

25 ANNI FA



19 ANNI FA



CIRCOLARE N. 49/E

Agenzia delle Entrate

Roma, 7 giugno 2002

*Direzione Centrale
Normativa e Convenzionale*

Oggetto: IVA – Prestazioni di locazione (compresa la locazione finanziaria), noleggio e simili di unità da diporto utilizzate fuori dalle acque territoriali. Revisione delle percentuali di presumibile utilizzo al di fuori delle acque territoriali comunitarie indicate nella circolare n. 76/E del 2 agosto 2001.



CONFINDUSTRIA
NAUTICA



CIRCOLARE N. 49/E
2018

Agenzia delle Entrate

Roma, 7 giugno 2018

finanziaria), noleggio e simili di unità da diporto utilizzate fuori dalle acque territoriali. Revisione delle percentuali di presumibile utilizzo al di fuori delle acque territoriali comunitarie indicate nella circolare n. 76/E del 2 agosto 2001.



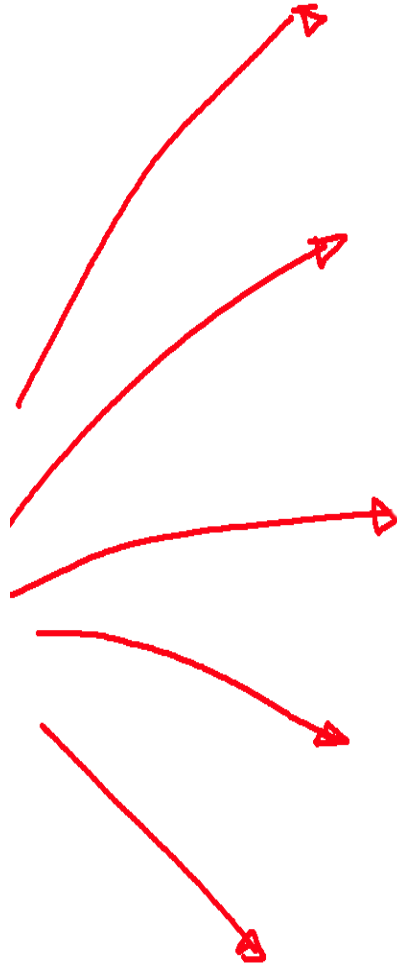
CONFINDUSTRIA
NAUTICA



assilea



CONFINDUSTRIA
NAUTICA



PRESIDENZA DEL CONSIGLIO

CAPO GABINETTO MINISTRO DELL'ECONOMIA

VICE MINISTRO DELL'ECONOMIA

CAPO COORDINAMENTO LEGISLATIVO

MINISTERO DELL'ECONOMIA

CAPO UFFICIO LEGISLATIVO DELLE FINANZE

D.G. DIPARTIMENTO FINANZE

D.G. AGENZIA DELLE ENTRATE

COMMISSIONE UE

RAPPRESENTANZA ITALIANA A BRUXELLES

COMMISSIONE BILANCIO CAMERA (PD)

COMMISSIONE FINANZE CAMERA (M5S)

EURODEPUTATI (LEGA)

2018



2020

FORFAIT 2002

| PROPULSIONE | LUNGHEZZA | Imponibile IVA | IMPOSTA |
|-------------------------|-----------------------------|----------------|--------------|
| unità a motore o a vela | superiore a 24 metri | 30% | 6,6% |
| unità a vela | tra i 20,01 e i 24,00 metri | 40% | 8,8% |
| unità a motore | tra i 16,01 e i 24 metri | | |
| unità a vela | tra i 10,01 e i 20 metri | 50% | 11,0% |
| unità a motore | tra i 12,01 e i 16 metri | | |
| unità a vela | fino a 10 metri | 60% | 13,2% |
| unità a motore | tra i 7,51 e i 12 metri | | |
| unità a motore | fino a 7,50 metri | 90% | 19,8% |
| unità Categoria CE "D" | di qualsiasi dimensione | 100% | 22,0% |

Imposta media:

11,0%



L'art. 48, comma 7, estende le nuove procedure

dai servizi a **breve termine – LOCAZIONE E NOLEGGIO**
(art. 7-quater, comma 1, lettera e, Dpr n. 633/1972)

ai servizi a **lungo termine - LEASING**
(art. 7-sexies, comma 1, lettera e-bi, Dpr n. 633/1972)

dal 1 NOVEMBRE 2020



La nuova disciplina si applica ai contratti conclusi successivamente alla pubblicazione del Provvedimento 29.10.2020.



