

Novara, li 25 luglio 2014

Spettabile
Mansueto Marine s.r.l.
Via Volta, 125
18038 SANREMO - IM

Rif. cliens 1147/12
CB/ga

**Accise su carburante - circolare Agenzia delle Dogane
e dei Monopoli n.10/D del 14.07.2014.**

In evasione all'incarico conferitomi ed ai quesiti posti, riferisco quanto segue.

E' opportuno preliminarmente specificare che la circolare dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli rappresenta un'interpretazione data dall'Amministrazione finanziaria circa l'impiego di carburanti in esenzione da accisa, denaturati e oli lubrificanti non soggetti a tassazione, non avente portata superiore alla vigente normativa UE poiché di valore "puramente ordinatorio" (Corte di Cassazione, ord. n. 6056 del 15.03.2011).

Per orientamento pacifico ed incontrastato: "la circolare con la quale l'Agenzia interpreti una norma tributaria, anche qualora contenga una direttiva agli uffici gerarchicamente subordinati affinché vi si uniformino, esprime esclusivamente un parere dell'Amministrazione finanziaria, non vincolante per il

contribuente”, (Corte di Cassazione, SS.UU., 02.11.2007, n. 23031).

Pertanto, la circolare n. 10/D del 14.07.2014 fornisce indirizzi applicativi in ordine all'individuazione dei requisiti legittimanti il rifornimento di carburanti agevolati ex tabella A, p. 3, D.Lgs. 504/95 a “commercial yacht” utilizzati in forza di contratti di noleggio: la dogana italiana pone quale condizione, ai fini dell'impiego di carburanti in esenzione e di oli lubrificanti non soggetti a tassazione, l'importazione definitiva dell'unità navale battente bandiera extra UE.

Sul punto, va precisato che l'Agenda delle Dogane ha assicurato ai soggetti già ammessi alla fruizione dei benefici per carburanti denaturati che “sarà ammesso un termine congruo per conformarsi alle prescrizioni” ivi dettate.

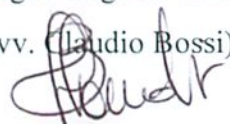
Nel concreto, si è in presenza di una problematica di non semplice soluzione: difficilmente un armatore effettuerà la nazionalizzazione di un'unità navale utilizzata per pochi mesi.

Ebbene, secondo un orientamento giurisprudenziale di opposto tenore rispetto al contenuto della circolare, le unità da diporto esercenti attività commerciale e battenti bandiera extra UE rientrano nell'esenzione dell'accisa a prescindere dall'iscrizione nei nostri registri nazionali: è quanto statuito dalla Commissione Tributaria Provinciale di Ferrara (n. 506 del 11.04.2014), negando il recupero di accise ripreso a tassazione da alcune direzioni provinciali delle Dogane per forniture di carburante ad unità da diporto commerciali extra UE non in possesso del libretto di controllo invero richiesto.

Alla luce di tali considerazioni, come affermato da autorevole dottrina (B. Santacroce), per risolvere in modo definitivo la fattispecie in esame è necessario attendere una specifica pronuncia della ECJ (Corte di Giustizia dell'Unione Europea).

Certo d'aver esaurito il mandato conferito porgo i migliori saluti

(avv. Claudio Bossi)



Staff:

Gianna Uglietti
Francesca Maremma
Corrado Risso

Consulente Commercialista:
Dott. Paola Dall'Oco