

30 luglio 2021



A
G
E
N
Z
I
A

ADDM

Depositi commerciali di carburanti
Requisiti oggettivi
Open Hearing

Depositi commerciali di carburante – modifiche normative

Art.1, comma 1128 della legge 178/2020

L'articolo 1, comma 1128, della legge 20 dicembre 2020, n.178 ha:

- Modificato l'articolo 25, comma 6-bis del TUA, definendo le condizioni per il diniego, la revoca o la sospensione della licenza di esercizio per i depositi commerciali, con riferimento a quelle previste nell'articolo 23, commi da 6 a 9 del TUA;
- Introdotto l'articolo 25, comma 6-ter del TUA, prevedendo, tra l'altro, che limitatamente ai depositi commerciali che movimentano benzina e gasolio usato come carburante, la licenza di esercizio è negata ai soggetti che, a seguito di verifica, risultano privi dei **requisiti tecnico-organizzativi minimi per lo svolgimento dell'attività del deposito rapportati alla capacità dei serbatoi, ai servizi strumentali all'esercizio ovvero al conto economico previsionale**, in base alle specifiche stabilite con **provvedimento del direttore dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli**

I requisiti devono essere posseduti dal **richiedente licenza**, cioè il soggetto che intende esercire un deposito di carburanti, in possesso del relativo provvedimento autorizzativo ovvero che ha presentato comunicazione di inizio di attività (ex art.1, comma 1077 della legge 178/2020) in quanto soggetto subentrante e **dalla Società dello stesso**

DETERMINAZIONE DIRETTORIALE – art.25, comma 6ter del TUA

Requisiti tecnico-organizzativi per il rilascio della licenza di esercizio

1. Il rilascio della licenza di esercizio per un deposito di carburante è subordinato alla verifica, da parte dell'UD competente, della sussistenza in capo al richiedente licenza dei requisiti soggettivi di cui all'articolo 25, comma 6-bis del TUA e dei requisiti tecnico-organizzativi, di natura oggettiva, di cui all'articolo 25, comma 6-ter del medesimo testo unico.
2. Il richiedente licenza assume la diretta gestione dell'impianto, in quanto responsabile dell'adempimento dei connessi oneri fiscali e tributari.
3. Il livello minimo dei requisiti tecnico-organizzativi che il richiedente licenza è tenuto a garantire relativamente ai servizi strumentali all'esercizio o al conto economico previsionale è definito anche in funzione della capacità dei serbatoi del deposito.

30 luglio 2021



A
G
E
N
Z
I
A

ADDM

Requisiti rapportati ai servizi
strumentali all'esercizio

Requisiti tecnico-organizzativi rapportati ai servizi strumentali all'esercizio

Il richiedente licenza:

- 1) ha la disponibilità del deposito, per effetto di atto pubblico regolarmente registrato, per un periodo temporale congruente con la gestione economica dello stesso, in ogni caso non inferiore a **XX** anni.
- 2) nel caso di persone giuridiche e di società, dispone di sede legale regolarmente istituita, operante e presidiata.
- 3) descrive l'assetto organizzativo della Società e fornisce l'elenco dei soci e delle persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione. Ove sussistenti, comunica eventuali rapporti di controllo con altre Società.
- 4) predispose l'elenco aggiornato del personale adibito alla gestione del deposito. Il personale operativo e quello amministrativo deve essere **in numero sufficiente** ad assicurare la gestione continuativa dell'impianto
- 5) possiede comprovata esperienza di almeno **xxx** anni nella gestione degli impianti petroliferi ovvero ha tra i suoi dipendenti in via esclusiva un capo deposito dotato di tale requisito professionale

Requisiti tecnico-organizzativi rapportati ai servizi strumentali all'esercizio

- 6) descrive le modalità con cui intende gestire il trasporto dei carburanti ricevuti e spediti.
- 7) comunica l'elenco dei depositi da cui si approvvigiona di carburanti e dei relativi fornitori nonché, ove presenti, dei cessionari che intervengono nella relativa catena del valore.
- 8) predispone l'elenco dei depositanti che operano presso il proprio deposito, con indicazione della relativa quota di stoccaggio.
- 9) predispone l'elenco delle autobotti ammesse alla caricazione presso il deposito, incluse quelle utilizzate da eventuali depositanti, con indicazione della relativa targa e della tara.
- 10) rende disponibili all'UD competente i contratti, regolarmente registrati, con i propri fornitori, con i propri depositanti e con le società di trasporto di cui intende avvalersi.

