



INDAGINE CONOSCITIVA
SUI FENOMENI DI EVASIONE DELL'IVA E DELLE ACCISE NEL SETTORE
DELLA DISTRIBUZIONE DEI CARBURANTI

Camera dei Deputati
VI Commissione (Finanze)

ASSOCOSTIERI

Roma, 31 Ottobre 2023



CHI SIAMO

ASSOCOSTIERI nasce a Roma nel 1983 come Associazione di riferimento per le aziende che operano nel settore della logistica energetica.

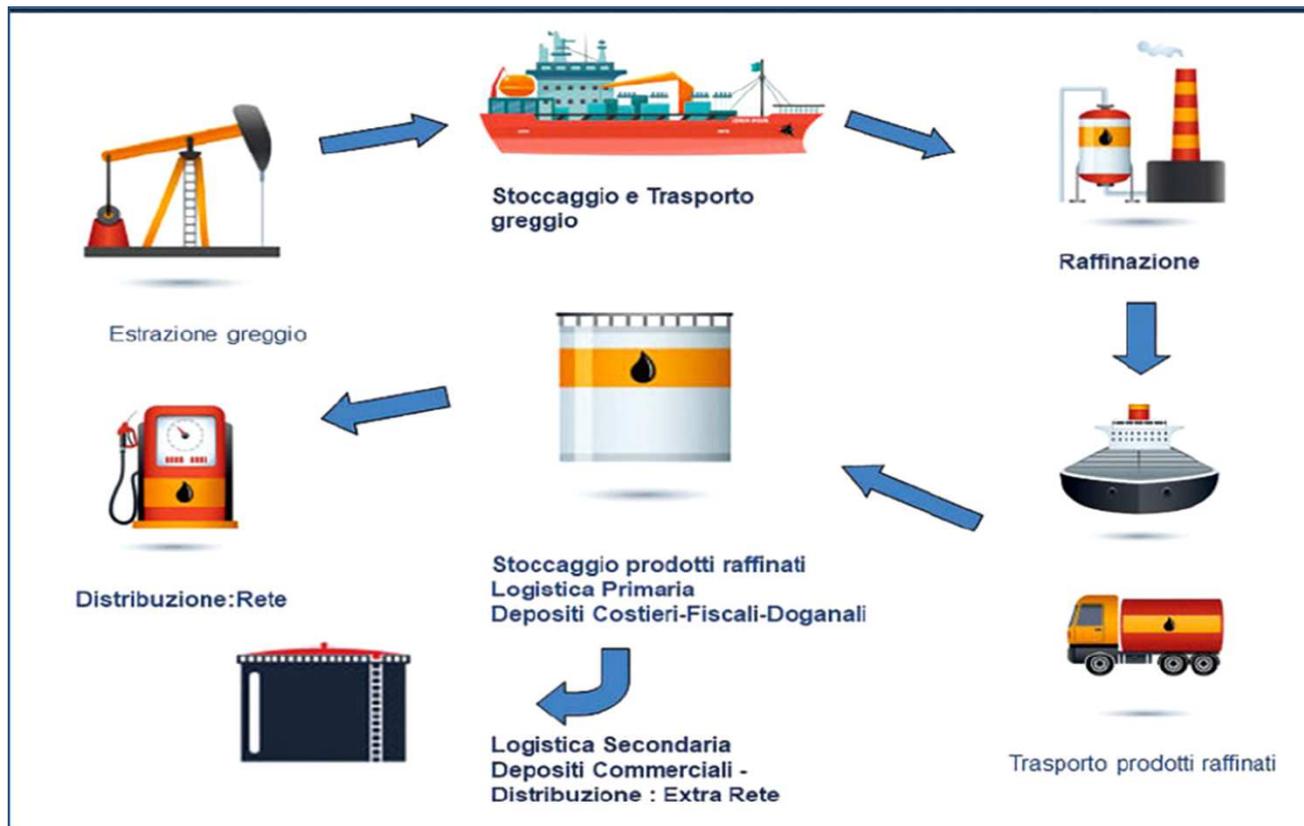
Rappresenta

- ✓ a livello nazionale, la logistica energetica, composta da aziende a capitale privato che operano nel settore dei prodotti energetici, dei prodotti chimici, del GPL, del biodiesel, dai depositi di GNL cosiddetti small scale e da tutti i terminali di rigassificazione di GNL. Aderiscono all'associazione gli armatori attivi nel settore del bunkeraggio marino nei porti italiani.
- ✓ prevalentemente le aziende che operano nel mercato della distribuzione primaria con molte delle nostre aziende associate attive nel settore della distribuzione secondaria.

Aderisce alle seguenti associazioni:

- Confcommercio - Imprese per l'Italia
- Confrasperto
- Confmare
- European Biodiesel Board
- IFEC – Italian Forum of Energy Communities
- CUNA - Commissione Tecnica di Unificazione nell'Autoveicolo
- CTI - Italian Thermotechnical Committee
- WEC - World Energy Council
- NGVA Europe
- Consiglio Nazionale della Green Economy

LA LOGISTICA ENERGETICA



DISTRIBUZIONE CARBURANTI E PRINCIPALI TIPOLOGIA DI FRODI

Le principali tipologie di frodi sono collegate:

- all'acquisto di prodotti ad accisa agevolata o esente illecitamente lucrata;
- all'interposizione di soggetti fittizi e privi di giustificazione economica (cartiere volte ad evadere soprattutto l'iva (in passato falsi esportatori abituali e false lettere d'intento);
- alle miscele fraudolente di prodotti petroliferi diversi (ad es. olio combustibile miscelato a gasolio).

IL «MURO» DELLE MISURE DELL'ULTIMO QUINQUENNIO – IVA e ACCISE/1

- rafforzamento del sistema di verifiche e controlli nel settore delle accise + tutele e garanzie di contraddittorio;
