



Ai gentili clienti
Loro sedi

Credito d'imposta gasolio per autotrazione: come compilare il modello F24

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarla che l'Agenzia delle entrate (R.M. 20.4.2015 n.39) **ha modificato le modalità di compilazione del modello F24**, in caso di utilizzo del codice tributo "6740", **per usufruire in compensazione dell'agevolazione sul gasolio per uso autotrazione nel settore del trasporto**. Pertanto, ferme restando le ulteriori istruzioni previste in sede di istituzione del codice tributo citato, per utilizzare il credito in esame **occorre compilare il modello F24 come di seguito**: *i)* nel campo "rateazione/regione/prov/mese-rif" va indicato il **numero della rata** nel formato "NNRR", dove "NN" rappresenta il **trimestre solare di riferimento** e "RR" indica l'**anno di consumo di gasolio di riferimento** (esempio 0315, individua il periodo luglio-settembre 2015); *ii)* nel campo "anno di riferimento" va **indicato l'anno di presentazione della dichiarazione di riferimento**, nel formato "AAAA". La rettifica alla ris. Agenzia delle Entrate 30.4.2002 n. 133 **si è resa necessaria a seguito delle modifiche apportate dall'art. 61 del DL 1/2012**. Sul punto, si precisa che, per effetto delle modifiche introdotte dal citato DL. N. 1/2012: *i)* è **consentito richiedere il rimborso dell'accisa sul gasolio utilizzato come carburante con periodicità trimestrale**; *ii)* è stato disposto un **nuovo termine di presentazione della dichiarazione**, da effettuare **entro il mese successivo al trimestre solare di riferimento**; *iii)* è stato ampliato il **limite temporale per l'utilizzo in compensazione del credito al 31 dicembre dell'anno solare successivo a quello in cui è sorto**. Sulla questione è intervenuta recentemente anche l'**Agenzia delle dogane** (nota 14/05/2015, n. 57015/RU) precisando che, **in relazione ai crediti riferiti ai consumi di gasolio dei trimestri dell'anno 2014 ancora non utilizzati in compensazione**: *i)* nel campo "rateazione/regione/prov/mese-rif", **potranno essere inseriti i caratteri 0414 unitariamente per tutti i trimestri dell'anno 2014**;

ii) nel campo **intestato all'anno di riferimento**, resta ferma **l'indicazione dell'anno di presentazione della dichiarazione** ovvero **l'anno 2014**, per i primi tre trimestri dell'anno solare, e **l'anno 2015**, per il quarto trimestre.

Premessa

Come noto, **possono presentare apposita** domanda per ottenere **il rimborso delle accise sul gasolio per autotrazione** previsto dal DPR n. 277/00, i seguenti **soggetti**:

SOGGETTI BENEFICIARI	
I soggetti beneficiari dell'agevolazione	Gli esercenti l'attività di autotrasporto merci con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate.
	Gli enti pubblici e le imprese pubbliche locali esercenti l'attività di trasporto di cui al decreto legislativo 19 novembre 1997, n. 422, e relative leggi regionali di attuazione.
	Le imprese esercenti autoservizi di competenza statale, regionale e locale di cui alla legge 28 settembre 1939, n. 1822, al regolamento (CEE) n. 684/92 del Consiglio del 16 marzo 1992, e successive modificazioni, ed al citato decreto legislativo n.422/1997.
	Gli enti pubblici e le imprese esercenti trasporti a fune in servizio pubblico per trasporto di persone.

Sono attualmente **esclusi** dal rimborso gli **esercenti l'attività di autotrasporto merci con veicoli di massa massima complessiva da 3,50 fino a 7,49 tonnellate.**

Osserva

La legge 23.12.2014, n.190 (legge di stabilità 2015), ha **ristretto il campo di applicazione dell'agevolazione** in esame **escludendo, a decorrere dal 1 gennaio 2015, il gasolio consumato dai veicoli di categoria Euro 0 o inferiore.**

La suddetta disciplina è stata oggetto, peraltro, di significative modifiche per effetto **dell'articolo 61 del DL n. 1/2012** (decreto liberalizzazioni), nel contesto del quale è stata prevista la **possibilità di chiedere il rimborso** (o l'utilizzo in compensazione) **entro il mese successivo del termine di ogni trimestre solare**: le previgenti disposizioni prevedevano, invece, una sola richiesta annuale **entro il 30 giugno dell'anno successivo alla scadenza dell'anno solare.**

Termini richiesta rimborso anno 2015

Dal	Dal	Al	Termini per la richiesta di rimborso
I trimestre	01.01.2015	31.03.2015	Dal 01.04.2015 al 30.04.2015
II trimestre	01.04.2015	30.06.2015	Dal 01.07.2015 al 31.07.2015
III trimestre	01.07.2015	30.09.2015	Dal 01.10.2015 al 31.10.2015
IV trimestre	01.10.2015	31.12.2015	Dal 01.01.2016 al 31.01.2016

Per effetto delle modifiche introdotte dall'art. 61 del DL n. 1/2012 (decreto liberalizzazioni), **i crediti sorti con riferimento ai consumi relativi al primo trimestre dell'anno in corso potranno essere utilizzati in compensazione entro il 31 dicembre 2016**. Da tale data decorre il termine, previsto dall'art. 4, comma 3, del DPR n. 277/2000, per la **presentazione dell'istanza di rimborso in denaro delle eccedenze non utilizzate in compensazione, le quali dovranno, quindi, essere presentate entro il 30 giugno 2017**.

