

DEDUZIONI FORFETARIE PER AUTOTRASPORTATORI 2018

Sono state definite le misure agevolative relative alle deduzioni forfetarie per spese non documentate (art. 66, c. 5, primo periodo, del Tuir) a favore degli autotrasportatori per il periodo d'imposta 2018.

Per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore oltre il Comune in cui ha sede l'impresa (autotrasporto merci per conto di terzi) è prevista una deduzione forfetaria di spese non documentate, per il periodo d'imposta 2018, nella misura di € 48,00. La deduzione spetta una sola volta per ogni giorno di effettuazione di trasporti, indipendentemente dal numero dei viaggi.

La deduzione spetta anche per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore all'interno del Comune in cui ha sede l'impresa, per un importo pari al 35% di quello riconosciuto per i medesimi trasporti oltre il territorio comunale.

Indice

Schema di sintesi	Pag. 2
Agevolazioni per l'autotrasporto	Pag. 3
Credito per contributo SSN utilizzato nel 2018 (modello Redditi 2019)	Pag. 6



DEDUZIONI FORFETARIE PER AUTOTRASPORTATORI 2018

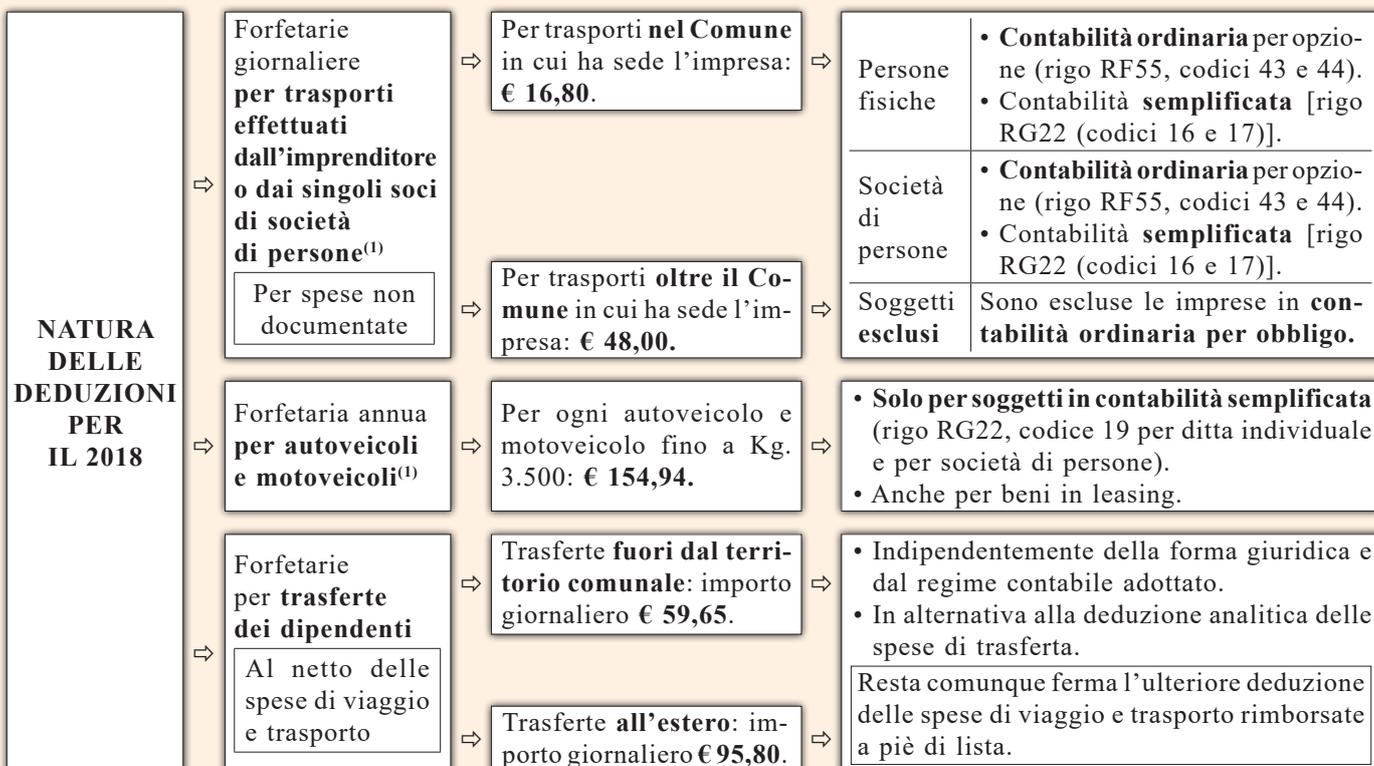
*Artt. 66 e 95 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - D.P.R. 9.06.2000, n. 277 - L. 23.12.2000, n. 388 - L. 23.12.1998, n. 448 - L. 23.11.2000, n. 343 - L. 27.02.2002, n. 16 L. 8.08.2002, n. 178 - D. Lgs. 26.10.1995, n. 504 - Art. 1, cc. 103 e 106 L. 23.12.2005, n. 266 - Art. 33, c. 10 L. 12.11.2011, n. 183
Art. 1, cc. 515, 516, 517 L. 30.12.2004, n. 311 - D. Interm. 13.03.2013, n. 92 - Provv. Ag. Entrate 30.01.2018 - Provv. Ag. Entrate 15.02.2018
Provv. Ag. Entrate 15.03.2018 - Provv. Ag. Entrate 21.05.2018 - Circ. Ag. Entrate 20.06.2003, n. 55/E - Nota Ag. Dogane 17.04.2003, n. 2047
Nota Ag. Dogane 12.02.2008, n. 221/V - Nota Ag. Dogane 4.04.2008, n. 1207/V - Com. Stampa Mef 19.07.2019, n. 138 - Com. Stampa Ag. Entrate 19.07.2019*