- obbligo di dotare autobotti e bettoline di sistemi di tracciamento della posizione e delle quantità scaricate;
- irrigidimento delle procedure della fase di trasporto, formazione per la informatizzazione del personale conducente;
- modifica in senso restrittivo del regime dei destinatari registrati abilitati a ricevere merci in sospensione d'accisa;
- modifica in senso restrittivo del regime dei depositi fiscali abilitati a detenere merci in sospensione d'accisa;
- obbligo di corresponsione accisa per i prodotti destinati ai consumi interni ai depositi fiscali;
- obbligo di fatturazione elettronica per le cessioni di benzina e gasolio;
- obbligo di memorizzazione elettronica e di trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi per le cessioni benzina/gasolio;

IL «MURO» DELLE MISURE DELL'ULTIMO QUINQUENNIO – IVA e ACCISE/2

- misure di contrasto all'evasione IVA, tra cui l'obbligo di versamento dell'IVA con modello F24 senza possibilità di compensazione all'atto dell'estrazione/immissione in consumo di benzina e gasolio;
- principi e condizioni generali per il rilascio dell'autorizzazione allo stoccaggio di prodotti energetici presso depositi fiscali o destinatari registrati di terzi e lo stoccaggio stesso;
- obbligo di utilizzo del DAS telematico (e-DAS) per benzina e gasolio usati come carburanti;
- estensione del sistema INFOIL a tutti i depositi fiscali di capacità uguale o superiore a 3.000 metri cubi;
- un nuovo complesso di norme per la circolazione in regime sospensivo degli oli lubrificanti sul territorio nazionale;
- nuovi oneri di comunicazione in capo ai depositi e agli apparecchi di distribuzione automatica per uso privato/agricolo/industriale di piccole dimensioni;
- divieto di utilizzo della lettera d'intento con eccezione per le cessioni del c.d. gasolio commerciale da depositi commerciali;
- ulteriore stretta alle deroghe per l'estrazione di carburanti senza contestuale versamento dell'IVA mediante F24;
- Stretta su volture e nuove licenze fiscali.

