



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF120

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 9

OGGETTO	AUTOTRASPORTATORI – DEFINITE LE AGEVOLAZIONI PER IL 2016
RIFERIMENTI	COM. STAMPA AG. ENTRATE DEL 4/07/2017 ; ART. 66, C.5 E 95 C.4 TUIR
CIRCOLARE DEL	05/07/2017

Sintesi: con apposito Comunicato Stampa l'Agenzia ha reso noto le misure agevolative a favore degli autotrasportatori per il periodo d'imposta 2016, confermando le misure già adottate per il 2015.

In particolare, esse riguardano:

- le deduzioni per trasferte - autotrasporto c/terzi: per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore e dai singoli soci di società di persone che rispettano i limiti per tenere la contabilità semplificata, spettano le seguenti deduzioni forfetarie ai fini Irpef:
 - € 17,85: per i trasporti all'interno del Comune in cui ha sede l'impresa
 - € 51,00: per i trasporti effettuati oltre tale ambito

La deduzione va riportata nei quadri RF e RG di Unico PF e SP, utilizzando nel rigo RF55 i codici 43, e 44 e nel rigo RG22 i codici 16 e 17, relativamente ai 2 ambiti territoriali

- il credito d'imposta per SSN - autotrasporto: resta invariato il credito d'imposta (da utilizzare in F24, cod. trib. "6793") per i contributi versati al SSN sui premi di assicurazione RC terzi relativi ai veicoli di massa complessiva a pieno carico non inferiore a 11,5 ton., nel limite di € 300 per ciascun veicolo.

Con Comunicato stampa del 4/07/2017, l'Agenzia Entrate ha reso note le **agevolazioni al settore dell'autotrasporto per il periodo 2016**, a seguito della ripartizione delle risorse disponibili.

Per quanto attiene le **deduzioni forfetarie** per spese non documentate cambiano per effetto delle modifiche disposte dalla Legge di stabilità 2016 (L. 208/2015), la quale ha previsto:

- **un'unica misura** per i trasporti **oltre il territorio del Comune** in cui ha sede l'impresa
- sopprimendo la previgente distinzione tra i trasporti regionali ed extra-regionali.

Resta **invariata l'agevolazione** relativa alla facoltà di recuperare, tramite compensazione in F24, i **contributi versati al SSN** sui premi di assicurazione RC terzi sugli automezzi.

DEDUZIONI FORFETARIE - TRASFERTE DEL TITOLARE/SOCI

Nell'ambito dell'autotrasporto, la deduzione forfetaria dal reddito d'impresa delle spese di trasferta "*non documentate*" (art. 66 c. 5 Tuir) si applica come segue:

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

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

Il Comunicato stampa del 4/07/2017 ha annunciato la misura delle deduzioni spettanti per il 2016, a seguito della ripartizione delle risorse disponibili per il settore.

Come stabilito dalla Legge di Stabilità 2016, le deduzioni "forfetarie" spettano:

a)	in misura "unica" per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore oltre il territorio del Comune in cui ha sede l'impresa, al posto delle due misure precedentemente vigenti.
b)	per un importo pari al 35% del suddetto importo per i trasporti effettuati all'interno del Comune in cui ha sede l'impresa.

NOVITA' - IMPORTI DELLE DEDUZIONI PER IL 2016

L'ammontare delle deduzioni applicabili al 2016 è, quindi, determinato come segue:

DEDUZIONE 2016 A GIORNO	AMBITO TERRITORIALE DEL TRASPORTO
€ 17,85	nel Comune in cui ha sede l'impresa
€ 51,00	all'interno della Regione e delle Regioni confinanti oltre il predetto ambito territoriale

SPETTANZA "A GIORNI" DELLA DEDUZIONE: la deduzione in esame spetta:

- **1 sola volta per ciascun giorno** di effettuazione del trasporto
- **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.

Esempio 1

Mario Rossi, trasportatore con **sede a Verona**, il 10/12/2016 ha effettuato trasporti a **Brescia e Torino**; lungo il tragitto si è fermato in via Milano a **Verona**, per una consegna.

