

Roma, 13 Giugno 2019

FIS19175

SM

Oggetto: detraibilità dell'IVA e deducibilità del costo relativo agli acquisti di carburante del socio della cooperativa. Risposta dell'Agenzia delle Entrate.

In merito agli acquisti di carburante effettuati dai soci della cooperativa, con la risposta n.189 del 12 Giugno u.s l'Agenzia delle Entrate ha dato via libera alla possibilità, per il socio, di detrarre l'IVA e di dedurre il costo ai fini della determinazione del reddito d'impresa, anche nel caso in cui le spese per l'acquisto di carburante vengano regolate mensilmente, tramite compensazione con i crediti vantati dal socio stesso verso la cooperativa per i servizi di trasporto eseguiti per conto della medesima.

Il caso affrontato dall'Agenzia è quello di una cooperativa di trasporto che svolge una serie di servizi a beneficio dei propri soci, tra i quali l'emissione di fattura elettronica per il carburante prelevato sia presso gli impianti stradali (con il sistema dell'acquisto convenzionato – netting), sia presso l'impianto sociale. Dall'altra parte il socio matura mensilmente dei corrispettivi per i servizi di trasporto conto terzi svolti nel quadro del rapporto cooperativo, per i quali emette fattura nei confronti della cooperativa. Fino al 30 giugno u.s (vigilia dell'entrata in vigore dell'obbligo di fatturazione elettronica per gli acquisti di carburante in extrarete), le parti erano solite regolare le corrispondenti partite credito/debito mensili tramite compensazione, con il riconoscimento al socio del credito residuo eventualmente spettante. L'istante ha interpellato l'Agenzia per sapere se, in presenza di un'operazione del genere e visti gli obblighi di tracciabilità dei pagamenti stabiliti dalle disposizioni in materia di fatturazione elettronica, il socio fosse ancora autorizzato a detrarre l'IVA e a dedurre il costo del carburante acquistato.

L'agenzia delle Entrate ha confermato questa possibilità, a condizione che la cooperativa *“tracci con una delle modalità individuate nel citato provvedimento n. 73203 del 2018 (ndr assegni, vaglia, addebiti diretti, bonifici, bollettini, carte di debito e di credito – vedi la circolare Confrtrasporto FIS18089 del 5 Aprile 2018) tutti gli acquisti di carburanti e tracci i successivi acquisti di carburante da parte dei soci presso l'impianto della stessa (ad esempio, registrazione su un circuito digitale interno alla società – mediante “card identificativa” o altro strumento elettronico all'uopo 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 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)”*.

Cordiali saluti