

# *STUDIO BELCASTRO*

*Dott. Claudio Belcastro*

*Dott. Emanuela Candido Rag. Maria Teresa Cimarosa Dott. Franco Chiudino Rag. Sandra Macri  
Dott. Cristina Pelle Rag. Caterina Piccolo Dott. Sergio Policheni Rag. Santina Sansotta  
Dott. Francesco Strangio Dott. Giovanni Teotino  
116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151  
e-mail [claudio.belcastro@studiobelcastro.it](mailto:claudio.belcastro@studiobelcastro.it) web [www.studiobelcastro.it](http://www.studiobelcastro.it)*

*CIRCOLARE INFORMATIVA  
N. 03/2011 DEL 07/03/2011*

## IL CORRETTO UTILIZZO DELLA CARTA CARBURANTE

### a) Gli obblighi per le imprese

Con una recentissima sentenza (la n. 3947 del 18 febbraio u.s.) la Cassazione ha affermato che, ai fini della **deducibilità** dei costi per l'acquisto di **carburante**, la **scheda carburante** deve essere compilata indicando **tutti i dati** previsti dal DPR 444/97, compresi i **chilometri percorsi** a fine mese e quelli **complessivi** indicati dall'apposito contachilometri del veicolo; diversamente, i costi non sono deducibili dal reddito d'impresa.

La sentenza in esame, in realtà, **si allinea** ad un **orientamento giurisprudenziale** ormai **consolidato**, in virtù del quale tutti gli elementi della scheda carburante (quali appunto i chilometri o la firma dell'esercente dell'impianto di distribuzione) sono **essenziali** ai fini della deducibilità dei costi e della detraibilità dell'IVA (cfr. Cass. 5 novembre 2008 n. [26539](#), Cass. 19 ottobre 2007 n. [21941](#)).

Nella fattispecie oggetto della controversia, l'impresa **aveva dedotto integralmente** i costi relativi all'acquisto di carburante relativo a veicoli utilizzati per il trasporto benché non tutte le schede carburanti contenessero l'indicazione dei chilometri.

I giudici della Commissione Regionale avevano convalidato tale comportamento affermando che, risultando depositate centinaia di schede carburante debitamente compilate, la **ripetitività delle schede** relative all'automezzo consentiva di ritenere deducibile il costo per il carburante anche per le schede che non contenevano l'indicazione della percorrenza, posto che risultava rispettato il requisito dell'inerenza.

## ***STUDIO BELCASTRO***

Riprendendo brevemente la disciplina generale della scheda carburante, si ricorda che gli **acquisti di carburante per autotrazione** effettuati presso gli impianti stradali di distribuzione devono risultare da apposite annotazioni eseguite in una **scheda** conforme al modello allegato al DPR 444/97; tale scheda è **sostitutiva della fattura** di cui all'art. 22 comma 3 del DPR 633/72.

L'obbligo dell'istituzione della scheda carburante e delle annotazioni relative ai singoli acquisti si applica ai contribuenti che intendono avvalersi del diritto alla detrazione dell'IVA, ai sensi dell'art. 19 del DPR 633/72, nonché della deduzione del costo di acquisto ai fini delle imposte dirette (confrontare la Circolare Ministeriale n. 205/E/98).

In relazione alla **periodicità**, si osserva che ciascun contribuente può scegliere **liberamente** se istituire una scheda **mensile o trimestrale**, non essendo correlata alla periodicità della liquidazione IVA.

Sulla scheda carburante devono essere poi indicati, ad opera dell'acquirente:

- gli estremi d'individuazione del **veicolo**, ossia la casa costruttrice, il **modello** e la **targa**, ovvero, in alternativa, il numero di telaio o altri elementi identificativi apposti dall'impresa costruttrice;
- la **ditta**, la denominazione o **ragione sociale**, ovvero il cognome e nome, il domicilio fiscale e il numero di partita IVA del soggetto che **acquista il carburante**;
- per i soggetti domiciliati all'estero, l'ubicazione della stabile organizzazione in Italia.

All'atto di ogni rifornimento, l'**addetto alla distribuzione** di carburante deve indicare sulla scheda carburante i seguenti elementi (art. 3 del DPR 444/97):

- **la data** del rifornimento;
- l'ammontare del **corrispettivo** del rifornimento **al lordo dell'IVA**;
- **la** denominazione o ragione sociale, ovvero cognome e nome (se persona fisica) dell'**esercente** l'impianto stesso (tale indicazione può essere effettuata anche a mezzo **timbro**);
- l'ubicazione dell'impianto di rifornimento;
- **la firma dell'esercente** per convalida.