La deduzione spetta **per 1 giorno** (per trasferta extra-comunale, preferibile a quella intra-comunale in quanto di importo più elevato).

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

PROSPETTO DELLE DEDUZIONI FORFETTARIE

Ditta individuale: **Mario Rossi Transport**

Data: **31/12/2016**

Sede dell'impresa: **Verona**

Prog.	Destinazione	Durata del trasporto					Cliente	Deduzione (€.)	Estremi del documento		
		partenza	hh	arrivo	hh	GG			Data	Num.	Tipo
1	Chiasso (CH)	09/06/16	7.30	10/06/16	15.00	2	Elia Sa	102,00	09/06/16	1278	DDT
2	Brescia	11/06/16	8.00	11/06/16	9.00	1	Verdi Snc di ...	51,00	11/06/16	1279	DDT
			9.00		9.15		Glass Sas di ...		11/06/16	1282	DDT
	Torino		9.45		11.00		Viola Srl		11/06/16	1283	DDT
3	Verona	13/06/16	9.00	13/06/16	9.15	1	Neri Spa	17,85	13/06/16	1289	DDT
			10.00		10.30		Rossi Mario		13/06/16	1290	DDT
4	Venezia	14/06/16	15.00	14/06/16	16.10	1	Heart Spa	51,00	14/06/16	1292	DDT
...
Totale								...			

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

INDICAZIONI IN UNICO

L'importo spettante va indicato nei seguenti righi del mod. Redditi 2017, **mantenendo la "bipartizione"** territoriale prevista l'anno scorso:

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

Ditte individuali
in ordinaria
(per opzione)

1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36

RF55
Altre
variazioni in
diminuzione

Ditte individuali e
Società di persone
in semplificata

1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36

RG22
Altri
componenti
negativi



STUDI DI SETTORE - QUADRO F: come precisato nelle istruzioni alla compilazione del quadro F, la deduzione va indicata a **rigo F23, campo 1** (Altri componenti negativi).

Esempio2

La ditta Pasotti sas, in contabilità semplificata, ha redatto il seguente prospetto riepilogativo dei trasporti effettuati personalmente dai soci nel 2016:

Riepilogo annuale delle trasferte:

- trasporti all'interno del Comune in cui ha sede l'impresa:	€. 1.100
- trasporti oltre il Comune	€. 4.100
Totale deduzioni 2016	€. 5.200

Il rigo RG22 va così compilato:

16	1.100,00	3	4	5	6
17	4.100,00	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36
37	5.200,00				

RG22 Altri
componenti
negativi



VERSAMENTI 2017: i nuovi importi **sono stati resi noti dopo la scadenza** dei pagamenti senza la maggiorazione 0,40% (30/06/2017); coloro che avessero già proceduto al versamento applicando le deduzioni in misura diversa potranno trovarsi:

- ad aver versato un saldo maggiore (es.: hanno utilizzato gli importi di cui all'art. 66 c. 5 Tuir): si troveranno con un credito (liberamente spendibile), indicando il maggiore versamento a saldo a col. 2 del quadro RX
- ad aver versato un minor saldo: in tal caso si ritiene possibile **integrare la differenza applicando su tale importo la maggiorazione dello 0,4%** (la scelta di versare senza maggiorazione non configura, infatti, una "opzione" da estendere anche a quanto già versato al 30/06/2017).

CIRCULARI 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

CREDITO D'IMPOSTA PER CONTRIBUTO AL SSN PER IL 2017

Il Comunicato stampa 5/07/2017 conferma il credito d'imposta spettante sui contributi versati al SSN in relazione ai premi di assicurazione RC auto, nei medesimi importi dell'anno scorso.