PROVVEDIMENTO 29.10.2020

Prot. n. 341339/2020

EFFETTIVA UTILIZZAZIONE

«si evince dal contratto di locazione, anche finanziaria, noleggio, ed altri contratti simili, anche sulla base della dichiarazione resa dall'utilizzatore dell'imbarcazione stessa sotto la propria responsabilità al momento della messa a disposizione dell'imbarcazione».

«Il contratto deve essere supportato dai mezzi di prova».

(AdE)





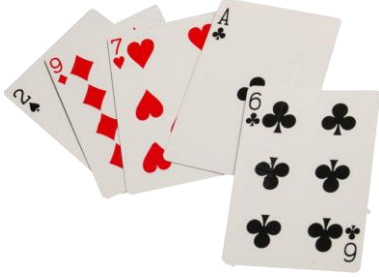
imbarcazione

«ogni costruzione di qualunque tipo e con qualunque mezzo di propulsione destinata alla navigazione da diporto, escludendo i natanti». (AdE)

mezzo di prova

*«per “mezzo di prova” s’intende la documentazione ufficiale, su **supporti cartacei e/o digitali**, proveniente dall’utilizzatore dell’imbarcazione da diporto o dal soggetto che ne ha la responsabilità (ad esempio il comandante), idonea a dimostrare l’effettiva utilizzazione e fruizione». (AdE)*





documentazione ufficiale (elenco generale)

«i. la cartografia dei viaggi, i dati estratti da sistemi di navigazione satellitare (A.I.S.)

ii. il giornale di navigazione/giornale di bordo o un registro vidimato attestante le ore di moto dell'imbarcazione

iii. il dispositivo conta ore

iv. fatture, contratti, ricevute fiscali dell'ormeggio presso porti ubicati al di fuori dell'Unione

v. la documentazione attestante acquisti di beni e/o servizi relativi all'utilizzo al di fuori dell'Unione, presso esercizi commerciali extra UE

vi. il contratto di locazione, anche finanziaria, noleggio, ed altri contratti simili». (AdE, punto 1, let. f))

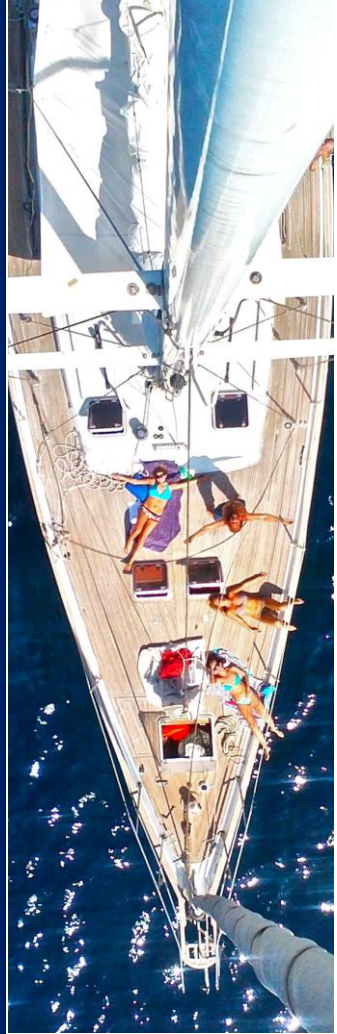


Il **tempo** di navigazione extra UE:

«dai mezzi di prova di cui al punto 1, lettera f) delle definizioni deve risultare che l'imbarcazione da diporto ha effettuato la navigazione al di fuori dell'Unione europea». (AdE, punto 4.1)

Periodo di utilizzo in noleggio/locazione: è la durata contratto
Prova della navigazione è data dal contratto + **2 mezzi di prova:**

