

Roma, Palazzo dei Congressi
11 - 12 Ottobre 2017



Aspetti fiscali del rifornimento nella nautica commerciale – Il riconoscimento dei beneficiari

Riccardo Testoni

Comitato Tecnico Extrarete Assopetroli-Assoenergia

L'attività di bunkeraggio di carburanti e lubrificanti è sempre più spesso destinata a soddisfare le richieste della **nautica commerciale**, con il riconoscimento delle agevolazioni previste sia nel campo delle **accise** che in quello dell'**IVA**.

L'identificazione dei soggetti destinatari di queste agevolazione è nella **responsabilità chi effettua le operazioni di rifornimento**, e, come avete potuto vedere nella parte introduttiva fiscale, comporta la puntuale conoscenza dei provvedimenti di regolamentazione.

Ecco innanzitutto un elenco dei possibili documenti utili alla corretta identificazione:

- la **licenza di navigazione (Certificate of Registry – COR)**, grazie alla quale è possibile identificare la bandiera dell'imbarcazione e la proprietà (per tutte le immatricolate);
- il **libretto italiano di imbarco carburanti (o Italian fuel book)**, rilasciato alle sole imbarcazioni commerciali dalle Capitanerie (per le italiane) o dagli Uffici delle Dogane (per le extra-europee);
- la **lista dell'equipaggio (Crew list)** per attività commerciali effettuate tramite un equipaggio professionale;

- il **documento del comandante (passport)**, che consente di identificare il responsabile a bordo con potere di firma e rappresentanza; nelle grandi imbarcazioni anche il comandante di macchina, (presenza rilevabile dalla Crew list);
- l'**iscrizione della società per l'attività di noleggio** (equivalente CCIAA) nel caso di unità da diporto commerciali; è sostituibile dall'attività dichiarata per la Rappresentanza fiscale o per la presenza su siti specializzati?!?;
- copia del **contratto di charter**, necessario solo per imbarcazioni extra-UE, altrimenti semplice citazione sul Memorandum (per tutti, data di stipula e luogo di sbarco);

- la **dichiarazione di non imponibilità IVA Art. 8 bis**, prevista per le imbarcazioni nuove (*o che hanno subito un cambio d'uso o di proprietà*) e che pensano di svolgere il 70% di attività in 'Alto mare' nell'anno in corso (Risol. 2/E-2017); *si attende l'estensione anche alle imbarcazioni che dichiarano di aver svolto tale attività nell'anno precedente*;
- per le imbarcazioni extra-UE (bandiera e proprietà), copia della **dichiarazione di voler svolgere attività commerciale in Italia (Circolare 10/D-2014)**, normalmente il noleggio, accettata da un Ufficio delle Dogane che rilascia il prescritto libretto di imbarco carburanti;

- copia della richiesta di assegnazione della partita IVA italiana, presentata dal **Rappresentante fiscale** (artt. 17 c.3 o 35-ter, DPR 633/72), per poter svolgere attività di noleggio con l'imbarco dei charteristi in Italia; la fattura dovrà sempre riportare le due posizioni dei responsabili in solido (proprietà o armatore con partita IVA italiana/Rappresentante fiscale);
- nel caso di unità da diporto private che dichiarano di voler lasciare le acque territoriali europee nelle successive 8 ore e chiedono la non applicazione dell'accisa, copia della **dichiarazione rilasciata in Capitaneria** e del **DAU**; l'imbarco di prodotti esenti dovrà avvenire alla presenza delle Dogane;

- **il certificato di importazione per le barche extra-UE**; la bandiera di appartenenza non è più il principale elemento di discriminazione per il riconoscimento del soggetto che richiede l'agevolazione, dal momento che essa viene mantenuta anche nel caso di importazione in altra nazione, anche europea (art. 60, L. 27/2012); il certificato attesterà inoltre la regolare presenza delle imbarcazioni commerciali, di proprietà di soggetti residenti fuori dal territorio comunitario, che chiedono di svolgere attività di noleggio nelle acque comunitarie (Circolare 10/D-2014), superando così i limiti dell'Ammissione Temporanea.

In conclusione, solo la corretta disamina dei documenti identificativi dell'imbarcazione e delle dichiarazioni rilasciate, consente di definire il quadro delle possibili agevolazioni.



Esempio 1:

- Unità commerciale italiana registrata per la pesca costiera;
- cliente noto, **non fornisce lista equipaggio e documento del comandante.**

N.B. in neretto le criticità rilevate negli esempi.

