OIL&NONOIL S&TC
Energie, carburanti & servizi per la mobilità

Roma, Palazzo dei Congressi
11 - 12 Ottobre 2017

ASSOPETROLI Assoenergia

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

Riccardo Testoni
Comitato Tecnico Extrarete Assopetroli-Assoenergia

organizing secretariat
mirumir fiere&congressi

organized by
VERONAFIERE

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 commercia-le 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 discrimine 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 Via Lungomare 16 Olbia (SS) part.IVA: IT 09090066001
Richiedente	Comandante			
Contatto				
Progressivo n.	1 /2017			
			Rappresentante fiscale (se presente):	
Nome imbarcazione	GAMBO			
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			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	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	Libretto ITA	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 VIA SANREMO 33 GENOVA part.IVA: IT 00077000888
Richiedente	TRADER B			
Contatto	RINO			
Progressivo n.	2 /2017			
				Rappresentante fiscale (se presente):
Nome imbarcazione	BEA			
tipo	1	M/Y		1 M/Y 2 S/Y 3 Peschereccio 4 altro
bandiera licenza navig./COR	2	EU	INGLESE	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			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				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	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 VIA VENEZIA 77 RIMINI part.IVA: IT 00990088000
Richiedente	TRADER P		
Contatto	PAUL		
Progressivo n.	3 /2017		
			Rappresentante fiscale (se presente):
Nome imbarcazione	PHON		
tipo	1 M/Y		1 M/Y 2 S/Y 3 Peschereccio 4 altro
bandiera licenza navig./COR	2 EU	FRANCESE	1 ITA 2 EU 3 Extra UE (per 2 e 3: indicare paese di origine)
Sede società armatrice	3 Extra UE	STATI UNITI	
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	H Ha svolto il 70% in Alto mare		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.		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 PO BOX 300 - ACE HOUSE GRAND CAYMAN - CAYMAN ISLANDS part.IVA: IT 00800800999
Richiedente	TRADER F			
Contatto	GIULIA			
Progressivo n.	4 /2017			
				Rappresentante fiscale (se presente): GIRO YACTHING SRL - VIA GENOVA 23 SANREMO P.IVA 09009008800
Nome imbarcazione	LABI			
tipo	1	M/Y		1 M/Y 2 S/Y 3 Peschereccio 4 altro
bandiera licenza navig./COR	3	Extra UE	ISOLE CAYMAN	1 ITA 2 EU 3 Extra UE (per 2 e 3: indicare paese di origine)
Sede società armatrice	3	Extra UE	ISOLE CAYMAN	
adibita a navigazione	1	Commerciale		1 Commerciale 2 Diporto (Pleasure) (da non compilare se Commerciale)
imbarco charter in Italia	S	Indicare Rappresentante fiscale		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	S	Svolgerà il 70% in Alto mare		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 Crew List Doc.Comand.
	S	Charter	S Dich. Art.8 bis	S Charter 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.	S

* 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 SMART CITY MALTA MALTA Rif.fiscali: IT 00222000444
Richiedente	TRADER P			
Contatto	JONNY			
Progressivo n.	5 /2017			
				Rappresentante fiscale (se presente): GIRO YACTHING SRL - VIA GENOVA 23 SANREMO P.IVA 09009008800
Nome imbarcazione	JOY			
tipo	1	M/Y		1 M/Y 2 S/Y 3 Peschereccio 4 altro
bandiera licenza navig./COR	3	Extra UE	ISOLE CAYMAN MALTA	1 ITA 2 EU 3 Extra UE (per 2 e 3: indicare paese di origine)
Sede società armatrice	2	EU	MALTA	
	S	importazione definitiva		S se è stata importata definitivamente nella UE
adibita a navigazione	1	Commerciale		1 Commerciale 2 Diporto (Pleasure)
				(da non compilare se Commerciale)
imbarco charter in Italia	S	Indicare Rappresentante fiscale		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	S	Svolgerà il 70% in Alto mare		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.		CCIAA o ass.
	S	Crew List	S	Doc.Comand.
			S	Dich. Art.8 bis
			S	Rappr. fiscale
			S	Cert.Import.UE
Documentazione a bordo				

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 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 HIGH FACTORY ROAD ANTIGUA AND BARBUDA part.IVA:	
Richiedente	TRADER F				
Contatto	GIULIA				
Progressivo n.	6 /2017				
				Rappresentante fiscale (se presente):	
Nome imbarcazione	YAY				
tipo	2	S/Y		1 M/Y 2 S/Y 3 Peschereccio 4 altro	
bandiera licenza navig./COR	3	Extra UE	ANTIGUA AND BARBUDA	1 ITA 2 EU 3 Extra UE (per 2 e 3: indicare paese di origine)	
Sede società armatrice	3	Extra UE	ANTIGUA AND BARBUDA		
adibita a navigazione	2	Diporto (Pleasure)		1 Commerciale 2 Diporto (Pleasure)	
	S	In uscita da UE entro 8 ore		S dichiarazione uscita acque territoriali entro 8 ore?	
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				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 Doc.Comand.	
				S Charter Dich. Art.8 bis	
				S Dich.10D Dog. Rappr. fiscale	
	S	UscitaUE<8ore		S UscitaUE<8ore Cert.Import.UE	
Documentazione a bordo				S	

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