



ANDREA BUCCISANO

Il regime fiscale dei canoni di locazione di attrezzature industriali e commerciali in ambito marittimo e aeronautico

I canoni di locazione di navi e aeromobili o altre attrezzature industriali e commerciali utilizzate nel trasporto per terra, aria e mare, costituiscono, ove percepiti da soggetti non residenti, redditi imponibili assoggettati ad una ritenuta alla fonte a titolo definitivo se i suddetti beni «si trovano nel territorio dello Stato» e vengono ivi utilizzati per lo svolgimento dell'attività di impresa.

La verifica del requisito della territorialità sembra non poter prescindere, nel caso di mezzi e beni utilizzati nel trasporto internazionale, dalla applicazione dell'art. 4 c. nav., che imporrebbe di ritenere sussistente il suddetto requisito in caso di navi o aeromobili italiani anche se utilizzati in spazi non soggetti alla sovranità di alcuno stato. La legge di stabilità 2015 dispone, invece, tramite la tecnica normativa dell'interpretazione autentica, che «per la sussistenza del requisito della territorialità non rileva l'articolo 4 del codice della navigazione».

Su tale «nuovo» assetto normativo si svolgono, nel presente studio, alcune considerazioni critiche con particolare riferimento alla tecnica normativa adoperata, agli effetti della disposizione ed alla sua efficacia nel tempo, premettendo un inquadramento generale del regime fiscale delle fattispecie descritte.

The Tax Regime of Rent of Industrial and Commercial Facilities in the Maritime and Aviation Sectors

The rent for lease of ships or aircraft or other industrial or commercial facilities used in land, air and sea transportation, if received by non-residents, is taxable subject to final withholding at source, if the assets «are located in the territory of the State» and are utilized therein to carry out business activity.

In the case of means and assets utilized in international transportation, it should theoretically be applicable Article 4 of the Navigation Code, which requires that Italian ships and aircraft be considered as Italian territory, even if utilized in spaces not subject to the sovereignty of any State. Instead, through the technique of the interpretation by law, the 2015 Stability Law provides that «Article 4 of the Navigation Code is not applicable as to the existence of the territoriality requisite».

In this study some critical considerations are made on this «new» regulatory framework. The general tax regime of the rent in question is first reviewed and the study is followed by the review of the adopted regulatory technique, the effect of the provision and its future effects.