L'art. 66, c. 5 Tuir prevede una deduzione forfetaria delle spese non documentate a favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di cose per conto terzi. Per il 2018, tale deduzione è di € 48,00 per i trasporti personalmente effettuati dall'imprenditore o dai soci oltre il Comune in cui ha sede l'impresa e di € 16,80 per quelli effettuati all'interno del Comune.

Alle medesime imprese compete l'ulteriore deduzione, in misura forfetaria annua di € 154,94, per ciascun motoveicolo e autoveicolo, utilizzato nell'attività d'impresa, avente massa complessiva a pieno carico non superiore a 3.500 chilogrammi. Le spese per trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e assimilati sono ammesse in deduzione nei limiti e alle condizioni previsti dall'art. 95, c. 3 Tuir. Ai sensi del c. 4 dello stesso art. 95, le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci, in luogo della deduzione, anche analitica, delle spese sostenute in relazione alle trasferte effettuate dal proprio dipendente fuori dal territorio comunale, possono dedurre un importo di € 59,65 al giorno, elevate a € 95,80 per le trasferte all'estero, al netto delle spese di viaggio e di trasporto. Le deduzioni forfetarie non hanno rilevanza ai fini Irap; tuttavia, sono ammesse in deduzione le indennità di trasferta previste contrattualmente per la parte che non concorre a formare il reddito del dipendente ai sensi dell'art. 51, c. 5 Tuir (art. 11, c. 1-bis D. Lgs. 446/1997).

Non è stato invece confermato il credito di imposta pari alle somme pagate a titolo di contributo al Servizio Sanitario Nazionale sui premi di assicurazione per la responsabilità civile per i danni derivanti dalla circolazione dei veicoli a motore, adibiti al trasporto di merci aventi massa complessiva a pieno carico non inferiore a 11,5 tonnellate, omologati ai sensi del D.M. Ambiente 23.03.1992, sui premi pagati nel 2018, fino a concorrenza di € 300 per ciascun veicolo.

SCHEMA DI SINTESI



Nota⁽¹⁾

La deduzione, come precisato nelle istruzioni del quadro F del modello dati ISA per il 2018, deve essere indicata nel rigo F23, campo 1.

AGEVOLAZIONI PER L'AUTOTRASPORTO

**DEDUZIONI
FORFETARIE**

• **Giornaliera**

Art. 66,
c. 5 Tuir

• A favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di cose per conto di terzi è riconosciuta una deduzione forfetaria giornaliera delle spese non documentate per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore:

.. **all'interno del Comune** in cui ha sede l'impresa;] € 16,80

.. **oltre il Comune** in cui ha sede l'impresa.] € 48,00

Deduzione	Spetta	Una sola volta per ogni giorno di effettuazione del trasporto, indipendentemente dal numero di viaggi.
	Non spetta	Per i trasporti eseguiti da dipendenti e collaboratori familiari.

• Il contribuente deve predisporre e conservare, fino alla scadenza del termine per l'accertamento, un **prospetto sottoscritto** dal dichiarante contenente:

.. gli elementi identificativi dei viaggi effettuati;

.. gli estremi dei documenti di trasporto utilizzati.

Società di persone	La deduzione è attribuita per intero ai soci se effettuano personalmente i trasporti.
Contabilità ordinaria	La deduzione spetta anche in caso di opzione per la contabilità ordinaria.

• **Annua**

Solo per imprese in contabilità semplificata.

• È pari a € **154,94** annue per ciascun veicolo e autoveicolo posseduto e utilizzato nell'attività di impresa in **contabilità semplificata**, avente **massa complessiva** a pieno carico non superiore a 3.500 chilogrammi.

