



ANDREA BUCCISANO

Regime IVA della cessione di beni destinati a dotazione o provviste di bordo di navi e aeromobili

Le cessioni di beni destinati a dotazioni di bordo o provviste di bordo di navi ed aeromobili costituiscono operazioni assimilate alle esportazioni non imponibili ai fini IVA. La condizione essenziale è che le navi siano destinate alla navigazione in alto mare e gli aeromobili siano utilizzati da imprese di navigazione aerea che effettuano prevalentemente trasporti internazionali.

La ricerca svolta si concentra, in particolare, sulla definizione dei criteri per verificare la sussistenza dei requisiti e dei limiti soggettivi di applicazione del regime di non imponibilità. I maggiori problemi si avvertono quando le suddette operazioni sono realizzate con l'intervento di un commissionario. Nonostante le importanti pronunce della giurisprudenza europea e nazionale, ed i chiarimenti dell'amministrazione finanziaria, residuano dei dubbi per la soluzione dei quali si auspica un intervento del legislatore.

VAT Regime of Supply of Goods intended for Use or Provisions on Board Ships and Aircrafts

The supply of goods intended for use or provisions on board ships and aircrafts constitute transactions treated as exportation exempt from VAT. The essential condition is that ships are intended for navigation on the high seas and aircrafts are used by airlines operating chiefly international transportation.

In particular, the author concentrates on the definition of the criteria to verify the existence of the requirements and of the subjective limits for application of the exemption regime. The major problems occur when such operations are carried out with the intervention of a customs agent. Notwithstanding the important decisions of national and European courts, and the tax administration's clarifications, doubts remain on their solution for which the intervention of Parliament is desirable.