Soggetti interessati: si tratta di tutte le imprese di autotrasporto merci:



- in conto terzi.
- ed in conto proprio

MECCANISMO DEL CREDITO D'IMPOSTA: l'agevolazione consiste nella possibilità di compensare in F24 nel 2017 un credito d'imposta determinato:

- sulle **somme pagate** ("per cassa") **nel 2016 a titolo di contributo al SSN** sui premi "RC auto"
- in relazione ai **veicoli per il trasporto di merci di massa complessiva a pieno carico ≥ 11,5 t**, omologati ai sensi della dir. 91/542/CEE, rigo B (Euro 2)
- **fino ad un massimo di € 300 per ciascun veicolo.**

PREMIO DI POLIZZA (in euro)							
PRIMA RATA fino al 23/05/2016	Premio imponibile R.C.A.	Premio imponibile A.R.D.	Imposte	S.S.N.	TOTALE PREMIO	TOTALE DA PAGARE	Provvigioni RCA
€	231,83	€ 693,33	€ 114,49	€ 24,35	€ 1.064,00	€ 1.090,00	€ 22,64 8.17%
RATESUCCESSIVE - Fraz. Annuale	Premio imponibile R.C.A.	Premio imponibile A.R.D.	Imposte	S.S.N.	TOTALE PREMIO	TOTALE DA PAGARE	Provvigioni RCA
€	231,83	€ 693,33	€ 114,49	€ 24,35	€ 1.064,00	€ 1.090,00	€ 22,64 8.17%

Analogamente allo scorso anno, trovano applicazione i seguenti concetti:

COMPENSAZIONE	<p>il contributo al SSN può essere utilizzato in <u>compensazione</u> in F24:</p> <ul style="list-style-type: none"> ⇒ dei versamenti di qualunque tributo, contributo o premio da effettuare nel periodo 01/01/2017 – 31/12/2017 ⇒ fino a concorrenza di € 300 per ciascun veicolo. <p>Ai fini della compilazione del modello F24 va indicato il codice tributo "6793" e quale anno di riferimento il 2017 ("l'anno a cui si riferisce il credito").</p> <p> Nota: l'utilizzo in compensazione delle somme in esame <u>non</u> concorre al limite di € 700.000 (art. 25 DLgs. 241/97 - RM 3/2007)</p>
NON IMPONIB.	le somme utilizzate non sono imponibili ai fini IRPEF/IRES, né ai fini IRAP.
QUADRO RU	<p>il credito d'imposta andrà evidenziato nel quadro RU del mod. Redditi 2018.</p> <p> Credito 2016: il credito spettante sui premi RC auto pagati nel 2014 ed utilizzato nel 2016, va indicato a Sez. I di quadro RU del mod. Redditi PF/SP/SC 2017 (indicando cod. 38 - "Codice credito") come indicato nella figura che segue.</p>

Credito in relazione alle somme versate nel 2015							
SEZIONE I	Credito d'imposta spettante						
(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito	3	8	Anno presentazione istanza	3
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione					,00
	RU3	Credito d'imposta riacquisto (da riportare nella sezione VI-A)					,00
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1				3	,00
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24					,00
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenuta	IVA (Periodici e acconti)	IVA (Saldo)	IRPEF (Acconti)	IRPEF (Saldo)
		1	,00	2	,00	3	,00
						4	,00
						5	,00
						6	,00
	RU8	Credito d'imposta riversato					,00
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)					,00
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso					,00
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)					,00

Credito riversato (al netto di interessi e sanzioni) in seguito a **ravvedimento** fino al 30/09/2017

Ammontare del credito **utilizzato in compensazione nel 2016** (cod. trib. "6793")

Esempio5

La Mario Rossi Transport possiede 5 camion di cui solo 3 di massa superiore a 11,5 t.; nel 2016 ha versato i premi RC auto che comprendono le seguenti quote di contributo al SSN:

Mezzo	1°	2°	3°	4°	5°	TOT.
Massa complessiva	35 q.li	35 q.li	11,5 ton	11,5 ton	11,5 ton	
Q.ta SSN	€ 150	€ 150	€ 210	€ 245	€ 310	
Q.ta ammessa	0	0	€ 210	€ 245	€ 300	€ 755

L'impresa nel 2017 può utilizzare in compensazione in F24 l'importo di €. 755.

