

R.M. 37 del 28/01/1984

Oggetto:

Deducibilità delle spese di manutenzione ed ammortamenti delle imprese esercenti attività di imbarchi e sbarchi e di trasporto contains.

Sintesi:

Data l'assenza di un esplicito richiamo, la particolare disciplina di deducibilità delle spese di manutenzione prevista dal DM 13/7/81 non può trovare applicazione nei confronti delle imprese esercenti attività di imbarchi e sbarchi e trasporto contains.

Alle stesse imprese non è consentito di ammortizzare i mezzi impiegati per l'esercizio dell'attività con il coefficiente del 20 per cento poiché l'usura degli stessi è già considerata in sede di determinazione del coefficiente ad essi relativo.

Testo:

Un Ispettorato, nel trasmettere l'istanza di un'impresa marittima con la quale viene chiesto se la disciplina prevista dal D.M. 13 luglio 1981 sia applicabile anche alle imprese di imbarchi e sbarchi e trasporto containers e se sia consentito alle stesse di ammortizzare i mezzi impiegati per l'esercizio di detta attività con il coefficiente del 20 per cento, ha espresso parere negativo con riferimento al primo dei quesiti proposti e parere positivo per il secondo. Al riguardo si osserva che il decreto ministeriale citato prevede che, ai fini della determinazione del reddito di impresa, i soggetti che esercitano l'autotrasporto di cose per conto di terzi, iscritti nell'albo istituito con legge 6 giugno 1974, n. 298, e successive modificazioni ed integrazioni, i soggetti concessionari di autoservizi pubblici di linea o titolari di licenze per il trasporto di persone con autoveicoli da piazza e da noleggio con conducente, i soggetti esercenti l'attività di locazione di autoveicoli senza conducente e i titolari di scuole per conducenti di veicoli a motore, possono dedurre i costi di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relativi agli automezzi, compresi quelli di trasporto interno, fino al limite del 25 per cento del costo complessivo dei beni risultante all'inizio del periodo d'imposta del registro dei beni ammortizzabili, e per l'eccedenza in quote costanti nei tre periodi d'imposta successivi.

Ciò premesso, considerato che l'elencazione delle categorie suindicate è tassativa e che le imprese esercenti l'attività di imbarchi e sbarchi e trasporto containers non sono annoverabili in nessuna delle categorie stesse, non può trovare applicazione nei loro confronti la particolare disciplina di deducibilità delle spese di manutenzione prevista dal richiamato decreto ministeriale.

La scrivente ritiene di dover adottare soluzione negativa anche in ordine al secondo quesito concernente l'elevazione del coefficiente di ammortamento, in conformità, peraltro, a quanto ha avuto modo di affermare con la risoluzione del 1 aprile 1980, n. 9/352 atteso che l'usura dei mezzi impiegati nell'esercizio della particolare attività di cui trattasi è stata già considerata in sede di determinazione del coefficiente stesso.