito.

A tale fine, sarà quindi possibile riepilogare in un'unica registrazione i rifornimenti al di sotto della soglia di euro 300, ma **non sarà possibile, alla fonte, emettere fatture cumulative**, almeno ad oggi.

## Quesito 11 - Ad ogni mezzo di trasporto non deve corrispondere una diversa carta di credito

---

### **Domanda**

E' obbligatoria una carta di credito/POS per ciascuna targa?

### **Risposta**

Dal tono letterale della norma prevista dalla legge di bilancio 2018 (cfr. art. 1, commi 922 e 923, della legge n. 205/2017), che modifica l'art. 164 del TUIR e l'art. 19-bis1 del D.P.R. n. 633/1972, ai fini della deducibilità e della detraibilità, rispettivamente di costo e IVA, **non si desume che ad ogni mezzo di trasporto debba corrispondere una relativa carta di credito**, semmai, al momento, la deducibilità e detraibilità delle poste contabili vengono solo ancorate all'utilizzo del solo mezzo di pagamento elettronico.

**Le nostre circolari sono scaricabili gratuitamente sul sito**

**[www.studiocla.it](http://www.studiocla.it)**

**oppure sulla nostra pagina Facebook**