- . giornale di navigazione o giornale di bordo
- . fotografie digitali di 2 punti nave per ogni settimana
- . fatture e documentazione di ormeggio extra UE
- . fatture e documentazione di beni da fornitori extra UE



Periodo di utilizzo:

*«le settimane in cui l'imbarcazione da diporto ha **effettuato spostamenti tra porti** (inclusi gli spostamenti da e verso il medesimo porto), con esclusione degli spostamenti tra cantieri o porti per motivi tecnici». (AdE, punto 1, let. e)*



Mezzi di prova:

- il contratto;
- l'esibizione dei dati cartacei o digitali del giornale di navigazione o del giornale ufficiale di bordo o, in assenza, di un **registro vidimato**, attestanti tutti gli spostamenti effettuati, le relative ore di moto;
- una prova a supporto, tra:
 - i. AIS, ii. 2 foto del punto nave, iii. fattura/documentazione di ormeggio o iv. di acquisti extra UE.

| DATA | ORA | POSIZIONE | NOTE |
|----------|-------|--------------|------|
| 1/1/2021 | 08:00 | MARSA MARCIA | |
| 1/1/2021 | 12:00 | MARSA MARCIA | |
| 1/1/2021 | 16:00 | MARSA MARCIA | |
| 1/1/2021 | 20:00 | MARSA MARCIA | |
| 2/1/2021 | 08:00 | MARSA MARCIA | |
| 2/1/2021 | 12:00 | MARSA MARCIA | |
| 2/1/2021 | 16:00 | MARSA MARCIA | |
| 2/1/2021 | 20:00 | MARSA MARCIA | |

ore di moto

«comprovate dall'apposito dispositivo conta ore, di inizio e fine di ciascun spostamento e, eventualmente, i trasferimenti effettuati per prove e/o spostamenti tecnici o attinenti a manutenzioni». (AdE)



LEASING - DICHIARAZIONE DI NON IMPONIBILITÀ ANTICIPATA

The image shows a screenshot of a tax declaration form titled 'DICHIARAZIONE DI NON IMPONIBILITÀ ANTICIPATA'. The form is divided into several sections with various fields for data entry, including sections for 'DATI DEL CONTRAENTE', 'DATI DEL FORNITORE', 'DATI DELLA LEASING', and 'DATI DELLA DICHIARAZIONE'. The form is presented in a structured, grid-like layout typical of official Italian tax documents.

«la quota di non assoggettabilità all'imposta s'intende **provvisoriamente calcolata** ed il fornitore potrà emettere la **fattura in regime di parziale o integrale esclusione**».

«il dichiarante dovrà **verificare a consuntivo** quanto dichiarato anticipatamente e comunicare al proprio fornitore l'eventuale differenza rispetto alla percentuale indicata in base ai conteggi effettuati a consuntivo».

«il **fornitore** dovrà, a sua volta, effettuare le necessarie **variazioni in aumento o diminuzione dell'imposta**, procedendo, se del caso, a versare la maggior imposta dovuta e gli interessi di mora, senza **alcun pagamento di sanzioni**» (AdE)





assilea

Circolare Assilea

«Tanto il contratto quanto la dichiarazione resa dal soggetto utilizzatore sotto la propria responsabilità (che può essere resa nella forma di autocertificazione) devono recare chiaramente l'informazione che l'utilizzo dell'unità da diporto avrà luogo al di fuori dell'ambito comunitario».



LEASING - RESPONSABILITÀ DELL'UTILIZZATORE



Legge di bilancio

Art. 1, comma 710

- **La dichiarazione resa dall'utilizzatore** in relazione all'effettivo utilizzo è **trasmessa telematicamente** all'Agenzia delle Entrate, che rilascia ricevuta.
- L'utilizzatore verifica a conclusione dell'anno solare le percentuali dichiarate.
- Il prestatore emette la nota di variazione, senza applicazione di sanzioni e interessi.

