

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)





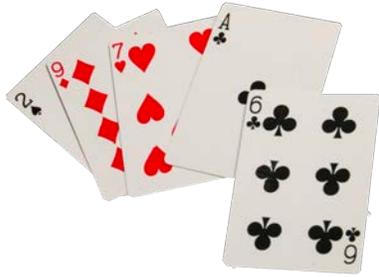
imbarcazione

«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)

Punto 1, let. f):

i. A.I.S.

ii. il giornale di bordo o un registro vidimato attestante le ore di moto

iii. il dispositivo conta ore

iv. fatture e documentazione dell'ormeggio presso porti extra UE

v. documentazione attestante acquisti presso esercizi extra UE

vi. il contratto di locazione, anche finanziaria, noleggio, ed altri contratti simili».



Periodo di utilizzo in noleggio/locazione: è la durata contratto



Prova della navigazione è data:

dal contratto

+ 2 mezzi di prova tra:

- . 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.



2021 DUEMILAVENTUNO 2021

2021	2021	2021	2021	2021	2021
1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30
31					

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' with the subtitle 'DI ACCREDITARE IL CONTRATTO SENZA SERVIZI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO'. The form is divided into several sections with various input fields and checkboxes, including sections for 'DATI CONTRATTO', 'DATI CONTRATTANTE', 'DATI CONTRATTATO', 'DATI CONTRATTI', and 'DATI CONTRATTI'. The form is partially filled out with text and numbers.

«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

La norma entrerà in vigore con l'adozione del modello di dichiarazione.



IL CONTRATTO



SOGGETTIVITA'

Per definizione gli imponibili non possono essere tutti uguali.



EFFETTIVITA'



I contratti devono rispecchiare la navigazione.



RILEVAZIONE



Le prove non possono essere usate Strumentalmente.



CONTRATTO deve prevedere la navigazione extra UE

GIORNALE DI BORDO deve registrare la navigazione extra UE

FOTO PUNTO NAVE o FATTURE devono essere congrui

perché

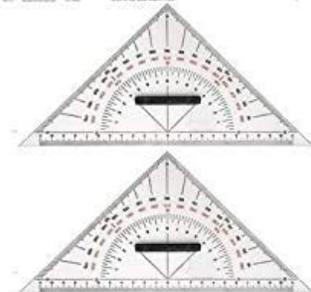
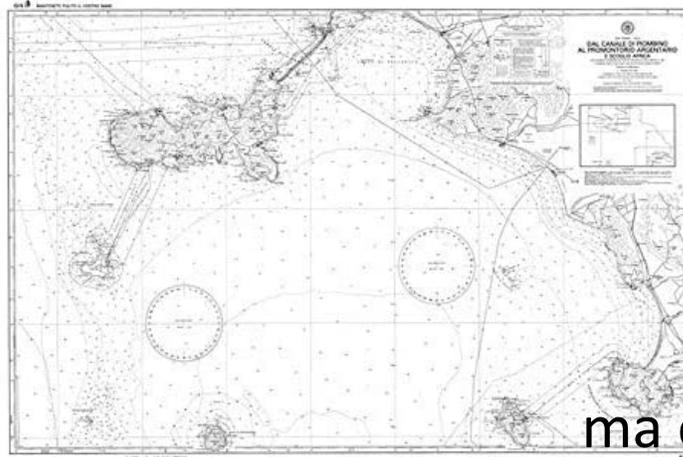
la responsabilità in prima battuta è del

noleggiatore

o

locatore





Prevedere la navigazione extra UE
registrare la navigazione extra UE
e conseguire **prove congrue**
vale anche per il LEASING,
ma è legittimo **pianificare adeguatamente**
le settimane di 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.



STATUTO DEL CONTRIBUENTE

L'art. 10-bis

Rientrano in tale definizione una o più operazioni prive di sostanza economica che, pur nel rispetto formale delle norme fiscali, realizzano essenzialmente vantaggi fiscali indebiti.