FRODI CARBURANTI: LE INIZIATIVE ASSOCOSTIERI

con la partecipazione di



con il patrocinio



Ministero dello Sviluppo Economico



LE VIE DELLA LEGALITÀ

Le proposte di ASSOCOSTIERI per contrastare
le frodi nel settore degli oli minerali

A valle dell'emanazione della Legge di Bilancio 2018 la nostra Associazione ha elaborato il *“Vademecum per la Legalità”*, contenente un'analisi dello stato dell'arte ed una sintesi delle principali proposte ASSOCOSTIERI sul tema, che è stato presentato nell'ambito del ciclo dei Forum *“ASSOCOSTIERI incontra....”*.

«VADEMECUM PER LA LEGALITÀ»

«Legalità nel settore degli oli minerali»: è l'incontro promosso da ASSOCOSTIERI presso la sede di Civiltà Cattolica. L'iniziativa ha visto il confronto fra gli associati, gli operatori del settore ed i rappresentanti delle istituzioni di riferimento



GLI EFFETTI DEL MURO DELLA LEGALITA'

- ❖ IVA: la fatturazione elettronica, l'eliminazione della lettera di intento e l'introduzione di un sistema di pagamento anticipato dell'Iva per i carburanti immessi in consumo da DF e DR, sebbene con norme esecutive foriere di criticità applicative, ha comportato il sostanziale soddisfacimento, monofase, di larga parte del tributo.
- ❖ Accise: l'identificazione preventiva dei traders e la ormai ristrettissima possibilità di accedere (e in alcuni casi mantenere) licenze fiscali e commerciali, oltre alla generalizzazione del sistema Infoil e della tracciabilità dei trasporti (eDAS), ha realizzato un alto livello di protezione del tributo.



Ad avviso di ASSOCOSTIERI il fenomeno frodi è sostanzialmente ridimensionato verso una quota fisiologica e affrontabile in sede di controllo da parte delle amministrazioni preposte.

NUOVE TIPOLOGIE DI FRODI

- ❖ Recentemente le frodi si stanno evolvendo spostandosi verso la componente biocarburanti e l'obbligo alla tenuta delle scorte d'obbligo
- ❖ I Certificati di Immissione in Consumo (CIC) rivestono un ruolo fondamentale
- ❖ E' necessario, pertanto, coinvolgere anche il Gse, che vigila sui certificati d'immissione in consumo. I CIC, infatti, possono costituire la nuova frontiera delle frodi, anche se con importi minori delle frodi Iva.

RISCHI DI NUOVE TIPOLOGIE DI FRODI: DAL BENE FISICO AL BENE DOCUMENTALE (CIC)

- ❖ Oggi il 10% ca dell'immesso al consumo di prodotti autotrazione è di origine vegetale (biocarburanti: biodiesel & HVO)
- ❖ Buco normativo nella normativa attuale: manca l'equiparazione del biodiesel al gasolio autotrazione ai fini IVA del prodotto SAC
- ❖ La sostenibilità del Green Deal: dal bene fisico al bene documentale (CIC)
- ❖ Dai 300/400€ di IVA, 600/800€ di Accisa, agli oltre 1.500€ del documento dei prodotti sostenibili
- ❖ Limiti oggettivi del sistema attuale dei controlli
- ❖ L'obbligo in Purezza: una peculiarità italiana
- ❖ Oggi i CIC, domani ETS

MISURATORI FISCALI, DIGITALIZZAZIONE, TRACCIABILITA'...