L'importo del credito d'imposta non è tassato né ai fini Irpef/Ires, né Irap.

L'impresa compensa in F24 il debito periodico Iva:

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	denominazione/ regione/ prov./ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6006	2017		1.000,00	
	6793	2017			755,00

VEICOLI PER IL TRASPORTO
DI MERCI DI MASSA
COMPLESSIVA A PIENO
CARICO ≥ 11,5 T



Contributo SSN sui premi di
assicurazione pagati nel 2016 fino
a € 300 per veicolo



UTILIZZO IN
COMPENSAZIONE
CON F24 NEL 2017

DEDUZIONI "A REGIME" PER GLI AUTOTRASPORTATORI

Si descrivono le ulteriori agevolazioni previste per il settore autotrasporto che non subiscono variazioni di anno in anno, in ragione dei fondi stanziati per il comparto.

DEDUZIONI FOFETTARIE PER TRASFERTE DEI DIPENDENTI

L'art. 95 c. 4 TUIR prevede:

- ➔ in **alternativa** alla deduzione (indennità forfettaria in busta paga ex art. 51 c. 5 Tuir, o deduzione a "piè di lista") delle spese sostenute per le trasferte fuori dal territorio comunale
- ➔ effettuate dai soli **lavoratori subordinati**
- ➔ **la possibilità di dedurre:**
 - ✓ € 59,65 al giorno per trasferte in Italia
 - ✓ € 95,80 al giorno per trasferte all'estero

al netto delle spese di viaggio e di trasporto documentate (cd "piè di lista").

Al riguardo, si rammenta che:

SOGGETTI AMMESSI	<p>la deduzione spetta alle imprese autorizzate all'autotrasporto di merci:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ in conto terzi o conto proprio ▪ a prescindere: <ul style="list-style-type: none"> - dal regime contabile (semplificata o ordinaria, anche per obbligo) - dalla forma giuridica (Srl o Spa, snc, ditte individuali)
ALTERNATIVE	<p>l'impresa interessata può scegliere se dedurre:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ "analiticamente" le spese sostenute per la trasferta del dipendente ▪ ovvero, gli importi forfettari, fermo restando l'ulteriore deduzione delle spese di viaggio e trasporto rimborsate a piè di lista.



Soci: la deduzione non spetta per i soci lavoratori che non siano regolarmente assunti (es: socio accomandante o socio di Srl non amministratore); in tal caso spettano le presenti deduzioni e non quelle viste in precedenza ex art. 66 c. 5 Tuir.

IN DICHIARAZIONE: ai fini della compilazione dei quadri RF/RG del mod. Redditi 2017:

CONTABILITÀ ORDINARIA	L'impresa dovrà effettuare:	
	Var. in aumento	per l'ammontare delle spese di trasferta (indennità in busta paga o spese per vitto e alloggio documentato dal dipendente) riservato alle "Altre variazioni in aumento": <ul style="list-style-type: none"> ditta individuale rigo RF31 società di persone rigo RF31 società di capitali rigo RF31 codice "99"
CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	Var. in diminuzione	per l'importo della deduzione forfetaria spettante nel rigo riservato alle "Altre variazioni in diminuzione": <ul style="list-style-type: none"> ditta individuale rigo RF55 società di persone rigo RF55 società di capitali rigo RF55 codice "3"
		l'impresa deve indicare la deduzione forfetaria spettante per il 2016 nel rigo riservato alle spese per il personale: <ul style="list-style-type: none"> <u>ditta individuale:</u> rigo RG16 <u>società di persone:</u> rigo RG16 omettendo il riporto delle spese sostenute per vitto e alloggio



COOPERATIVE (art. 62 L. 342/2000): la deduzione **può essere fruita direttamente dai soci lavoratori** che hanno effettuato la trasferta in sede di determinazione del proprio reddito di lavoro dipendente, in alternativa alla deduzione da parte della società (CM 207/2000, CM 17/2001 e RM 39/2002).

