



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF106

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

OGGETTO	ABBONAMENTI TRASPORTO PUBBLICO - DETRAZIONE IRPEF
RIFERIMENTI	ART. 1 CO. 9 L. n. 205/2017; CM 13/2019
CIRCOLARE DEL	10/06/2019

Sintesi: nel modello Redditi PF 2019 ritorna la detrazione Irpef del 19% riferita alle spese:

- sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale
- nel limite di spesa di € 250

da indicare nei righe da RP8 a RP13 con il codice "40".

La recente CM 13/E/2019 è intervenuta a fornire precisazioni sulla nuova detrazione.

L'art. 1 c. 28 della legge di Bilancio 2018, nell'aggiungere la nuova **lett. i-decies)** al co. 1 dell'art. 15 Tuir, ha reintrodotto, a decorrere dall'anno d'imposta 2018, la detrazione Irpef (già vigente in passato) relativa alle spese per gli abbonamenti ai servizi di trasporto:

Tipologia di spesa	abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico
Tipologia di trasporto	locale, regionale e interregionale (in sostanza, qualsiasi tratta nazionale)
Limite di spesa	Importo massimo € 250 (detrazione massima € 250 x 19% = € 48)
Familiari	anche nell'interesse dei familiari a carico ex art. 12 Tuir

Dipendenti: Legge di Bilancio 2018 ha, poi, introdotto la **nuova lett. d-bis)** all'art. 51, co. 2, Tuir: **non concorrono alla formazione del reddito di lavoro dipendente:**

- le **somme erogate/rimborsate** alla generalità/categorie di dipendenti dal datore di lavoro
- nè le **spese direttamente sostenute dal datore di lavoro**, volontariamente o in conformità a disposizioni di contratto/regolamento aziendale, per l'acquisto degli abbonamenti per il trasporto pubblico locale/regionale/interregionale del dipendente o dei suoi familiari fiscalmente a carico.

L'Agenzia Entrate ha fornito chiarimenti in materia con la recente CM n. 13/E/2019 (confermando quanto di fatto già chiarito in passato in relazione alla analoga detrazione).

AMBITO DI APPLICAZIONE

La detrazione spetta ai soggetti che si servono del trasporto pubblico per la propria mobilità quotidiana, (per qualsiasi motivo: studenti, lavoratori, ecc.).

SPESE DETRAIBILI

Per "**abbonamento**" si intende un titolo di trasporto che consenta al titolare di poter effettuare un **numero illimitato di viaggi**:

- ➔ su un **determinato percorso** o sull'intera rete
- ➔ in un **periodo di tempo** specificato (settimanale/plurisettimanale, mensile, annuale, ecc.).

Spese escluse: rimangono escluse le spese

- che implicano un **utilizzo episodico** del mezzo di trasporto, tra cui quelle che abbiano una **durata oraria** (anche se superiore a quella giornaliera) quali, ad esempio i **biglietti a tempo** che durano 72 ore
- le cosiddette **carte di trasporto integrate**, che includono anche servizi ulteriori rispetto a quelli di trasporto quali ad esempio le carte turistiche che oltre all'utilizzo dei mezzi di trasporto pubblici consentono l'ingresso a musei o spettacoli.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

TRASPORTO PUBBLICO

Va fatto riferimento ad un servizio reso:

- non solo da un ente pubblico
- ma anche da un **ente privato concessionario del servizio pubblico** di trasporto (nel senso che il privato è stato espressamente autorizzato a ciò e si assoggetta ai vincoli previsti dalla concessione).



N.B.: vi rientra qualsiasi servizio di trasporto pubblico

- ✓ indipendentemente dal **mezzo di trasporto** utilizzato
- ✓ che operi **in modo continuativo o periodico**, tanto all'interno di una regione, quanto mediante attraversamento di più regioni
- ✓ con **itinerari, orari, frequenze e tariffe** prestabilite (cioè concordate nella pubblica concessione)
- ✓ ad accesso generalizzato.

Esempi: è detraibile l'abbonamento effettuato:

- presso le Ferrovie Nord per quanto riguarda il traffico ferroviario
- con una azienda locale per il trasporto del servizio autobus cittadino o il servizio di autocorriere tra paesi limitrofi e simili
- ai servizi di trasporto lacustre tramite concessione.

Non è detraibile l'abbonamento ai trasporti effettuati in libera gestione (es: trasporti flibus e simili).

FAMILIARI A CARICO

La detrazione spetta:

➔ **anche** se le spese sono state sostenute per i **familiari a carico**

➔ fermo restando il **limite complessivo di € 250**, anche nel caso di presenza di una **pluralità di contratti** (CM 13/2019).

In sostanza, il limite massimo di detrazione opera a livello:

a) di **singolo contribuente**

Esempio1

Il sig. Rossi ha sostenuto nel 2018 le seguenti spese per abbonamenti al trasporto pubblico:

- ✓ proprio abbonamento ferroviario: €. 150
- ✓ abbonamento all'autobus della moglie a carico: €. 100

Potrà detrarre l'importo massimo di €. 250.

b) di **singolo contratto** (i genitori devono suddividere l'eventuale spesa sostenuta a favore di un figlio nel limite di 250 € complessivi, da suddividere in ragione dell'onere effettivamente sostenuto).

Esempio2

La famiglia Neri ha sostenuto nel 2018 le seguenti spese per abbonamenti al trasporto pubblico:

- padre: €. **150** per il proprio abbonamento ferroviario
- madre (non a carico): €. **100** per il proprio abbonamento alla corriera
- figlio a carico: €. **350,00** per l'abbonamento al servizio scolastico di trasporto (la spesa **rileva nel limite di €. 250**).