Riguardo a quest'ultima, la Corte di Cassazione ha affermato che l'**apposizione della firma** sulla scheda carburante da parte dell'esercente l'impianto di distribuzione non rappresenta elemento meramente formale della scheda; piuttosto, avendo una funzione di convalida del rifornimento, la sottoscrizione costituisce **elemento essenziale** ai fini della legittima detrazione dell'imposta (in tal senso, si veda Cass. 19 ottobre 2007 n. 21941).

## ***STUDIO BELCASTRO***

Ai sensi dell'art. 4 comma 1 del DPR 444/97, è poi **obbligatorio**, prima della registrazione, indicare il **numero di chilometri** rilevabili alla **fine di ogni mese** o trimestre dall'apposito dispositivo esistente sul veicolo.

In particolare, secondo il paragrafo 3.3 della Circolare Ministeriale n. 205/E/98, occorre riportare il **dato complessivo** e non solo i chilometri effettivamente percorsi nel periodo.

La Suprema Corte, nella sentenza in esame, ribadisce la **natura "essenziale"** di tutti gli elementi richiesti dalla normativa affinché la scheda carburanti possa **rappresentare un costo deducibile**, analogamente alla fattura.

È infatti evidente, continua la sentenza, la finalità antielusiva perseguita dal Legislatore, nel senso di consentire sempre una **pronta verifica documentale** sia della riferibilità (es. indicazione della targa) sia dei **"quantitativi di carburante** che si assumono acquistati in riferimento al concreto consumo di ogni automezzo, intuitivamente verificabile solo in base all'annotazione dei chilometri di percorrenza".

Pertanto, la correlazione tra la scheda carburante e la fattura **esclude** la possibilità di utilizzare qualsiasi **elemento equipollente** – quale la ripetitività assunta dalla Commissione Tributaria Regionale – dovendo essere documentata l'effettività del costo e non solo l'inerenza dello stesso.

### **b) Gli obblighi per i professionisti**

Sempre ai fini della **deducibilità** dei costi per l'acquisto di **carburante** e della relativa **deducibilità** ai fini iva, sembra utile a questo punto analizzare la disciplina anche sotto il profilo dei **professionisti**, i quali, fermo restando quanto finora esposto, sono però **in parte agevolati** nella compilazione della scheda carburante.

Infatti la norma dispone, testualmente, l'obbligo di annotazione dei chilometri per "l'intestatario del **mezzo di trasporto**, utilizzato **nell'esercizio d'impresa**".

Stante il tenore letterale della norma, è ormai consolidato l'orientamento in base al quale l'indicazione dei chilometri debba essere effettuata dai soli esercenti attività d'impresa e **non** anche dagli **artisti e professionisti**.

## ***STUDIO BELCASTRO***

Si osserva altresì che, nonostante la Circolare Ministeriale n. 205/98 si limiti a riportare la lettera della norma senza fornire chiarimenti, l'esclusione per gli esercenti arti e professioni dall'obbligo di dichiarare i chilometri percorsi è espressamente prevista nella **Guida** dell'Amministrazione finanziaria "**Fisco e motori**: istruzioni di guida" del 2006.

### **ALLEGATI**

**Scadenario tributario di Marzo 2011**

### **PRECEDENTI CIRCOLARI 2011**

Numero	Del	Argomento
01/2011	16.01.2011	Utilizzo dei crediti di imposte in compensazione Comunicazione operazioni iva non inferiori a 3 mila euro Autorizzazione compimento di scambi intracomunitari
02/2011	07.02.2011	I contratti di leasing immobiliare I finanziamenti del titolare sono ricavi aziendali non dichiarati Eliminazione dei crediti inesigibili Aumento degli interessi legali

# **STUDIO BELCASTRO**

## **SCADENZARIO TRIBUTARIO**

**MARZO 2011**

### **Martedì 1**

- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° febbraio e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° febbraio del relativo anno
- **Opzione Irap** – Scade il termine per le ditte individuali e per le società di persone per determinare l'imposta con le stesse modalità delle società di capitali ossia, da risultato di bilancio ed a prescindere dai recuperi fiscali

### **Martedì 15**

- **Iva** – Scade il termine per l'emissione delle fatture differite relative alle consegne effettuate nel mese precedente (fermo restando l'obbligo del conteggio dell'iva dovuta con riferimento al mese di consegna dei beni e non al mese d'emissione della fattura)