In caso di dichiarazione mendace, **l'utilizzatore leasing risponde dell'imposta dovuta** in base all'effettivo utilizzo, oltre alla **sanzione** del 30% sulla differenza e al pagamento degli interessi moratori, calcolati al tasso legale

Il **prestatore** è responsabile se non ha **riscontrato** per via telematica **l'avvenuta presentazione** all'Agenzia delle entrate della dichiarazione





SOGGETTIVITA'

Gli imponibili non possono essere tutti uguali



EFFETTIVITA'

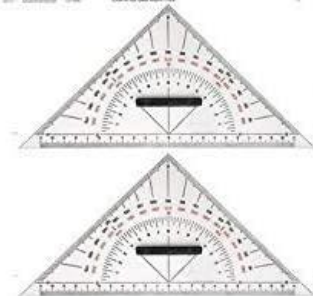
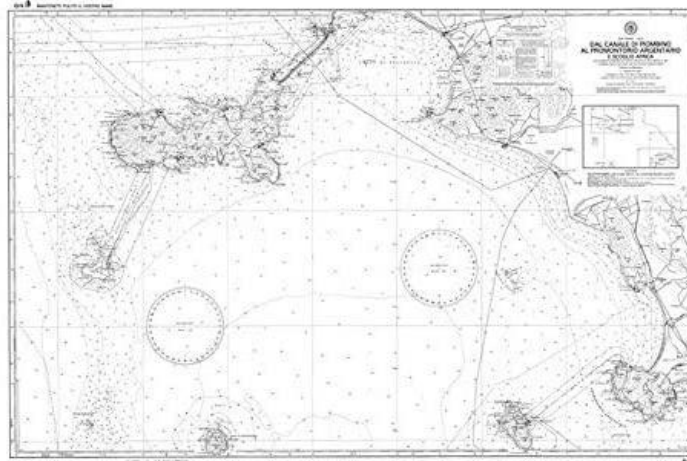
La navigazione devono essere corrispondente



RILEVAZIONE

Le prove non possono essere strumentali





Prevedere la navigazione extra UE
registrare la navigazione extra UE
e conseguire **prove congrue**
ma riteniamo legittimo
pianificare la navigazione.

La responsabilità è dell'utilizzatore
(appena entra in vigore la norma sulla dichiarazione).

SE NON VI E' NOVAZIONE DEL CONTRATTO, LA NUOVA NORMA NON
SI APPLICA AI CONTRATTI STIPULATI PRIMA DELL'1 NOVEMBRE 2020*.





«Salvo fenomeni di frode o abuso, la fornitura dei dati e dei documenti indicati è idonea a comprovare che l'imbarcazione da diporto ha effettuato la navigazione al di fuori dell'Unione europea». (AdE)

Resta salva la possibilità per l'Amministrazione Finanziaria di accertare fenomeni di **frode o abuso** in relazione ai mezzi di prova adottati per dimostrare l'effettivo utilizzo dell'imbarcazione nelle acque territoriali extra UE.



CONSERVAZIONE DELLE PROVE



A cura tanto del **fornitore/locatore** quanto dell'**utilizzatore**

fino al 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione (**6 anni**)

fino al 31 dicembre del settimo anno successivo a quello in cui la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata, nei casi di omessa presentazione o dichiarazione nulla (**8 anni**).

(art. 57, commi 1 e 2, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633)



Art. 1, comma 708, Legge di bilancio 2021

- Ribadito il criterio del 70% dei viaggi in Altomare.
- I soggetti che intendono avvalersi della facoltà di effettuare acquisti o importazioni senza pagamento dell'IVA, **attestano la condizione mediante dichiarazione.**
- La dichiarazione è trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate, che rilascia ricevuta.
- I soggetti che dichiarano una percentuale sulla base dell'uso previsto della nave, ne verificano, a conclusione dell'anno solare, la sussistenza.
- Gli estremi del protocollo della dichiarazione devono essere indicati nelle fatture emesse dal fornitore.

