



*C&P Account Management  
Studio Associato Commerciale Tributario*

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651  
Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476  
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310  
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320  
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374  
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

*Ai gentili clienti e Loro Sedi*

## **La deduzione del costo e la detraibilità dell'IVA per le imprese di autotrasporto associate**

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, **ai fini della detrazione dell'IVA assolta** (art. 19-bis1 co. 1 lett. d) del DPR 633/72) **e della deducibilità del costo** (art. 164 co. 1-bis del TUIR), con riguardo agli **acquisti di carburanti per autotrazione**, il pagamento deve avvenire **con carte di credito, carte di debito o carte prepagate** emesse da **operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione** previsto dall'art. 7 co. 6 del DPR 605/73 oppure con altro mezzo ritenuto idoneo (art. 1 co. 922-923 della L. 205/2017). Nella consulenza giuridica 14.11.2019 n. 19 **è stato chiarito che le imprese di autotrasporto associate possono detrarre l'IVA e dedurre il costo per gli acquisti di carburante, presso l'ente associativo di appartenenza** (consorzio o cooperativa), **nell'ambito di un rapporto di conto corrente**. Per rispettare l'obbligo di tracciabilità dei pagamenti e di fatturazione elettronica è **necessario**, in particolare, che: i) **l'acquisto del carburante** da parte dell'ente associativo avvenga con **pagamento tracciabile documentato con fattura elettronica**; ii) i **singoli**

**C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO**

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651  
Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476  
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310  
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320  
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374  
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

**acquisti di carburante** effettuati da ciascuna impresa di autotrasporto associata **siano documentati con fattura elettronica**; **iii) i rapporti di debito e credito tra l'ente associativo e le singole imprese** derivanti dal contratto di conto corrente **risultino da chiare e dettagliate evidenze contabili**; **iv) i pagamenti degli importi eventualmente non compensati siano effettuati con mezzi tracciabili.**

### **Obbligo di pagamento del carburante con strumenti tracciabili**

Come noto, **ai fini della detrazione dell'IVA assolta** (art. 19-bis1 co. 1 lett. d) del DPR 633/72) e **della deducibilità del costo** (art. 164 co. 1-bis del TUIR) con riguardo agli **acquisti di carburanti per autotrazione**, il pagamento deve avvenire **con carte di credito, carte di debito o carte prepagate** emesse da **operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione** previsto dall'art. 7 co. 6 del DPR 605/73 oppure con altro mezzo ritenuto idoneo (art. 1 co. 922-923 della L. 205/2017). Il provv. Agenzia delle Entrate 4.4.2018 n. 73203 ha individuato **gli altri strumenti di pagamento ritenuti idonei ai predetti fini**:

- **assegni, bancari e postali**, circolari e non, nonché vaglia cambiari e postali di cui, rispettivamente, al R.D. 21.12.33 n. 1736 e al DPR 14.3.2001 n. 144;
- **mezzi di pagamento elettronici** previsti dall'art. 5 del DLgs. 7.3.2005 n. 82, **secondo le linee guida emanate dall'Agenzia per l'Italia Digitale** con determinazione 22.1.2014 n. 8/2014, punto 5, tra cui, a mero titolo esemplificativo:
  - ✓ **addebiti diretti**;
  - ✓ **bonifici bancari** o postali;
  - ✓ **bollettini postali**;
  - ✓ **carte di debito**;
  - ✓ **carte di credito**;
  - ✓ **carte prepagate**;
  - ✓ **altri strumenti di pagamento** elettronico disponibili, che consentano l'addebito in conto corrente.

### **Osserva**

Nella consulenza giuridica Agenzia delle Entrate 14.11.2019 n. 19 sono stati forniti chiarimenti circa il corretto adempimento **dell'obbligo di tracciabilità dei pagamenti per gli acquisti di carburante** compiuti **dalle imprese di autotrasporto presso l'ente associativo di appartenenza** (consorzio o cooperativa).

**C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO**

*Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651*

*Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320*

*Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374*

*E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)*

### Acquisti di carburante nell'ambito di un rapporto di conto corrente

Nella consulenza giuridica in esame, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito **che le imprese di autotrasporto associate possono detrarre l'IVA e dedurre il costo per gli acquisti di carburante**, presso l'ente associativo di appartenenza (consorzio o cooperativa), **anche se l'estinzione del relativo debito avviene tramite compensazione nell'ambito di un rapporto di conto corrente**.

Per rispettare il predetto obbligo di tracciabilità dei pagamenti e quello di fatturazione elettronica è necessario, in particolare, che:

- l'acquisto del carburante da parte dell'ente associativo **avvenga con pagamento tracciabile** documentato con fattura elettronica;
- i **singoli acquisti di carburante** effettuati da ciascuna impresa di autotrasporto associata **siano documentati con fattura elettronica**;
- i **rapporti di debito e credito** tra l'ente associativo e le singole imprese derivanti dal contratto di conto corrente **risultino da chiare e dettagliate evidenze contabili**;
- i pagamenti degli importi eventualmente non compensati **siano effettuati con mezzi tracciabili**.

### Estinzione del debito per l'acquisto di carburante mediante compensazione

Nella precedente risposta a interpello Agenzia delle Entrate 12.6.2019 n. 189 era già stato precisato che **al socio spetta il diritto alla detrazione dell'IVA e alla deducibilità del costo per l'acquisto di carburante dall'impianto di distribuzione della cooperativa**, anche se il relativo debito è estinto mediante compensazione con il credito vantato dal socio per i servizi di trasporto conto terzi effettuati nell'ambito del rapporto cooperativo. È necessario, tuttavia, che **la cooperativa tracci**, con una delle modalità individuate dal provv. Agenzia delle Entrate 4.4.2018 n. 73203, **gli acquisti di carburante effettuati sia dalla stessa, sia dai soci presso l'impianto della cooperativa**.

### ESEMPIO

A titolo esemplificativo, l'Agenzia delle Entrate ha osservato che **tale risultato può essere ottenuto attraverso le seguenti procedure**:

- **registrazione su un circuito digitale interno alla società**, mediante "card identificativa" o altro strumento elettronico individuato rilasciato ai soci, di ogni transazione avvenuta fra i soci e la cooperativa, **con relativa valorizzazione in termini quantitativi e di valore in euro di ogni**

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

*Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651*

*Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320*

*Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374*

*E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)*

**rifornimento;**

→ **indicazione dell'ammontare in euro delle transazioni sul carburante addebitate nel mese** nella causale dell'accredito bancario eseguito dalla cooperativa al socio dopo le compensazioni finanziarie effettuate dalla società.

*Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.*

Cordiali saluti

---

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)