Modulo di riconoscimento imbarcazione			
Data richiesta	10-mar-17	Intestazione fattura	SOCIETA' COOP. PESCA LEVANTE
Richiedente	Comandante		Via Lungomare 16
Contatto			Olbia (SS)
Progressivo n.	1 /2017		part.IVA: IT 09090066001
Nome imbarcazione	GAMBO		Rappresentante fiscale (se presente):
tipo	3	Peschereccio	1 M/Y 2 S/Y 3 Peschereccio 4 altro
bandiera licenza navig./COR	1	ITA	1 ITA 2 EU 3 Extra UE (per 2 e 3: indicare paese di origine)
Sede società armatrice	1	ITA	
adibita a navigazione	1	Commerciale	1 Commerciale 2 Diporto (Pleasure) (da non compilare se Commerciale)
imbarco charter in Italia			S se ha imbarcato o imbarcherà charteristi in Italia
Prodotto	2	Gasolio Motopesca	1 Gasolio Nazionale 3 Gasolio bunker 2 Gasolio Motopesca 4 Gasolio bunker 0,1
Dichiarazione Art. 8 bis	P	Pesca costiera	S Svolgerà il 70% in Alto mare P Pesca costiera H Ha svolto il 70% in Alto mare A salvataggio, Assistenza in
Allegati richiesti*:	S	C.O.R.	S C.O.R. CCIAA o ass.
		Crew List	S Crew List Doc.Comand.
			S Charter Dich. Art.8 bis
			S Dich.10D Dog. Rappr. fiscale
			S UscitaUE<8ore Cert.Import.UE
Documentazione a bordo	S	Libretto ITA	S

* nei riquadri appariranno quelli necessari /utili, se ne conferma la presenza con 'S'.

Modulo di riconoscimento imbarcazione

Data richiesta	10-mar-17	Intestazione fattura	SOCIETA' COOP. PESCA LEVANTE	
Richiedente	Comandante		Via Lungomare 16	
Contatto			Olbia (SS)	
Progressivo n.	1 /2017		part.IVA: IT 09090066001	
Nome imbarcazione	GAMBO		Rappresentante fiscale (se presente):	
tipo	3	Peschereccio	1 M/Y	2 S/Y
bandiera	1	ITA	3 Peschereccio	4 altro
licenza navig./COR	1	ITA	1 ITA	2 EU
Sede società armatrice	1	ITA	3 Extra UE	(per 2 e 3: indicare paese di origine)
adibita a navigazione	1	Commerciale	1 Commerciale	2 Diporto (Pleasure)
imbarco charter in Italia			(da non compilare se Commerciale)	
Prodotto	2	Gasolio Motopesca	S se ha imbarcato o imbarcherà charteristi in Italia	
Dichiarazione Art. 8 bis	P	Pesca costiera	1 Gasolio Nazionale	3 Gasolio bunker
Allegati richiesti*:	S	C.O.R.	2 Gasolio Motopesca	4 Gasolio bunker 0,1
Documentazione a bordo	S	Libretto ITA	S Svolgerà il 70% in Alto mare	P Pesca costiera
			H Ha svolto il 70% in Alto mare	A salvataggio, Assistenza in
			S C.O.R.	CCIAA o ass.
			S Crew List	Doc.Comand.
			S Charter	Dich. Art.8 bis
			S Dich.10D Dog.	Rappr. fiscale
			S UscitaUE<8ore	Cert.Import.UE
			S	

* nei riquadri appariranno quelli necessari/utili, se ne conferma la presenza con 'S'.

Esempio 2:

- Unità da diporto commerciale, bandiera inglese e proprietà italiana;
- dichiara di svolgere attività di charter, rilevabile dal CCIAA fornito;
- Il trader chiede la fatturazione alla proprietà, **garantirà l'incasso.**

Modulo di riconoscimento imbarcazione			
Data richiesta	23-giu-17	Intestazione fattura	SOCIETA' DI NAVIGAZIONE
Richiedente	TRADER B		VIA SANREMO 33
Contatto	RINO		GENOVA
Progressivo n.	2 /2017		part.IVA: IT 00077000888
Nome imbarcazione	BEA		Rappresentante fiscale (se presente):
tipo	1 M/Y	2 S/Y	
bandiera	3 Peschereccio	4 altro	
licenza navig./COR	2 EU	INGLESE	
Sede società armatrice	1 ITA	2 EU	3 Extra UE (per 2 e 3: indicare paese di origine)
adibita a navigazione	1 Commerciale	2 Diporto (Pleasure)	(da non compilare se Commerciale)
imbarco charter in Italia	S	S se ha imbarcato o imbarcherà charteristi in Italia	
Prodotto	2 Gasolio Motopesca	1 Gasolio Nazionale	3 Gasolio bunker
Dichiarazione Art. 8 bis		2 Gasolio Motopesca	4 Gasolio bunker 0,1
Allegati richiesti*:	S C.O.R.	S CCIAA o ass.	S C.O.R. CCIAA o ass.
	S Crew List	S Doc.Comand.	S Crew List Doc.Comand.
			S Charter Dich. Art.8 bis
			S Dich.10D Dog. Rappr. fiscale
			S UscitaUE<8ore Cert.Import.UE
Documentazione a bordo			S

* nei riquadri appariranno quelli necessari /utili, se ne conferma la presenza con 'S'.