### **Mercoledì 16**

- **Delega Unica - Modello F24 :**
  - **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
  - **Iva** - Versamento dell'iva relativa al IV trimestre dello scorso anno dovuta dai contribuenti trimestrali (con la maggiorazione dell'1%) (Liquidazione effettuata nel mese precedente)
  - **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva annuale, superiore a quella eventualmente versata in base alle liquidazioni periodiche, dovuta da tutti i contribuenti (mensili e trimestrali)

## **STUDIO BELCASTRO**

- **Ritenute** – Versamento delle ritenute alla fonte operate durante il mese precedente su tutti i tipi di reddito da assoggettare a ritenuta fiscale (a titolo di acconto o a titolo di imposta)
  - **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente
  - **Inps - Collaboratori** - Versamento da parte del committente del contributo Inps dovuto sui compensi pagati nello scorso mese ai collaboratori coordinati e continuativi (soggetti o meno ad altra forma di contribuzione previdenziale)
  - **Inps – Pescatori autonomi** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente
  - **Inps – Agricoltura** – Versamento dei contributi assistenziali e previdenziali dovuti dai datori di lavoro agricolo per gli operai a tempo indeterminato e relativi al terzo trimestre dell'anno precedente
  - **Enpals** – Versamento contributi dovuti per il mese precedente
  - **Inpdai** – Versamento mensile dei contributi previdenziali
- 
- **Inail — Mod. 10/SM** – Denuncia delle retribuzioni relative all'anno precedente su supporto magnetico o via internet
  
  - **Dichiarazioni di intento ricevute** – Termine per la comunicazione per via telematica delle dichiarazioni di intento ricevute dai propri fornitori “esportatori abituali o equiparati” durante il mese precedente
  
  - **Tassa annuale di concessione governativa** – Termine per il versamento della tassa unica annuale sui libri sociali dovuta dalle società di capitali in ragione di € 309,87 (€ 516,46 per le società con capitale superiore a € 516.456,90)
  
  - **Accise – Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell'accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese
  
  - **Inpgi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
  
  - **Apparecchi da intrattenimento** – Versamento eventuale saldo annuale canone di concessione sugli apparecchi da intrattenimento relativo all'anno precedente

### **Venerdì 18**

- **Iva e Ritenute – Ravvedimento operoso** – Termine per le regolarizzazioni relative allo scorso mese di Gennaio (versamenti di Febbraio), con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (trenta giorni dalla scadenza originaria)

## **STUDIO BELCASTRO**

- **Iva – Ravvedimento operoso** – Termine per le regolarizzazioni relative al IV trimestre dello scorso anno con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (trimestrali ex art. 74) (trenta giorni dalla scadenza originaria)

### **Domenica 20**

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori di imballaggi

### **Martedì 22**

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale saldo del I periodo contabile (gennaio-febbraio) calcolato al netto dei primi tre acconti già versati
- **Apparecchi da intrattenimento** – Versamento canone di concessione sugli apparecchi da intrattenimento relativo al I periodo contabile (gennaio-febbraio)

### **Venerdì 25**

- **Enpaia** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Enpals – Mod. 031/R (spettacolo) e Mod. 031/SP (sportivi)** – Denuncia dei contributi relativi al mese precedente
- **Intrastat – Elenchi “mensili” operazioni intracomunitarie** – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi mensili per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “mensili” superiori a 50 mila Euro

# STUDIO BELCASTRO

## Lunedì 28

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale I rata del II periodo contabile (marzo-aprile) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il VI periodo contabile precedente (novembre-dicembre anno precedente)

## Mercoledì 30

- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° marzo e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° marzo del relativo anno

## Giovedì 31

- **Iva** – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture
- **Scheda carburante** - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa
- **Iva intracomunitaria** – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di febbraio la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di gennaio
- **Imposta comunale sulla pubblicità** - Scadenza versamento secondo trimestre in caso di rateizzazione
- **Inps – Mod. DM 10/2** – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)
- **Dipendenti agricoltura** – Denuncia trimestrale (a mezzo Internet) della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato ed indeterminato) conte-



## **STUDIO BELCASTRO**

*nente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento*

- ***Dps – Documento programmatico della sicurezza*** – Scadenza annuale per la prima redazione o per l'eventuale aggiornamento del documento aziendale sulla gestione della "privacy"

### **NOTA: Scadenze che cadono di sabato e/o in giorno festivo**

- ***I termini di prescrizione*** che scadono in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 2963 C.C.)
- ***I termini di presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali*** che scadono di sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (artt. 2 e 8 bis Dpr 322/1998)
- ***I termini di versamento fiscali e previdenziali*** che scadono di sabato o in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 6 c. 8 Dl 330/1994 e art. 18 c. 1 D.Lgs. 241/1997)