Requisiti tecnico-organizzativi rapportati ai servizi strumentali all'esercizio

- 11) predispone presso il deposito un sistema elettronico per il dialogo con il sistema informativo dell'ADM (ad es: emissione e-DAS; invio telematico dei dati di contabilità) e per la storicizzazione dei documenti fiscali relativi alla movimentazione ed alla commercializzazione dei carburanti.
- 12) attiva i contratti di fornitura di energia elettrica e di acqua potabile presso il deposito.
- 13) installa e mantiene in condizioni di operatività i sistemi di accertamento prescritti. Attua le altre opere e le altre misure necessarie alla tutela degli interessi fiscali eventualmente prescritte dall'UD competente.
- 14) assicura il rispetto delle vigenti norme ambientali, sanitarie, antincendio nonché di sicurezza e salute nei luoghi di lavoro presso il deposito di carburanti e dispone delle autorizzazioni previste in materia.
- 15) adempie a tutte le altre norme prescritte per il rilascio della licenza di esercizio.

30 luglio 2021



A
G
E
N
Z
I
A

ADDM

Requisiti rapportati al conto
Economico previsionale

Requisiti tecnico-organizzativi rapportati al conto economico previsionale

La Società del richiedente licenza:

- 1) ha per oggetto il commercio all'ingrosso di prodotti petroliferi per autotrazione;
- 2) possiede solida posizione economica e patrimoniale sulla base dei **n.X** ultimi bilanci approvati e regolarmente depositati.
- 3) presenta indicatori di bilancio congrui con quelli medi delle altre aziende del settore aventi ricavi di simile entità, come risultanti dalle banche dati dell'ADM.
- 4) dispone di liquidità sufficiente per garantire gli approvvigionamenti di carburante nonché per coprire lo sbilancio di valuta ad essi correlati, anche tramite fidejussioni bancarie regolarmente costituite.

Requisiti tecnico-organizzativi rapportati al conto economico previsionale

Una Società di nuova costituzione (senza precedenti bilanci approvati e depositati) o non in precedenza attive nel commercio all'ingrosso di prodotti petroliferi:

- 1) ha liquidità per garantire gli approvvigionamenti stimati nel conto economico previsionale per almeno **XXX** mesi;
- 2) comprova la provenienza da attività lecita della predetta liquidità e del patrimonio societario.

Requisiti tecnico-organizzativi rapportati al conto economico previsionale

Il richiedente licenza:

- 1) dispone di un sistema interno di selezione dei propri fornitori e degli eventuali cessionari, al fine del corretto assolvimento dell'imposta sul valore aggiunto.
- 2) comprova la redditività dell'attività che intende svolgere con un conto economico previsionale riferito ad almeno un intero esercizio e ad ogni carburante movimentato. Il conto economico previsionale è corredato da un piano finanziario e dalla situazione patrimoniale di previsione nonché di una nota illustrativa che evidenzia eventuali poste di ricavo e di costo estranee alla gestione caratteristica;
- 3) fornisce l'elenco aggiornato dei contratti e degli accordi commerciali a supporto delle previsioni di ricavo e di costo. Per ciascuno contratto o accordo sono precisati, la qualità e la quantità del carburante, il relativo prezzo, i depositi di approvvigionamento e le clausole *incoterms* di consegna;
- 4) presenta, ove prescritta, regolare cauzione all'UD competente.