Non si considerano abusive, in ogni caso, le operazioni giustificate da valide ragioni extrafiscali, non marginali, anche di ordine organizzativo o gestionale, che rispondono a finalità di miglioramento strutturale o funzionale dell'impresa ovvero dell'attività professionale del contribuente



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)

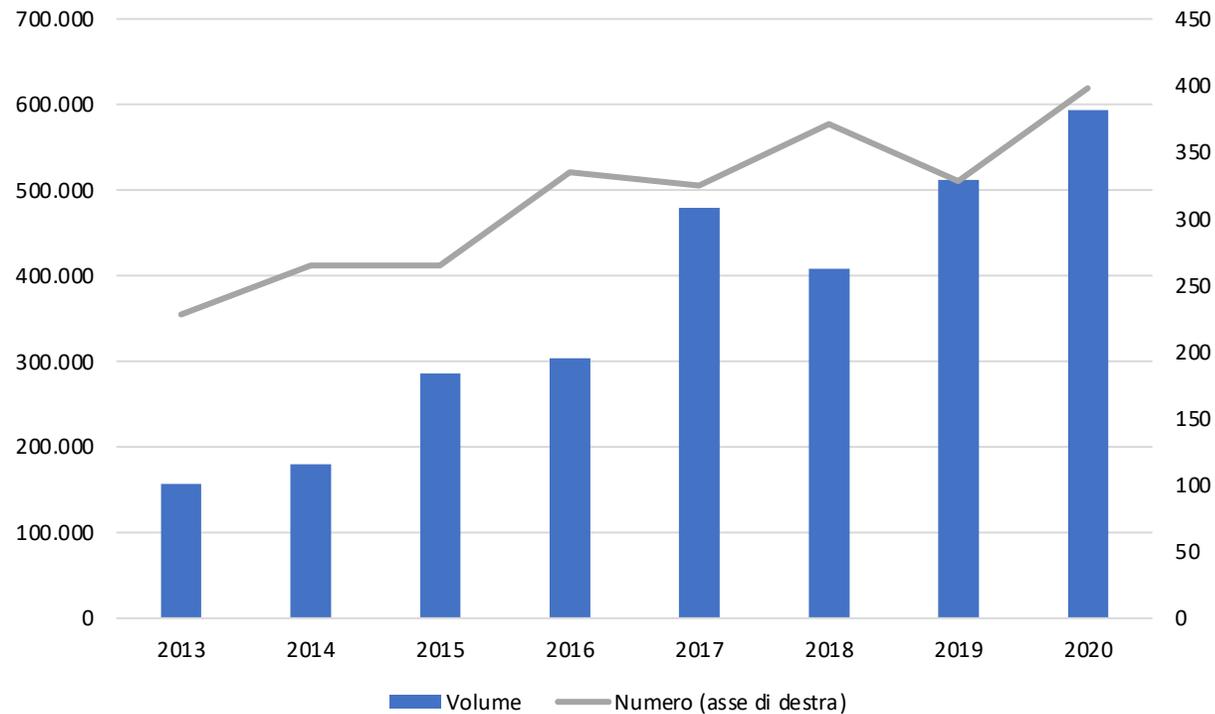


Le dinamiche del leasing nautico

fonte  assilea

Crescono i nuovi finanziamenti di imbarcazioni in leasing

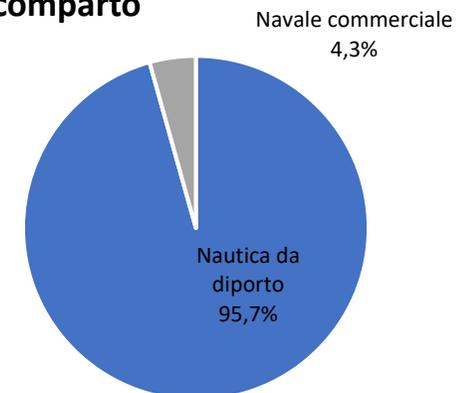
Dinamica dello stipulato leasing nautico (diporto e commerciale) (valori in migliaia di euro)



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)

