



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF136

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 2

OGGETTO	AUTOTRASPORTATORI –DEDUZIONI FORFETTARIE RETROATTIVE PER IL 2018
RIFERIMENTI	COM. MEF 19/07/2019 –ART. 66 C. 5 TUIR
CIRCOLARE DEL	22/07/2019

Sintesi: con un recente Comunicato stampa il MEF ha comunicato le deduzioni forfettarie spettanti agli "autotrasportatori" per il periodo d'imposta 2018 (lievemente ritoccate "al ribasso" rispetto al 2017):

- trasferte effettuate nel Comune in cui ha sede l'impresa: € 16,80 a giorno
- trasferte effettuate all'interno della Regione e delle Regioni confinanti oltre il predetto ambito territoriale: € 48,00 a giorno.

L'articolo 66 c. 5 del Tuir prevede per gli autotrasportatori autorizzati al trasporto in conto terzi di fruire di una **deduzione forfettaria** per spese "**non documentate**".

Le deduzioni sono disciplinate come segue:

a)	SOGGETTI INTERESSATI	imprese di <u>autotrasporto c/terzi</u> . Autotrasportatori esclusi: imprese autorizzate al solo trasporto c/proprio
b)	REGIME CONTABILE	imprese in contabilità semplificata imprese in contabilità ordinaria per opzione Soggetti esclusi: imprese in contabilità ordinaria per obbligo (CM 129/2000)
c)	SOGGETTI CHE VANNO IN TRASFERTA	per i trasporti effettuati <u>personalmente</u> : <ul style="list-style-type: none"> ▪ dal titolare della ditta individuale ▪ dai singoli soci di società di persone (Snc e Sas) <u>Trasferte escluse:</u> non rilevano le trasferte effettuate: <ul style="list-style-type: none"> - dei soci di società di capitali - dei collaboratori familiari/coadiutori dell'impresa.

Si ricorda, poi, che la Legge di Stabilità 2016 ha previsto che le deduzioni "forfettarie" spettino:

- ✓ per i trasporti effettuati oltre il territorio del Comune in cui ha sede l'impresa: in misura non differenziata
- ✓ per quelli effettuati all'interno del Comune: per un importo pari al 35% delle precedenti deduzioni.

DEDUZIONI FORFETTARIE PER IL 2018

Con **Comunicato stampa del 19/07/2019** il MEF ha indicato l'importo delle deduzioni spettanti per il periodo d'imposta 2018, come risultante dalla ripartizione delle risorse disponibili per il settore:

AMBITO TERRITORIALE DEL TRASPORTO	DEDUZIONI 2017 A GIORNO (*)	DEDUZIONE 2018 A GIORNO
nel Comune in cui ha sede l'impresa	€ 17,85	€ 16,80
<ul style="list-style-type: none"> ▪ all'interno della Regione e delle Regioni confinanti ▪ oltre il predetto ambito territoriale 	€ 51,00	€ 48,00

(*) Come rideterminate dal Comunicato stampa del 14/01/2019

SPETTANZA "A GIORNI" DELLA DEDUZIONE: si ricorda che la deduzione spetta:

- **1 sola volta per ciascun giorno** di effettuazione del trasporto (es: nel medesimo giorno avviene una trasferta extra comunale ed intercomunale: è preferibile assumere la prima, di importo maggiore)
- **indipendentemente dal numero di viaggi nel medesimo giorno.**

Non vi è alcun obbligo di rientrare presso la sede dell'impresa al termine di ciascuna trasferta.

Prospetto delle trasferte: l'impresa deve predisporre, sottoscrivere e conservare (fino alla scadenza del termine per l'accertamento) un **prospetto riepilogativo** che riporti:

- i **viaggi effettuati**, specificandone la durata e la località di destinazione;
- **gli estremi dei relativi documenti utilizzati**, quali alternativamente:
 - documento di trasporto merci (**DDT**) e/o "lettera di vettura"
 - fatture emesse

INDICAZIONE NEL MOD. REDDITI 2019

IMPRESA	CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	ORDINARIE PER OPZIONE
DITTA INDIVIDUALE	RIGO RG22 , riporto dei seguenti codici: <ul style="list-style-type: none"> ▪ "16" - Trasporti effettuati nel Comune 	RIGO RF55 , riporto dei seguenti codici: <ul style="list-style-type: none"> ▪ "43" - Trasporti effettuati all'interno del Comune
SOCIETÀ DI PERSONE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ "17" - Trasporti effettuati oltre il Comune in cui ha sede l'impresa 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ "44" - Trasporti effettuati oltre il Comune in cui ha sede l'impresa



MOD. ISA: la deduzione va indicata a **rigo F23, campo 1** (Oneri diversi ed altre componenti negativi).

Esempio

Mario Rossi, trasportatore in contabilità semplificata con **sede a Verona**, ha proceduto a predisporre, sottoscrivere e conservare (fino alla scadenza del termine per l'accertamento) l'apposito **prospetto riepilogativo per le trasferte effettuate**, dove ha evidenziato:

- i **viaggi effettuati**, specificandone la durata e la località di destinazione;
- **gli estremi dei relativi documenti utilizzati**, quali alternativamente:
 - ✓ documento di trasporto merci (**DDT**) e/o "lettera di vettura"
 - ✓ fatture emesse.

L'imprenditore compila il Prospetto delle trasferte:

PROSPETTO DELLE DEDUZIONI FORFETTARIE

Ditta individuale: **Mario Rossi Transport**

Data: **31/12/2018**

Sede dell'impresa: **Verona**

Pr og.	Destinazione	Durata del trasporto					Cliente	Deduzione (€.)	Estremi del documento		
		partenza	hh	arrivo	hh	GG			Data	Num.	Tipo
1	Chiasso (CH)	09/06/18	7.30	10/06/18	15.00	2	Elia Sa	96,00	09/06/18	1278	DDT
2	Brescia	11/06/18	8.00	11/06/18	9.00	1	Verdi Snc di ...	48,00	11/06/18	1279	DDT
			9.00		9.15		Glass Sas di ...		11/06/18	1282	DDT
			9.45		11.00		Viola Srl		11/06/18	1283	DDT
3	Verona	13/06/18	9.00	13/06/18	9.15	1	Neri Spa	16,80	13/06/18	1289	DDT
			10.00		10.30		Rossi Mario		13/06/18	1290	DDT
4	Venezia	14/06/18	15.00	14/06/18	16.10	1	Heart Spa	48,00	14/06/18	1292	DDT
...
Totale								11.040			

Mario Rossi

Riepilogo: a livello annuale, il precedente prospetto evidenzia i seguenti dati:

- trasferte intra-comunali: 60 gg x 16,80 = € 1.008
- trasferte extra-comunali: 230 gg x 48,00 = € 11.040

RG22 Altri componenti negativi	16	2	1.008	,00	17	4	11.040	,00	5	6	,00
	7	8		,00	9	10		,00	11	12	,00
	13	14		,00	15	16		,00	17	18	,00
	19	20		,00	21	22		,00	23	24	,00
	25	26		,00	27	28		,00	29	30	,00
	31	32		,00	33	34		,00	35	36	,00

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