30 luglio 2021



A
G
E
N
Z
I
A

ADDM

**Coordinamento con il procedimento
di autorizzazione amministrativa**

Depositi commerciali di carburante – modifiche normative

Art.1, comma 1077 della legge 178/2020

L'articolo 1, comma 1077, della legge 20 dicembre 2020, n.178 ha previsto che, per i depositi costieri di oli minerali e i depositi di stoccaggio dei medesimi prodotti, muniti del relativo provvedimento autorizzativo, la validità e l'efficacia della variazione della titolarità o del trasferimento della gestione sono subordinate alla preventiva comunicazione di inizio attività da trasmettere alle competenti autorità amministrative e all'Agenzia delle dogane e dei monopoli, nonché al successivo nulla osta, rilasciato dalla medesima Agenzia previa verifica, in capo al soggetto subentrante, della sussistenza del **requisito dell'affidabilità economica** nonché dei **requisiti soggettivi prescritti dagli articoli 23 e 25 del TUA**

In caso di variazione della titolarità o del trasferimento della gestione di un deposito di carburanti:

- il soggetto subentrante (ex comma 1077) sarà anche il richiedente licenza (ex comma 1128)

-le verifiche previste per il rilascio della licenza di esercizio sono, in parte, anticipate nel procedimento autorizzativo (regionale o MiTE), limitatamente alla valutazione dei requisiti ivi previsti, al fine del rilascio del nulla osta dell'ADM.

Quindi, la determinazione sui requisiti tecnico – organizzativi (ex comma 1128) ha stretta connessione anche con i controlli in fase di autorizzazione amministrativa del deposito di carburanti (ex comma 1077).

ADM intende emanare una circolare al riguardo, in correlazione con la Determinazione direttoriale

30 luglio 2021



A
G
E
N
Z
I
A

ADDM

Variazione gestione impianti di
stoccaggio

Disciplina amministrativa depositi – Variazione titolarità o trasferimento della gestione

Legge n. 178/2020, art. 1, comma 1077 - Novità

A quali impianti si applica:

- Depositi costieri di oli minerali ex art. 57, comma 1, lett. b) del decreto legge n. 5/2012, a prescindere dalla capacità di stoccaggio
- Depositi di stoccaggio di oli minerali ex art. 1, comma 56, lettera a) della legge n. 239/2004 (capacità inferiore a 10.000 metri cubi)

Variazione titolarità o trasferimento della gestione – Profili tributari

Legge n. 178/2020, art. 1, comma 1077 - Novità

Il soggetto subentrante è obbligato a:

- trasmettere preventiva comunicazione di inizio attività all'autorità amministrativa, statale o regionale, ed all'Agenzia delle dogane e dei monopoli
- richiedere il nulla osta all'Agenzia delle dogane e dei monopoli, il cui rilascio attribuisce validità ed efficacia alla variazione della titolarità o del trasferimento della gestione

Nulla osta di ADM

Legge n. 178/2020, art. 1, comma 1077 - Novità

Il rilascio del nulla osta è subordinato alla verifica della sussistenza:

- del requisito di affidabilità economica del soggetto subentrante:
 - composizione della compagine sociale;
 - assetto organizzativo struttura aziendale;
 - capacità tecnico-professionale;
 - solida posizione economica, patrimoniale e finanziaria, in rapporto all'attività svolta o che si intende svolgere
 - sostenibilità del piano industriale connesso con la gestione del deposito
- dei requisiti soggettivi prescritti in materia di depositi fiscali e depositi commerciali di prodotti energetici

Esercizio del deposito

Legge n. 178/2020, art. 1, comma 1077 - Novità

per iniziare la gestione del deposito, il soggetto subentrante:

- acquisito il nulla osta, presenta la denuncia di deposito commerciale ex art. 25 D.Lgs. n. 504/95 per ottenere la licenza di esercizio
- oppure
- può presentare la denuncia di esercizio anche contestualmente alla comunicazione di inizio attività, ma in forma separata; in questo caso, la denuncia viene sottoscritta dall'attuale intestatario della licenza fiscale per conto del soggetto subentrante

Volturazione degli atti relativi al deposito

Legge n. 178/2020, art. 1, comma 1077 - Novità

- fino all'emissione del nulla osta ed al rilascio della licenza, il titolare uscente del deposito può proseguire nella gestione dell'impianto di stoccaggio
- è escluso il trasferimento automatico della qualifica di depositario autorizzato ex art. 23 o di destinatario registrato ex art. 8 del D.Lgs. n. 504/95
- trattamento specifico nei casi di operazioni societarie straordinarie e gruppi di società coinvolgenti ditte già esercenti depositi di prodotti energetici, di comprovata affidabilità