TERMINI	
30.04.2015	Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione per le restituzioni relative al primo trimestre 2015.
31.12.2016	Termine ultimo per utilizzare le somme in compensazione
30.06.2017	Termine per richiedere il rimborso in denaro delle eccedenze non utilizzate in compensazione.

In buona sostanza, **per effetto delle modifiche introdotte dal citato DL. N. 1/2012:**

- **è consentito richiedere il rimborso dell'accisa sul gasolio** utilizzato come carburante **con periodicità trimestrale;**
- è stato disposto un **nuovo termine di presentazione della dichiarazione**, da effettuare **entro il mese successivo al trimestre solare di riferimento;**
- è stato ampliato **il limite temporale per l'utilizzo in compensazione del credito al 31 dicembre** dell'anno solare successivo a quello in cui è sorto.

Codice tributo

Per la **fruizione dell'agevolazione con Modello F24** deve essere utilizzato il **codice tributo 6740**.

Con la **recente risoluzione n.39/E del 20 aprile 2015**, l'Agenzia delle Entrate - a rettifica della risoluzione n. 133/E del 30 aprile 2002 (con la quale è stato istituito il citato codice tributo "6740" per la fruizione del credito d'imposta mediante compensazione) - **ha comunicato l'avvenuto aggiornamento delle modalità di compilazione del modello F24** relativamente all'agevolazione sul gasolio per autotrazione **consumato dagli esercenti del settore del trasporto**. In particolare,

tenuto conto delle nuove istruzioni intervenute, è **necessario compilare il modello F24 come segue:**

- nel campo "rateazione/regione/prov/mese-rif" va indicato **il numero della rata nel formato "NNRR", dove:**
 - ✓ "NN" rappresenta il **trimestre solare di riferimento;**
 - ✓ "RR" indica **l'anno di consumo di gasolio di riferimento** (ad esempio, 0315 individua il periodo luglio-settembre 2015);
- nel campo "anno di riferimento" va indicato **l'anno di presentazione della dichiarazione di riferimento, nel formato "AAAA".**

Osserva

L'Agenzia delle Entrate, nella risoluzione in commento, ha precisato **che l'efficacia operativa decorre dal quinto giorno successivo alla pubblicazione della risoluzione, vale a dire dal 25.4.2015.**

Esempio di compilazione

Importo del credito: Euro **6.000,00**

Anno di presentazione della dichiarazione: 2015

Anno di fruizione del credito: 2015

Codice tributo: 6740

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
		6740	0115	2015		6.000,00	
IMPOSTE DIRETTE - IVA							
RITENUTE ALLA FONTE							
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI							
codice ufficio	codice atto						+/- SALDO (A-B)
TOTALE A						6.000,00	
					B		

Il dubbio



Non era chiaro, però, come si sarebbe dovuto comportare **il contribuente con riguardo ai crediti riferiti ai consumi di gasolio dei trimestri dell'anno 2014 ancora non utilizzati in compensazione.** Sul punto, infatti, sono state riscontrate talune **difficoltà a ricollegare i medesimi crediti al trimestre solare di riferimento,** non essendo i sistemi informatici **in grado di ricomporre le suddette informazioni.**



A fare chiarezza al riguardo è **interventuta l'Agenzia delle Dogane** (nota 14/05/2015, n. 57015/RU) precisando che nel caso nel **caso in cui occorresse utilizzare crediti** riferiti ai consumi di gasolio dei trimestri dell'anno 2014 ancora **non utilizzati in compensazione, il contribuente dovrà:**

- nel campo intestato alla "rateazione/regione/prov/mese-rif" del modello F24, **inserire i caratteri 0414 unitariamente per tutti i trimestri dell'anno 2014;**
- nel campo **intestato all'anno di riferimento**, l'indicazione dell'anno di presentazione della dichiarazione ovvero:
 - ✓ **l'anno 2014**, per i **primi tre trimestri dell'anno solare;**
 - ✓ **l'anno 2015**, per il **quarto trimestre.**

Esempio di compilazione

Importo residuo **credito III trimestre 2014:** 500,00 Euro

Anno di fruizione del credito: 2015;

Anno di presentazione della dichiarazione: 2014

Codice tributo 6740

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/prov/mese rif.	anno di riferimento	Importi a debito versati	Importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6740	0414	2014		500,00	
RITENUTE ALLA FONTE						
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio						
codice atto						
			TOTALE	A		500,00
						SALDO (A-B)

Esempio di compilazione

Importo residuo **credito IV trimestre 2014:** Euro 700,00

Anno di fruizione del credito: 2015;

Anno di presentazione della dichiarazione: 2015

Codice tributo 6740

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/prov/mese rif.	anno di riferimento	Importi a debito versati	Importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6740	0414	2015		700,00	
RITENUTE ALLA FONTE						
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio						
codice atto						
			TOTALE	A		700,00
						SALDO (A-B)

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di

Vostro interesse.

Cordiali saluti