La spesa per il figlio stata sostenuta al 50% da entrambi i genitori; pertanto:

- ✓ **il padre:** detrae un totale di €. 150 (spesa propria) + 250 x 50% (per il figlio) = €. 275, che deve ridurre nel limite massimo di
- ✓ **la madre:** detrae un totale di €. 100 (spesa propria) + 250 x 50% (per il figlio) = €. 225.

CRITERIO DI CASSA

La detrazione compete:

- per le sole spese pagate nell'anno (in applicazione del criterio di cassa)
- **non rilevando il periodo coperto** dall'abbonamento

Esempio: l'abbonamento acquistato il 20/12/2018 è interamente detraibile nel 2018 anche se ha validità dal 20/12/2018 fino al 20/12/2019

DOCUMENTAZIONE NECESSARIA

La spesa sostenuta e la data di sostenimento sono documentate:

- dal titolo di viaggio

e, se non riportate nel titolo di viaggio:

- dalla **ricevuta di pagamento** dell'abbonamento (es. card nominativa ricaricabile).

Al fine di dimostrare che la spesa è stata sostenuta nel 2018, il contribuente deve conservare:

- ➔ la fattura eventualmente richiesta al gestore del servizio di trasporto;
- ➔ altra eventuale documentazione, attestante la data di pagamento.



Nota: In assenza dell'indicazione della data di sostenimento della spesa, la stessa si presume sostenuta in coincidenza con la data di inizio della validità dell'abbonamento (ad es., per un abbonamento nominativo che assuma validità dal 1° luglio 2018, la spesa si riterrà sostenuta in tale data).

ELEMENTI CHE DEVONO RISULTARE DALLA DOCUMENTAZIONE	INFORMAZIONI CHE DEVE RIPORTARE IL TITOLO DI VIAGGIO
<ul style="list-style-type: none"> ✓ durata dell'abbonamento ✓ soggetto che ha sostenuto la spesa ✓ soggetto che ha fruito dell'abbonamento. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ soggetto che emette il titolo di viaggio/che effettua la prestazione di trasporto (denominazione / ragione sociale, nome e cognome oppure logo dell'impresa e partita IVA) ✓ descrizione delle caratteristiche del trasporto ✓ ammontare del corrispettivo ✓ numero progressivo ✓ data apposta al momento dell'emissione/utilizzazione.

FAMILIARE A CARICO

In caso:

- di ricevuta di pagamento intestata ad un familiare a carico (es. figlio);
- il contribuente (es. padre) deve predisporre una **autocertificazione** (art. 47 Dpr 445/2000) con l'indicazione del soggetto che ha sostenuto la spesa (oltre alla documentazione riportata in precedenza).

ABBONAMENTO NOMINATIVO IN FORMATO ELETTRONICO

In caso di emissione o ricarica del titolo di viaggio realizzato in formato elettronico, è necessario che la documentazione contenga:

- le indicazioni essenziali a qualificare il titolo di viaggio;
- ogni altra informazione utile ad individuare il servizio reso (soggetto utilizzatore, periodo di validità, spesa sostenuta e data di sostenimento).



Nota: i predetti requisiti sono soddisfatti anche nel caso in cui detta documentazione, pur non contenendo alcun riferimento esplicito al nominativo dell'avente diritto, sia comunque a lui riconducibile in modo univoco, ad esempio perché contenente il numero identificativo dell'abbonamento allo stesso intestato.

ABBONAMENTO NON NOMINATIVO

Se l'abbonamento **non è nominativo**, per beneficiare dell'agevolazione il contribuente è tenuto

- ➔ oltre a conservare il documento
- ➔ a fornire **autocertificazione** (art. 47 Dpr 445/2000) in cui attesti che l'abbonamento è stato acquistato per se stesso o per un suo familiare a carico.

Prospetto fornito nella CM 13/2019:

Intestazione titolo di viaggio	Intestazione documento di spesa, se diverso da titolo di viaggio	Dichiarazione da rendere
Contribuente	Contribuente	---
Familiare a carico	Contribuente	---
Familiare a carico	Familiare a carico	Sostenimento della spesa
Contribuente	Nessuna	---
Familiare a carico	Nessuna	Sostenimento della spesa
Nessuna	Contribuente	---
Nessuna	Familiare a carico	Sostenimento della spesa
Nessuna	Nessuna	La detrazione non spetta

INDICAZIONE NEL MODELLO REDDITI

La spesa sostenuta e la corrispondente detrazione va indicata nel quadro RP del modello Redditi PF 2019 con il **codice 40** ai rigli da **RP8 a RP13**.

Nel rigo:

- devono essere comprese nell'importo anche le spese indicate nella CU 2019 (**punti da 341 a 352**) con il **codice 40**;
- non possono essere indicate le spese sostenute nel 2018 che nello stesso anno sono state rimborsate dal datore di lavoro in sostituzione delle retribuzioni premiali e indicate nella CU 2019 (**punti da 701 a 706**) con il **codice 40**. La detrazione spetta comunque sulla parte di spesa non rimborsata.

Esempio3	In relazione all'Esempio2 precedente, i genitori dovranno compilare la propria dichiarazione dei redditi come segue:			
	<u>Redditi PF 2019 padre</u>			
	RP8 Altre spese	Codice spesa	1	2
	RP9 Altre spese	Codice spesa	40	250,00
	RP10 Altre spese	Codice spesa	1	2
				,00
	<u>Redditi PF 2019 madre</u>			
	RP8 Altre spese	Codice spesa	1	2
	RP9 Altre spese	Codice spesa	40	225,00
	RP10 Altre spese	Codice spesa	1	2
				,00