Esempio3

Per la trasferta giornaliera di un dipendente (autista) l'impresa di autotrasporti Rossi Snc sostiene le seguenti spese:

- € 32 per indennità di trasferta corrisposta in busta paga
- € 18 per rimborso spese vitto.

per un totale spese di €. 50,00.

Volendosi avvalere della deduzione "forfetaria" di € 59,65 la stessa deve:

- se in contabilità ordinaria:**

Altre variazioni in aumento RF31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36

variazione in aumento: si riporta il codice "99", per le spese contabilizzate a CE, pari a € 50 (32 + 18)

....

Altre variazioni in diminuzione RF55	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36

variazione in diminuzione: si riporta il codice "3", per € 59,65

- se in contabilità semplificata:** (indica soltanto l'importo forfetario di € 59,65)

RG16 Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo 60,00

COMPILAZIONE QUADRO F – STUDI DI SETTORE

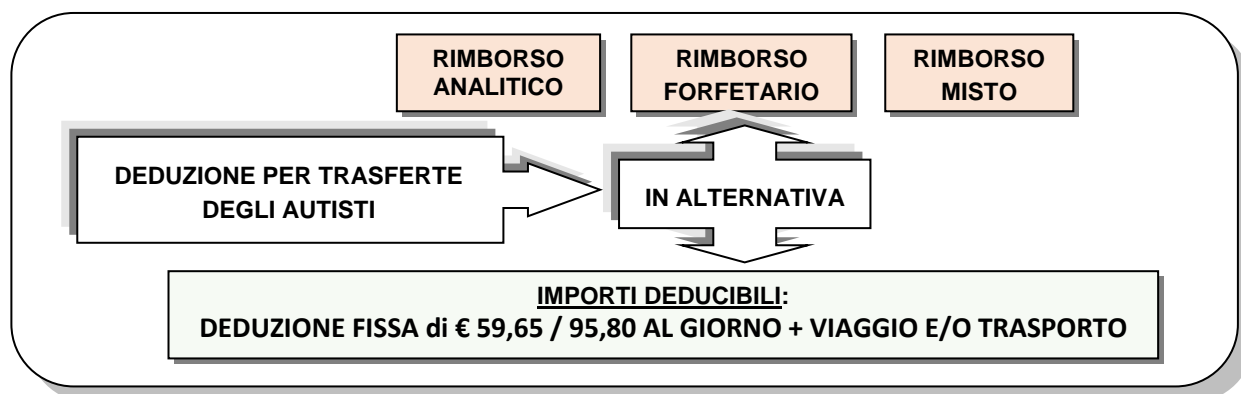
Nel quadro F del modello studi di settore vanno indicate:

- **rigo F19 campo 1:** le sole spese effettivamente sostenute in relazione alle trasferte effettuate dai dipendenti, come risultanti dalla contabilità
- **rigo F23 campo 1:** le quote delle deduzioni forfetarie **eccedenti** le spese effettivamente sostenute

Esempio3

Riprendendo l'esempio2, sulla base di quanto su indicato per gli studi, si dovrà indicare:

- **a rigo F19 campo1:** €. 50,00
- **a rigo F23 campo1:** €. 9,65 (cioè 59,65 – 45,00)



DEDUZIONE MOTOVEICOLI E AUTOVEICOLI DI MASSA < 3,5 T.

Il citato art. 66 c. 5 Tuir prevede **una ulteriore deduzione:**

- per le imprese di autotrasporto c/terzi in contabilità semplificata
- **di €. 154,94** per ciascun autoveicolo/motoveicolo posseduto utilizzato nell'attività
- avente **massa complessiva a pieno carico ≤ 35 quintali**.



Nota: la deduzione:

- **può essere cumulata** con la deduzione per spese "non documentate"
- **si ritiene spetti anche per le autovetture aziendali** (a nulla rilevando la deduzione limitata ai fini dei redditi), posto che non è limitata ai veicoli "da trasporto".