- ❖ Ad oggi è prevista l'installazione di misuratori fiscali per i depositi fiscali e commerciali nonché una serie di adempimenti procedurali affinché gli esercenti di depositi di capacità non inferiore a 3.000 metri cubi dotino i serbatoi destinati alla movimentazione carburanti di telemisure di livello temperatura gestite dal sistema informatizzato
- ❖ Il sistema INFOIL consente la consultazione autonoma e diretta dei dati di interesse fiscale da parte degli uffici delle dogane
- ❖ Con riferimento alle baie di carico carburanti, inoltre, autobotti, bettoline e ferro cisterne devono essere dotate di sistemi di misurazione su condotta



Ad avviso di ASSOCOSTIERI in aggiunta agli attuali sistemi di controllo non è necessaria l'introduzione in forma obbligatoria dell'installazione dei misuratori fiscali di ultima generazione su condotta per ogni tipo di deposito carburanti

SCONTRINO FISCALE E COMMERCIO AL DETTAGLIO

- ❖ L'introduzione di una modalità di scontrino fiscale con l'indicazione del prezzo sarebbe una singolarità per il mercato al dettaglio risultando complesso poter indicare i costi di acquisto dei carburanti per operazioni che avvengono in momenti diversi.
- ❖ Il Legislatore ha già imposto una serie di obblighi documentali in capo agli esercenti impianti di distribuzione, modulati a seconda dei soggetti destinatari della cessione e della tipologia di carburanti venduti come la fatturazione elettronica e la memorizzazione e l'invio telematico dei corrispettivi.



PROFILI CORRETTIVI DEL QUADRO NORMATIVO VIGENTE

- ❖ Interventi di razionalizzazione delle disposizioni della L. n. 205/2017
- ❖ Interventi di razionalizzazione in favore di Gruppi societari
- ❖ Interventi di razionalizzazione oneri operatori in costanza di telematizzazione completa
- ❖ Non applicazione iva e divieto utilizzo lettere di intento per acquisto biodiesel...
- ❖ Valorizzazione dei profili soggettivi degli operatori a mezzo *white list*, (a.e.o., M.O.G. 231 etc.) con riconoscimento di misure premiali per gli operatori affidabili e virtuosi
- ❖ ..



Ad avviso di ASSOCOSTIERI, atteso il contesto attuale ed il sostanziale termine della pregressa fase emergenziale che ha comunque pesato sull'operatività delle imprese, è opportuno procedere ad una razionalizzazione del sistema normativo in una logica premiale per le imprese affidabili.

FRODI CARBURANTI: LE PROPOSTE ASSOCOSTIERI

ASSOCOSTIERI

- ❖ ritiene che l'attuale attività di controllo delle Amministrazioni finanziarie e della Guardia di Finanza sui prezzi praticati lungo l'intera catena distributiva e di contrasto alle frodi nel comparto siano strumenti sufficienti per tutelare l'erario, i cittadini e gli imprenditori onesti;
- ❖ considera necessario che le Amministrazioni deputate al controllo dei prezzi utilizzino l'interoperabilità delle banche dati fiscali in attuazione del principio *once only*;
- ❖ reputa necessario proseguire l'azione di **vigilanza** lungo l'**intera filiera** di approvvigionamento per contrastare gli illeciti e le frodi connesse all'evasione di accise e Iva sui carburanti;
- ❖ ritiene importante **potenziare** l'attività di **collaborazione** tra la Guardia di Finanza, il Garante per la Sorveglianza dei Prezzi e con l'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato (AGCM);
- ❖ reputa opportuno consolidare la prassi dei **tavoli tecnici ministeriali** per valutare gli strumenti di contrasto dei fenomeni criminosi;
- ❖ considera necessario potenziare l'attività di **sorveglianza dei prezzi e dei movimenti** attraverso gli strumenti di controllo già esistenti e la tracciabilità dei prodotti petroliferi lungo l'intera filiera distributiva attraverso **strumenti informatizzati** (es: fatturazione elettronica, e-DAS, INFOIL, ecc...).



Contatti

Via di Vigna Murata, 40 – 00143
Roma
Tel. 06/5004658 – 06/5004659 –
06/5910049
Fax. 06/5011697



E-mail:

assocostieri@assocostieri.it

Pec:

assocostieri@pec.it



<https://www.linkedin.com/company/assocostieri/>



<https://twitter.com/assocostieri>