

30 luglio 2020

## Nautica da Diporto - novità IVA in tema di utilizzo delle imbarcazioni da diporto in servizi di locazione e noleggio non a breve termine

Preliminarmente si ricorda che, in risposta ad una procedura di infrazione avviata nei confronti dell'Italia da parte della Commissione Europea, il legislatore italiano è recentemente intervenuto introducendo l'art. 1 comma 725, L. 27 dicembre 2019, n. 160, ("Legge di Bilancio 2020"), sulla disciplina del luogo di tassazione ai fini IVA dei servizi di locazione, leasing, noleggio a breve termine delle unità da diporto (cfr. per ulteriori informazioni nostra Newsletter del 14 gennaio 2020).

In particolare, la citata disposizione ha previsto che le suddette prestazioni si considerano effettuate fuori del territorio unionale: "qualora attraverso adeguati mezzi di prova sia dimostrata l'effettiva utilizzazione e l'effettiva fruizione del servizio al di fuori dell'Unione europea".

Con la disposizione citata veniva superato l'orientamento dell'Agenzia delle Entrate che in precedenti interventi di prassi aveva chiarito come, in assenza di elementi certi volti ad attestare l'effettivo utilizzo di un'unità da diporto nelle acque territoriali dell'Unione Europea, si sarebbe potuto far riferimento a percentuali di presumibile utilizzo determinate in base alla lunghezza e alla propulsione dell'unità medesima (Circolari nn. 43/2002; 38/2009; 37/2011; 43/2011).

Ebbene, con un ulteriore intervento inserito nel D.L. n. 76 del 16 luglio 2020 (c.d. Decreto Semplificazioni), il legislatore, con l'art. 48, comma 7, ha esteso la disciplina relativa agli adeguati mezzi di prova ai fini dell'effettiva utilizzazione delle unità da diporto anche alle prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili – non a breve termine – di cui all'art.7-sexies, comma 1, lettera e-bis del DPR n.633 del 26 ottobre 1972.

Inoltre, il Decreto pospone l'entrata in vigore delle disposizioni, sia quelle dei servizi di locazione, leasing, noleggio a breve termine, che quelle a non breve termine delle unità da diporto al prossimo Novembre 2020.

In altri termini, i sistemi forfettari di determinazione dell'IVA da applicare in funzione all'utilizzo delle unità da diporto, saranno sostituiti, a partire da Novembre 2020, da sistemi oggettivi di rilevazione dell'effettivo utilizzo anche ai contratti di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili non a breve termine.

È ragionevole, pertanto, ritenere che entro il prossimo novembre anche il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate (Prot. n. 234483/2020 del 15 giugno 2020) che disciplina: "Luogo della prestazione dei servizi di cui all'articolo 7-quater, comma 1, lettera e), del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, aventi ad oggetto imbarcazioni da diporto. Individuazione delle modalità e dei mezzi idonei a dimostrare l'effettiva fruizione e l'effettivo utilizzo del servizio al di fuori dell'Unione europea ai sensi dell'articolo 1, comma 725, Legge 2 dicembre 2019, n. 160 (Pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 304 del 30 dicembre 2019)", sarà oggetto di modifiche per permetterne l'adeguamento alle nuove disposizioni (sempre che il comma 7 dell'art. 48 del Decreto Semplificazioni venga convertito in legge nella sua formulazione attuale).

Il presente documento viene consegnato esclusivamente per fini divulgativi.  
Esso non costituisce riferimento alcuno per contratti e/o impegni di qualsiasi natura.  
Per ogni ulteriore chiarimento o approfondimento Vi preghiamo di contattare:

**Giuseppe Loffreda**  
Partner

*Responsabile Diritto della Navigazione  
e dei Trasporti*

 Roma  
 +39 06 478751  
 [gloffreda@gop.it](mailto:gloffreda@gop.it)

**Fabio Chiarenza**  
Partner

*Co-responsabile  
Diritto tributario*

 Roma  
 +39 06 478751  
 [fchiarenza@gop.it](mailto:fchiarenza@gop.it)

**Marco Frulio**  
Counsel

*Diritto tributario*

 Milano  
 +39 02 763741  
 [mfrulio@gop.it](mailto:mfrulio@gop.it)

**Beatrice Settanni**  
Associate

*Diritto della Navigazione  
e dei Trasporti*

 Roma  
 +39 06 478751  
 [bsettanni@gop.it](mailto:bsettanni@gop.it)



INFORMATIVA EX ART. 13 del Reg. UE 2016/679 - Codice in materia di protezione dei dati personali

I dati personali oggetto di trattamento da parte dallo studio legale Gianni, Origoni, Grippo, Cappelli & Partners (lo "Studio") sono quelli liberamente forniti nel corso di rapporti professionali o di incontri, eventi, workshop e simili, e vengono trattati anche per finalità informative e divulgative. La presente newsletter è inviata esclusivamente a soggetti che hanno manifestato il loro interesse a ricevere informazioni sulle attività dello Studio. Se Le fosse stata inviata per errore, ovvero avesse mutato opinione, può opporsi all'invio di ulteriori comunicazioni inviando una e-mail all'indirizzo: [relazioniesterne@gop.it](mailto:relazioniesterne@gop.it). Titolare del trattamento è lo studio Gianni, Origoni, Grippo, Cappelli & Partners, con sede amministrativa in Roma, Via delle Quattro Fontane 20.