DEDUZIONE PER TITOLO DIVERSO DA PROPRIETÀ	la deduzione spetta per ciascun veicolo posseduto, anche a titolo diverso dalla proprietà (es.: in leasing).	CM 1/2001
RAGGUAGLIO AD ANNO	in caso di acquisto/cessione del veicolo in corso d'anno la deduzione va ragguagliata ad anno con riferimento ai giorni di effettivo possesso di ciascun motoveicolo/autoveicolo.	CM 5/2001

PROSPETTO DELLE DEDUZIONI PER AUTO-MOTOVEICOLI

Ditta

Prog.	Mezzo	Modello	Targa	Massa	GG possesso	Deduzione
1	Autoarticolato	Scania ...	...	11 ton.	365	-
2	Autocarro	Ford ...	...	35 q.li	365	154,94
3	Autocarro	Iveco ...	...	30 q.li	180	76,41
4	Autovettura	Audi ...	...	1,4 Ton.	365	154,94
5	Scooter	Honda ...	...	2 q.li	365	154,94
TOTALE DEDUZIONI						€. 541,23

CIRCULARI 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

INDICAZIONI UNICO: l'importo spettante va indicato al rigo RG22, con il codice "19":

Redditi PF 2017

	1	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12
	13	14	15	16	17	18
	19	20	21	22	23	24
	25	26	27	28	29	30
	31	32	33	34	35	36

Redditi SP 2017

	1	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12
	13	14	15	16	17	18
	19	20	21	22	23	24
	25	26	27	28	29	30
	31	32	33	34	35	36
						37



STUDI DI SETTORE - QUADRO F: anche la deduzione in esame va indicata a rigo F23, campo 1, del modello dei dati rilevanti ai fini degli studi di settore.

DEDUZIONI AI FINI IRAP

Ai fini dell'Irap vige la regola secondo cui:

- ➔ in generale: qualsiasi trasferta/deduzione forfettaria è indeducibile Irap (soggetti Ires/Irpef)
- ➔ in deroga (deduzioni "ordinarie"): **per le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci** (art. 11 c. 1-bis Dlgs 446/97) in conto proprio o in conto terzi, è prevista la **deduzione IRAP riguardante le trasferte effettuate dai dipendenti** (da non confondere con quella previste dall'art. 95 c. 4 TUIR viste in precedenza).

DEDUZIONI "ORDINARIE" (ART. 51 C. 5 TUIR)

Le indennità di trasferta previste da CCNL (e corrisposte in busta paga):

- **non concorrono a formare il reddito del dipendente** (in qualsiasi settore di attività)
- sono **deducibili ai fini Irap se riferite ad autotrasportatori**

se corrisposte nei seguenti limiti (che non considerano le spese di viaggio o trasporto)

- **€. 46,48**: per le **trasferte / missioni "fuori dal territorio comunale"**
- **€. 77,47**: per le **trasferte all'estero**

Tali limiti **sono ridotti**:

- di 1/3 (cioè €. 30,99): se l'alloggio o il vitto è fornito gratuitamente dal datore di lavoro
- di 2/3 (cioè €. 14,49): se sia l'alloggio che il vitto sono forniti gratuitamente dal datore di lavoro.

La sola eventuale eccedenza rispetto a tali valori risulta è **indeducibile IRAP**.



Art. 11 c. 1-bis Dlgs 446/97: "Per le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci, 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'articolo 48, comma 5, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917".



Soci: anche in questo caso si tratta di una deduzione forfettaria prevista per i soli lavoratori dipendenti o collaboratori coordinati continuativi, in quanto deve derivare dall'applicazione dell'art. 51 Tuir.

