

Rapporto Informativo: Agevolazioni Fiscali sui Carburanti per il Settore Forestale

Il presente Rapporto Informativo prende spunto dalle precisazioni fornite da **Agenzia delle Dogane e dei Monopoli - DT Puglia, Molise e Basilicata, Prot. n. 12959 del 09/03/2026**, e fornisce un quadro dettagliato sulle modalità di assegnazione, i criteri di calcolo del fabbisogno e gli adempimenti necessari per l'utilizzo del carburante ad accisa agevolata nelle lavorazioni forestali.

1. Quadro Normativo e Profili di Ammissibilità

Il regime di agevolazione fiscale per gli oli minerali impiegati nel settore agricolo e forestale è disciplinato dal **Decreto Interministeriale 14/12/2001 n. 454**, in attuazione di quanto previsto dal **Punto 5 della Tabella A** allegata al Testo Unico delle Accise (D.Lgs. 504/1995). Il beneficio, volto a sostenere la competitività delle imprese operanti nel settore primario, prevede l'applicazione di aliquote di accisa ridotte, determinate dall'Articolo 9 del citato decreto, nonché da Decreti ad hoc adottati nell'anno in corso:

- **Gasolio:** 22% dell'aliquota normale.
- **Benzina:** 49% dell'aliquota normale.

Sotto il profilo giuridico, il perimetro delle attività ammesse è ancorato alla definizione di "Reddito Agrario" di cui all'**Art. 32 del DPR 917/1986 (TUIR)**, che include esplicitamente la silvicoltura. È fondamentale sottolineare che i presupposti soggettivi e oggettivi per l'accesso al beneficio hanno **carattere tassativo e perentorio**, non essendo suscettibili di estensione o interpretazione.

2. Schema Sinottico delle Agevolazioni per Tipologia di Soggetto

La seguente sintesi integra le disposizioni del DM 454/2001 con i chiarimenti interpretativi forniti dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM).

Soggetto Beneficiario	Ambito di Applicazione dell'Agevolazione	Requisiti Obbligatori
Imprese Boschive / Agricole (Conduttori)	Lavori di silvicoltura e manutenzione eseguiti su fondi in conduzione propria (proprietà, affitto o comodato).	Iscrizione nella Sezione Speciale del Registro Imprese (Imprese Agricole) e nell' Anagrafe delle Aziende Agricole (Fascicolo Aziendale SIAN) .
Imprese Boschive (come Contoterzisti)	Prestazioni di servizi selvicolturali <u>rese esclusivamente a favore di imprese agricole/forestali iscritte nella Sezione Speciale del Registro imprese.</u>	Iscrizione al Registro Imprese , iscrizione all' Albo Regionale Imprese forestali (R.R. n.9/2023 e ss.mm.ii.) e costituzione del Fascicolo Aziendale SIAN .
Imprese Agromeccaniche	Prestazioni di servizi selvicolturali <u>rese esclusivamente a favore di imprese agricole/forestali iscritte</u>	Iscrizione Registro Imprese e costituzione del Fascicolo Aziendale SIAN (codice contoterzista) .

	<u>nella Sezione Speciale del Registro imprese.</u>	
Consorzi di Bonifica e Irrigazione	Lavori istituzionali eseguiti entro i propri comprensori di bonifica.	Dichiarazione dell'attività istituzionale e conformità ai fini dell'accesso.
Istituzioni Pubbliche	Aziende agricole gestite da enti pubblici per attività che danno titolo al beneficio.	Dichiarazione sostitutiva attestante i requisiti e l'attività svolta.

Nota Tecnica: Le imprese boschive che non sono conduttrici del fondo sono equiparate, ai fini fiscali, alle imprese agromeccaniche. Pertanto, il beneficio è subordinato alla condizione che il committente sia un'impresa agricola/forestale regolarmente iscritta nella sezione speciale della CCIAA.

3. Attività Ammesse e Disciplina dei Mezzi Tecnici

L'agevolazione è strettamente vincolata alla natura delle operazioni svolte e alla tipologia di macchinario impiegato.