È **cumulabile** con la deduzione forfetaria giornaliera.

Art. 6, c. 2
L. 388/2000

Da raggugliare ad anno, con riferimento ai giorni di effettivo possesso.

**TRASFERTE
DEI DIPENDENTI**

• **Rimborsi spese**

Art. 95,
c. 4 Tuir

• **In deroga** alle ordinarie regole di deducibilità dei rimborsi spese erogati ai dipendenti in occasione di trasferite **fuori dal Comune di lavoro**, gli autotrasportatori possono dedurre un importo forfetario giornaliero pari a:

.. € 59,65 per i viaggi in Italia;

.. € 95,80 per i viaggi all'estero.

• È alternativa alla deduzione, anche analitica, delle spese sostenute in relazione alle trasferite del dipendente.

• **Soggetti interessati**

• La deduzione spetta a tutte le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci.

• Indipendentemente dalla forma giuridica e dal regime contabile adottato.

Le imprese possono scegliere, in pratica, in sede di dichiarazione dei redditi, se dedurre analiticamente le spese sostenute per la trasferta del dipendente, ovvero dedurre i citati importi forfetari, **ferma restando l'ulteriore deduzione delle spese di viaggio e trasporto rimborsate a piè di lista.**

**TRASFERTE
DEI DIPENDENTI
(segue)**

• **Dichiarazione
dei redditi**

• Contabilità
ordinaria

Variazioni in aumento

- Pari all'ammontare delle spese di trasferta contabilizzate. **Spese di vitto e alloggio**

Impresa individuale	Rigo RF31, codice 99
Società di persone	
Società di capitali	

Variazioni in diminuzione

- Pari all'importo della deduzione forfetaria spettante, nel rigo riservato alle "altre variazioni in diminuzione".

Impresa individuale	Rigo RF55, codice 3
Società di persone	
Società di capitali	

• Contabilità
semplificata

- Si indica la deduzione forfetaria complessivamente spettante nel rigo riservato alle spese per il personale (**RG16** per imprese individuali e società di persone), senza indicare le spese effettivamente sostenute (per vitto e alloggio).

Esempio

- Per una trasferta giornaliera in Italia, fuori dal Comune di lavoro, il datore di lavoro (società di persone) corrisponde al dipendente le seguenti somme:
.. € 25,00 per indennità di trasferta;
.. € 20,00 per rimborso delle spese di vitto.

• **Utilizzo della deduzione forfetaria di € 59,65:**

.. contabilità ordinaria;	Effettuare nel rigo RF31 (codice 99) una variazione in aumento per le spese contabilizzate in conto economico, pari a € 45,00, e una variazione in diminuzione nel rigo RF55 (codice 3), pari a € 59,65.
.. contabilità semplificata.	Ricomprendere nel rigo RG16 l'importo forfetario di € 59,65, non considerando le altre spese.

**MODELLI
ISA**

- Le istruzioni del quadro F del modello dati ISA per il 2018 precisano che:
.. nel rigo F20, campo 1, devono essere indicate le sole spese effettivamente sostenute in relazione alle trasferte effettuate dai dipendenti, come risultanti dalla contabilità;
.. nel rigo F23, campo 1, devono essere indicate le quote delle deduzioni forfetarie eccedenti le spese effettivamente sostenute.

**ASPETTI
IRAP**

• **Irrilevanza**

- Le deduzioni forfetarie sopra indicate **non hanno rilevanza ai fini Irap**.
- Per le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci sono ammesse in deduzione le indennità di trasferta effettuate dai dipendenti e previste contrattualmente, per la parte che non concorre a formare il reddito del dipendente ai sensi dell'art. 51, c. 5 del Tuir.

- Le indennità per le **trasferte fuori del territorio comunale** concorrono a formare il reddito per la parte eccedente € 46,48 al giorno, elevate a € 77,47 per le **trasferte all'estero**, al netto delle spese di viaggio e di trasporto.

- **Il limite è ridotto di:**
.. 1/3 in caso di rimborso delle **spese di alloggio o di vitto** o in caso di **vitto o alloggio fornito gratuitamente;**
.. 2/3 in caso di rimborso delle spese sia di vitto sia di alloggio.

• **Dichiarazione
Irap**

• Metodo
fiscale

Importo dell'indennità deducibile

Impresa individuale	IQ6
Società di persone	IP6

• Metodo
"da bilancio"

Importo dell'indennità deducibile (indennità in voce B.9)

Impresa individuale	IQ37, codice 5
Società di persone	IP43, codice 5
Società di capitali	IC57, codice 5

Art. 11, c. 1-bis D.Lgs. 446/1997