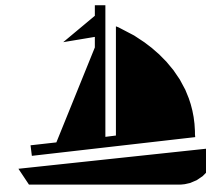
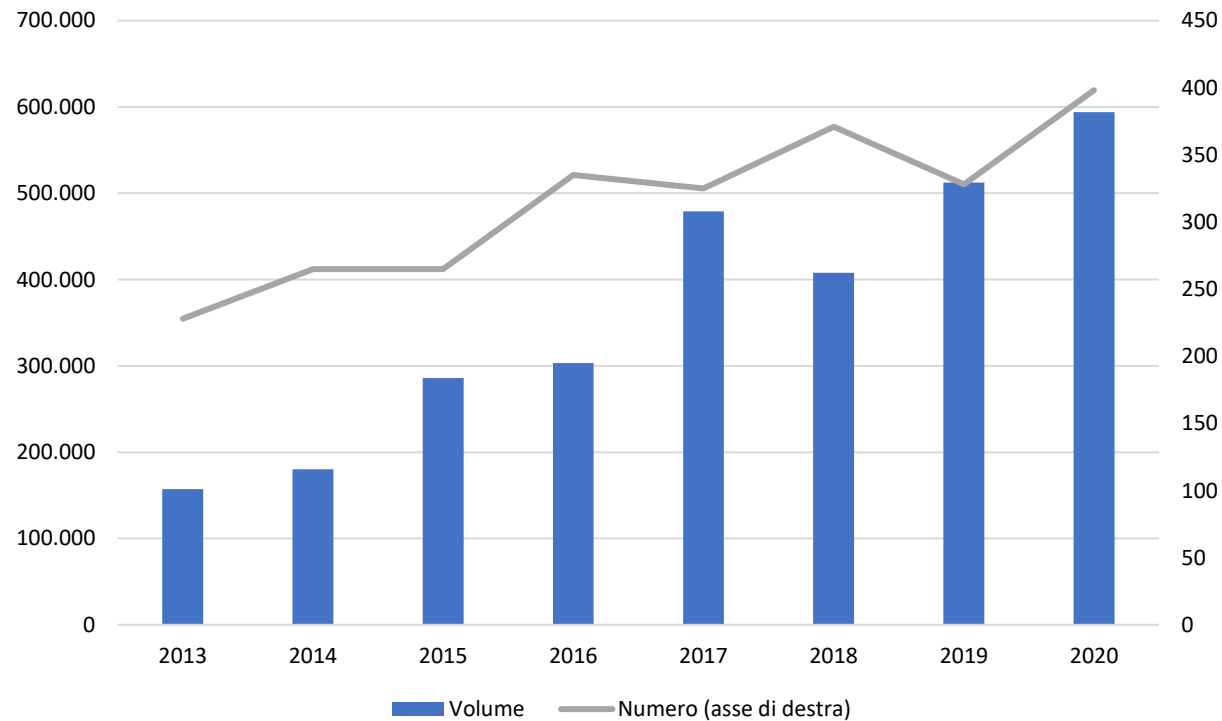


Le dinamiche del leasing nautico

fonte  assilea

Crescono i nuovi finanziamenti di imbarcazioni in leasing

Dinamica dello stipulato leasing nautico (diporto e commerciale) (valori in migliaia di euro)

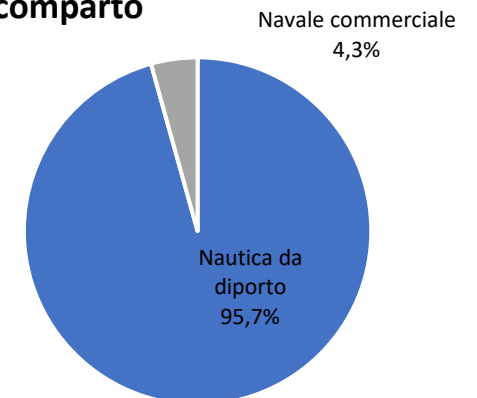


Stipulato leasing nautico:

dal 2013 al 2019 volumi cresciuti del 280% (594 mln di € nel 2020).

Nel 2020 la **nautica da diporto** ha trainato la crescita con un +19,0% in numero e +19,0% in valore.

Ripartizione per sotto-comparto (in valore)



Qual è stata la dinamica del leasing nautico nel 2020?

Il leasing nautico (nautica da diporto + navale commerciale) da **gen-dic 2020** ha visto **398 nuove stipule** da **circa 594 milioni di €** segnando complessivamente una crescita nel numero del +21,9% e del + 17,3% nei volumi.

Dinamica mensile dello stipulato (Var. % su mese corrispondente)