Attività Ammesse (Art. 32 TUIR):

- Silvicoltura e cure colturali boschive (inclusa l'autorizzazione al taglio).
- Interventi di prevenzione incendi e manutenzione dei fondi.
- Prima trasformazione dei prodotti forestali e agricoli.
- Riscaldamento di serre e locali adibiti a scopi produttivi.

Classificazione dei Mezzi Agevolabili:

1. **Macchine Agricole (Art. 57 CdS):** Veicoli a ruote o a cingoli destinati all'impiego nelle lavorazioni agricole e forestali.
2. **Impianti e Attrezzature:** Destinati al riscaldamento o a lavorazioni fisse (es. motoseghe, impianti di prima trasformazione).
3. **Macchine Operatrici (Art. 58 CdS):** Per tali mezzi vige un principio di esclusione generale (Art. 1, comma 3, DM 454/01). Possono tuttavia essere ammesse al beneficio esclusivamente se risultano **permanentemente attrezzate** per l'esecuzione di lavorazioni agricole o forestali.

4. Perimetro delle Esclusioni

Al fine di prevenire indebite fruizioni, la normativa e la prassi ADM individuano specifici casi di esclusione.

- **Esclusioni Meccaniche:** Sono tassativamente esclusi ciclomotori, motoveicoli, autoveicoli e macchine operatrici non attrezzate permanentemente per usi agricoli.

- **Esclusioni Oggettive:** I consumi destinati all'autoproduzione di energia elettrica (regolati dal Punto 11 della Tabella A del TUA) non rientrano in questo regime.
- **Limiti Contrattuali per Contoterzisti:** Il beneficio **non spetta** per lavori eseguiti a favore di:
 - Soggetti privati o non iscritti come imprese agricole.
 - Imprese commerciali, industriali o della trasformazione industriale.
 - amministrazioni pubbliche o Consorzi di Bonifica che non siano iscritti nella sezione speciale del Registro delle Imprese e nell'Anagrafe delle aziende agricole (SIAN).

N.B. I Consorzi di Bonifica possono, invece, ottenere l'agevolazione per i lavori eseguiti **direttamente** ("in economia") all'interno dei propri comprensori.

5. Iter Procedurale e Adempimenti Obbligatorii

La gestione del beneficio richiede una rigorosa osservanza dei termini amministrativi previsti dagli Artt. 2, 3 e 6 del Decreto Interministeriale 14/12/2001 n. 454.

1. **Istanza di Ammissione:** Presentazione della richiesta all'Ufficio comunale competente entro il **30 giugno** di ciascun anno, tramite la piattaforma telematica UMAWEB Regione Puglia.
2. **Assegnazione carburante:** L'Ufficio determina i quantitativi spettanti e rilascia l'assegnazione del carburante ad accisa agevolata determinato dal calcolo matriciale codificato dalle tabelle ministeriali di cui al DM 30/12/2015.
3. **Rifornimento e Convalida:** Ogni fornitura deve essere registrata sul portale telematico dal deposito fiscale/commerciale.
4. **Dichiarazione di Avvenuto Impiego:** Da presentare entro il **30 giugno dell'anno successivo**, indicando i consumi effettivi e le giacenze, tramite piattaforma telematica.

6. Vigilanza e Coordinamento Amministrativo

La struttura dei controlli è finalizzata alla tutela dell'erario e alla prevenzione delle duplicazioni di assegnazione:

- **Ufficio comunale territorialmente competente:** Incaricato della determinazione dei quantitativi e del controllo di coerenza tra superfici dichiarate e lavori eseguiti. Entro 15 giorni dalla fine di ogni bimestre, l'Ufficio trasmette gli elenchi dei beneficiari all'UTF e alla Guardia di Finanza.
- **Agenzia delle Dogane e Guardia di Finanza:** Autorità preposte alla vigilanza tecnica, ai controlli sui depositi, alla verifica della denaturazione e alle ispezioni presso gli utenti finali.
- **Comunicazione Irregolarità:** Qualora emergano anomalie nel corso delle verifiche amministrative, l'Ufficio competente ha l'obbligo di darne immediata comunicazione all'autorità doganale per l'avvio degli accertamenti di competenza.