

FISCO

Agenzia delle Dogane. Circolare chiarisce numerose situazioni controverse

Niente accise carburante su navi extra Ue noleggiate

Esonero condizionato all'importazione definitiva

Benedetto Santacroce
Ettore Sbardi

L'agenzia delle Dogane chiarisce la sua posizione sull'esenzione dal pagamento dell'accisa sulle forniture di carburante alle imbarcazioni extra Ue esercenti attività commerciali nel territorio dello Stato.

La decisione presa dall'Amministrazione con la circolare 10/D del 14 luglio 2014 si inserisce nell'ambito di un lungo dibattito che ha impegnato autorità ed operatori del settore nel corso degli ultimi anni, quando si sono rilevati comportamenti effettivamente non omogenei sul territorio nazionale. La questione, nel dettaglio, verte sul tentativo di definire se l'esenzione di cui alla Tabella A, p. 3, del Dlgs 504/95 (Testo Unico Accise - Tua), come declinata dal Dm 577/95 concernente l'impiego di carburanti in esenzione da accisa, denaturati, e di oli lubrificanti non soggetti a tassazione per la navigazione in acque marine comunitarie, sia o meno estensibile alle unità commerciali noleggiate per diporto, battenti bandiera di Paesi non appartenenti all'Ue.

La lettura della norma - con particolare riferimento alla disciplina di cui già alla Direttiva 81/92 e, poi, alla successiva Direttiva 2008/118/CE, oltre che al disposto del Tua e, di

più, dell'articolo 1 del Dm 577/95 - appare pacifica nel definire la questione in senso estensivo, in quanto le disposizioni nulla esplicitano in senso contrario, attribuendo la possibilità di effettuare attività di bunkeraggio in esenzione dall'imposta anche nei confronti di unità battenti bandiera extra Ue, purché esercenti attività commerciali e siano adibite alla navigazione nelle acque comunitarie.

Tuttavia, soprattutto in ragione del tenore letterale di alcune norme applicative (in particolare, l'articolo 4 del Dm 577/95), negli ultimi anni si sono come detto riscontrate prassi applicative molto differenti, soprattutto a livello locale. L'esenzione era in alcuni casi subordinata alla presa di una bandiera Ue, a una rappresentanza fiscale o, ancora, ad una stabile organizzazione, quando non era di fatto aggirata con il ricorso a misure di esportazione (si veda l'articolo 254 del Dpr 43/73).

Anche a livello Ue queste prassi hanno posto l'Italia (o, meglio, gli operatori nazionali) in una posizione di grande difficoltà, attese le interpretazioni non restrittive che si riscontrano in altri Stati Ue quali, per esempio, la Francia.

Più volte sollecitata anche dalle associazioni di categoria, con la Circolare 10/D/14 è dunque finalmente intervenuta l'agenzia delle Dogane la quale, in senso assoluto, ha ammesso al beneficio dell'esenzione anche le unità extra Ue. La decisione ha portato ad una effettiva e assai utile razionalizzazione delle misure applicative delle disposizioni richiamate, ora definitivamente oggetto di

In sintesi

01 | LA QUESTIONE
Si tratta di definire se l'esenzione di cui alla Tabella A, p. 3, del decreto legislativo 504/95 sia o meno estensibile alle unità commerciali noleggiate per diporto, battenti bandiera di Paesi non Ue

02 | LA NORMA
La lettura della norma appare pacifica nel senso di attribuire la possibilità di effettuare bunkeraggio in esenzione d'imposta anche nei confronti di unità battenti bandiera extra Ue, purché esercenti attività commerciali e adibite alla navigazione nelle acque comunitarie

03 | LA DISCUSSIONE
Negli ultimi anni si sono come detto riscontrate prassi applicative molto differenti. L'esenzione era in alcuni casi subordinata alla presa di una bandiera Ue, a una rappresentanza fiscale o, ancora, a una stabile organizzazione

04 | LE DOGANE
Le Dogane hanno ammesso al beneficio dell'esenzione anche le unità extra Ue. Tuttavia ha specificato che per queste unità si richiede, ai fini dell'impiego di carburanti non soggetti a tassazione, l'importazione definitiva delle barche

una specifica procedura.