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

Dichiarazione IRAP 2017: l'indicazione varia col criterio di determinazione della base imponibile:

CRITERIO ADOTTATO	RIFLESSI IRAP												
A VALORI FISCALI (art.5-bis Dlgs. 446/97)	l'indennità di trasferta deducibile, va indicata: - ditte individuali: a rigo IQ6 - società di persone: a rigo IP6												
A VALORI CONTABILI (art.5 Dlgs. 446/97)	se le indennità di trasferta sono contabilizzate nella voce di Conto Economico: a) voce B.9: tra le "Altre variazioni in diminuzione" va indicato l'ammontare <u>deducibile</u> (cioè la parte che non concorre a formare il reddito dei dipendenti): <table border="1"> <tr> <td>mod. IRAP 2017 - PF</td><td>rigo IQ37 - codice "5"</td></tr> <tr> <td>mod. IRAP 2017 - SP</td><td>rigo IP43 - codice "5"</td></tr> <tr> <td>mod. IRAP 2017 - SC</td><td>rigo IC57 - codice "5"</td></tr> </table> b) voce diversa da B.9 (esempio: B.7 "Costi per servizi"): tra le "Altre variazioni in aumento" va indicato l'ammontare <u>deducibile</u> (cioè la parte che concorre a formare il reddito dei dipendenti, eccedenza dei citati limiti): <table border="1"> <tr> <td>mod. IRAP 2017 - PF</td><td>rigo IQ33 - codice "1"</td></tr> <tr> <td>mod. IRAP 2017 - SP</td><td>rigo IP37 - codice "1"</td></tr> <tr> <td>mod. IRAP 2017 - SC</td><td>rigo IC51 - codice "1"</td></tr> </table>	mod. IRAP 2017 - PF	rigo IQ37 - codice "5"	mod. IRAP 2017 - SP	rigo IP43 - codice "5"	mod. IRAP 2017 - SC	rigo IC57 - codice "5"	mod. IRAP 2017 - PF	rigo IQ33 - codice "1"	mod. IRAP 2017 - SP	rigo IP37 - codice "1"	mod. IRAP 2017 - SC	rigo IC51 - codice "1"
mod. IRAP 2017 - PF	rigo IQ37 - codice "5"												
mod. IRAP 2017 - SP	rigo IP43 - codice "5"												
mod. IRAP 2017 - SC	rigo IC57 - codice "5"												
mod. IRAP 2017 - PF	rigo IQ33 - codice "1"												
mod. IRAP 2017 - SP	rigo IP37 - codice "1"												
mod. IRAP 2017 - SC	rigo IC51 - codice "1"												

Esempio4

Il sig. Rosi, dipendente della Artica Transport, ditta individuale in contabilità ordinaria che utilizza il metodo "a valori fiscali" ai fini IRAP, ha percepito l'importo complessivo di € 5.680 a titolo di indennità per le trasferte (110 giorni) effettuate nell'ambito del territorio nazionale.

La parte di indennità che concorre a formare il reddito del dipendente è ottenuta come segue:

$$5.680 - (46,48 \times 110) = € 567,20$$

L'ammontare deducibile IRAP è pari a € 5.112,80 (46,48 x 110) e va riportato a rigo IQ6.

IQ6 Costi dei servizi	5.113 ,00
------------------------------	------------------

AUTOTRASPORTATORI - IL QUADRO RU DEL MOD. REDDITI 2017

SEZIONE I	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito	Codice Regione	Anno presentazione istanza
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1		2	3
	RU2 Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione			
	RU3 Credito d'imposta			
	RU5 Credito d'imposta			
	RU6 Credito utilizzato			
	RU7 Credito utilizzato ai fini			
	RU8 Credito d'imposta			
	RU9 Credito d'imposta			
	RU11 Credito d'imposta			
	RU12 Credito d'imposta			
SEZIONE II Caro petrolio	RU21 Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione			
	RU22 Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)		2	
	RU23 Credito d'imposta spettante nel periodo			
	RU24 Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24			
	RU25 Credito d'imposta riversato			
	RU27 Credito d'imposta richiesto a rimborso			
	RU28 Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)			

Cod.	Credito d'imposta
38	SSN su RC auto pagato nel 2015
51	Investimenti delle imprese di autotrasporto (art. 2 c. 2 Dpr 227/07)
63	Tassa automobilistica pagata nel 2008 (importo residuo)
74	Tassa automobilistica pagata nel 2009 (importo residuo)
75	Acquisto di mezzi pesanti (art. 17 c. 35-undecies e duodecies DL 78/2009)
77	Tassa automobilistica pagata nel 2010 (importo residuo)