Esempio 3:

- Unità da diporto commerciale, bandiera francese e proprietà americana;
- **non fornisce l'equivalente di un CCIAA**, ma è presente sui principali siti di charter nautico;
- **presenta richiesta di non imponibilità art. 8 bis per Alto mare;**
- **Il trader chiede la fatturazione a proprio nome.**

Modulo di riconoscimento imbarcazione			
Data richiesta	1-lug-17	Intestazione fattura	TRADER P
Richiedente	TRADER P		VIA VENEZIA 77
Contatto	PAUL		RIMINI
Progressivo n.	3 /2017		part. IVA: IT 00990088000
Nome imbarcazione	PHON		Rappresentante fiscale (se presente):
tipo	1 M/Y	2 S/Y	
bandiera	3 Peschereccio	4 altro	
licenza navig./COR	2 EU FRANCESE		
Sede società armatrice	3 Extra UE STATI UNITI	1 ITA	2 EU
		3 Extra UE	(per 2 e 3: indicare paese di origine)
adibita a navigazione	1 Commerciale	1 Commerciale	2 Diporto (Pleasure)
imbarco charter in Italia		(da non compilare se Commerciale)	
Prodotto	2 Gasolio Motopesca	S se ha imbarcato o imbarcherà charteristi in Italia	
Dichiarazione Art. 8 bis	H Ha svolto il 70% in Alto mare	1 Gasolio Nazionale	3 Gasolio bunker
		2 Gasolio Motopesca	4 Gasolio bunker 0,1
Allegati richiesti*:	S C.O.R.	CCIAA o ass.	S C.O.R. CCIAA o ass.
	S Crew List	S Doc.Comand.	S Crew List Doc.Comand.
		S Dich. Art.8 bis	S Charter Dich. Art.8 bis
			S Dich.10D Dog. Rappr. fiscale
			S UscitaUE<8ore Cert.Import.UE
Documentazione a bordo			S

* nei riquadri appariranno quelli necessari /utili, se ne conferma la presenza con 'S'.

Esempio 4:

- Commerciale, bandiera e proprietà Isole Cayman;
- dalla copia del charter risulta che ha imbarcato noleggianti in Italia;
- barca nuova, **dichiara** la non imponibilità art. 8 bis;
- **no copia Dich. 10/D**;
- Il trader chiede di fatturare alla proprietà, con partita Iva italiana e Rappresentante fiscale.

Modulo di riconoscimento imbarcazione			
Data richiesta	21-ago-17	Intestazione fattura	ACE LTD
Richiedente	TRADER F		PO BOX 300 - ACE HOUSE
Contatto	GIULIA		GRAND CAYMAN - CAYMAN ISLANDS
Progressivo n.	4 /2017		part.IVA: IT 00800800999
Nome imbarcazione	LABI		Rappresentante fiscale (se presente):
tipo	1	M/Y	GIRO YACHTING SRL - VIA GENOVA 23 SANREMO P.IVA 09009008800
bandiera	3	Extra UE	ISOLE CAYMAN
licenza navig./COR	3	Extra UE	ISOLE CAYMAN
Sede società armatrice	3	Extra UE	ISOLE CAYMAN
adibita a navigazione	1	Commerciale	1 M/Y 2 S/Y 3 Peschereccio 4 altro
imbarco charter in Italia	S	Indicare Rappresentante fiscale	1 ITA 2 EU 3 Extra UE (per 2 e 3: indicare paese di origine)
Prodotto	2	Gasolio Motopesca	1 Commerciale 2 Diporto (Pleasure) (da non compilare se Commerciale)
Dichiarazione Art. 8 bis	S	Svolgerà il 70% in Alto mare	S se ha imbarcato o imbarcherà charteristi in Italia 1 Gasolio Nazionale 3 Gasolio bunker 2 Gasolio Motopesca 4 Gasolio bunker 0,1 S Svolgerà il 70% in Alto mare P Pesca costiera H Ha svolto il 70% in Alto mare A salvataggio, Assistenza in
Allegati richiesti*:	S	C.O.R.	S C.O.R. CCIAA o ass.
	S	Crew List	S Doc.Comand.
	S	Charter	S Dich. Art.8 bis
		Dich.10D Dog.	S Rappr. fiscale
			S Dich.10D Dog. Rappr. fiscale
			S UscitaUE<8ore Cert.Import.UE
Documentazione a bordo		S	Libretto Dog.

* nei riquadri appariranno quelli necessari/utili, se ne conferma la presenza con 'S'.

Esempio 5:

- Commerciale, bandiera Isole Cayman, **COR Malta** e Certif. importaz.;
- dichiara che ha imbarcato noleggianti in Italia;
- nuova proprietà, dichiara la non imponibilità art. 8 bis;
- Il trader chiede di fatturare alla proprietà, con partita Iva italiana e Rappresentante fiscale.

Modulo di riconoscimento imbarcazione			
Data richiesta	1-ago-17	Intestazione fattura	LICIA LIMITED
Richiedente	TRADER P		SMART CITY MALTA
Contatto	JONNY		MALTA
Progressivo n.	5 /2017		Rif.fiscali: IT 00222000444
Nome imbarcazione	JOY		Rappresentante fiscale (se presente):
tipo	1 M/Y		GIRO YACHTING SRL - VIA GENOVA 23 SANREMO P.IVA 09009008800
bandiera licenza navig./COR	3 Extra UE	ISOLE CAYMAN MALTA	1 M/Y 2 S/Y
Sede società armatrice	2 EU	MALTA	3 Peschereccio 4 altro
adibita a navigazione	S importazione definitiva		1 ITA 2 EU
imbarco charter in Italia	S Indicare Rappresentante fiscale		3 Extra UE (per 2 e 3: indicare paese di origine)
Prodotto	2 Gasolio Motopesca		S se è stata importata definitivamente nella UE
Dichiarazione Art. 8 bis	S Svolgerà il 70% in Alto mare		1 Commerciale 2 Diporto (Pleasure)
Allegati richiesti*:	S C.O.R.	CCIAA o ass.	(da non compilare se Commerciale)
	S Crew List	S Doc.Comand.	S se ha imbarcato o imbarcherà charteristi in Italia
		S Dich. Art.8 bis	1 Gasolio Nazionale 3 Gasolio bunker
		S Rappr. fiscale	2 Gasolio Motopesca 4 Gasolio bunker 0,1
		S Cert.Import.UE	S Svolgerà il 70% in Alto mare P Pesca costiera
Documentazione a bordo			H Ha svolto il 70% in Alto mare A salvataggio, Assistenza in
			S C.O.R. CCIAA o ass.
			S Crew List Doc.Comand.
			S Charter Dich. Art.8 bis
			S Dich.10D Dog. Rappr. fiscale
			S UscitaUE<8ore Cert.Import.UE

* nei riquadri appariranno quelli necessari /utili, se ne conferma la presenza con 'S'.

Esempio 6:

- Unità privata, bandiera e proprietà Antigua e Barbuda;
- dichiara che abbandonerà le acque comunitarie nelle successive 8 ore e chiede **gasolio esente** (Capitaneria e DAU), pagherà l'IVA;
- Il trader chiede di fatturare alla proprietà.

Modulo di riconoscimento imbarcazione				
Data richiesta	15-ago-17	Intestazione fattura		AQUI LIMITED
Richiedente	TRADER F			HIGH FACTORY ROAD
Contatto	GIULIA			ANTIGUA AND BARBUDA
Progressivo n.	6 /2017			part. IVA:
Rappresentante fiscale (se presente):				
Nome imbarcazione	YAY			
tipo	2	S/Y		
bandiera	3	Extra UE	ANTIGUA AND BARBUDA	
licenza navig./COR	3	Extra UE	ANTIGUA AND BARBUDA	
Sede società armatrice	3	Extra UE	ANTIGUA AND BARBUDA	
adibita a navigazione	2	Diporto (Pleasure)		
	S	In uscita da UE entro 8 ore		
imbarco charter in Italia				
Prodotto	2	Gasolio Motopesca		
Dichiarazione Art. 8 bis				
Allegati richiesti*:	S	C.O.R.		
	S	UscitaUE<8ore		
Documentazione a bordo				

1 M/Y	2 S/Y
3 Peschereccio	4 altro
1 ITA	2 EU
3 Extra UE	(per 2 e 3: indicare paese di origine)
1 Commerciale	2 Diporto (Pleasure)
S dichiarazione uscita acque territoriali entro 8 ore?	
S se ha imbarcato o imbarcherà charteristi in Italia	
1 Gasolio Nazionale	3 Gasolio bunker
2 Gasolio Motopesca	4 Gasolio bunker 0,1
S Svolgerà il 70% in Alto mare	P Pesca costiera
H Ha svolto il 70% in Alto mare	A salvataggio, Assistenza in
S C.O.R.	CCIAA o ass.
S Crew List	Doc.Comand.
S Charter	Dich. Art.8 bis
S Dich.10D Dog.	Rappr. fiscale
S UscitaUE<8ore	Cert.Import.UE

* nei riquadri appariranno quelli necessari /utili, se ne conferma la presenza con 'S'.