Tuttavia non può non rilevarsi come, per la dogana italiana, «l'unità navale battente bandiera di un Paese Terzo che viene destinata all'uso di noleggio presuppone, ai fini dell'impiego di carburanti denaturati in esenzione e di oli lubrificanti non soggetti a tassazione, l'importazione definitiva della stessa» e «la concessione di agevolazioni previste dall'ordinamento tributario dello Stato a soggetti e/o merci di Paesi Terzi può trovare diretta applicazione solo in virtù di accordi internazionali che riconoscano la parità di trattamento impositivo tra le parti contraenti», non essendo consentito l'impiego di carburanti agevolati quando il mezzo adibito alla navigazione marittima per uso commerciale risulta vincolato al regime di ammissione temporanea.

Quella adottata dall'Agenzia appare una posizione assai restrittiva e, almeno nella circolare, non compiutamente argomentata in diritto, lasciando ancora spazio a molti quesiti e dubbi interpretativi, oltre a mettere in serie difficoltà gli operatori nazionali che, se tra loro sono ora "ad armi pari", scontano l'applicazione non omogenea della norma anche a livello Ue. Di fatto, è assai difficile che un armatore proceda con la nazionalizzazione di uno yacht utilizzato in charter solo per pochi mesi.

La norma di base, comunque, è di diritto comunitario e, pertanto, forse, continuerà la discussione a livello amministrativo o, anche, sino ad una pronuncia della Corte di Giustizia.

Cassazione. Legittima la clausola statutaria

Continuità aziendale rilevante per liquidare il socio in uscita

Angelo Busani

È legittima la clausola statutaria che dispone la liquidazione del socio uscente da una società di capitali tenendo conto, nella valutazione della partecipazione liquidata, del cosiddetto going concern, e cioè della continuità aziendale. È quanto deciso dalla Cassazione nella sentenza 16168 del 15 luglio 2014.

La sentenza si occupa di una clausola di liquidazione degli eredi di un socio defunto ma lo stesso discorso vale per la valutazione della partecipazione del socio recedente o escluso; e pure per la valutazione della quota offerta in prelazione agli altri soci dal socio che intenda cederla a terzi, qualora nello statuto vi sia una clausola che permetta ai titolari del diritto di prelazione di "contestare" il prezzo di cessione e di pretendere di rilevare la partecipazione per un prezzo inferiore.

Il tema giuridico che la Cassazione affronta nella predetta sentenza è dunque se il criterio del going concern sia introducibile, per effetto di una apposita clausola statutaria, come metodo valutativo della partecipazione ex articolo 2437-ter, comma 2 e 4, del Codice civile.

Secondo la Cassazione, la clausola in questione è coerente con la filosofia della predetta normativa, poiché essa è finalizzata a impedire che la possibilità di uscita del socio sia penalizzata discostando la valutazione della partecipazione da liquidare dal suo presumibile valore di mercato. Considerato dunque che il concetto di "consistenza patrimoniale" è elastico e si presta alla applicazione di una pluralità di criteri

di valutazione, la specificazione, con la clausola statutaria in esame, del criterio di valutazione basato sulla prospettiva della continuità aziendale non può ritenersi in contrasto con la normativa in questione per il solo fatto che essa non richiama tale criterio.

Si rileva altresì che il criterio di valutazione fondato sul going concern si mostra coerente con la condizione dei beni organizzati in azienda, il cui valore complessivo, sino a che continua l'attività di impresa, non si risolve nella somma del valore statico dei singoli beni, essendo invece inevitabilmente influenzato dalla prospettiva della continuazione dell'attività.

In altre parole, secondo la Cassazione, l'applicazione del criterio della valutazione sulla base della continuità aziendale comporta l'individuazione del valore dei beni aziendali in funzione della prosecuzione dell'attività svolta dalla società dalla quale il socio esce e non in una prospettiva liquidatoria che consideri quei beni isolatamente, a prezzo di dismissione.

Peraltro, benché il socio da liquidare si ponga in una prospettiva non di continuazione della società ma di liquidazione della sua partecipazione, ciò non toglie che il valore commerciale delle sue azioni, oggetto di liquidazione, finché dura la società, dipende normalmente anch'esso dalla prospettiva di tale continuazione (o almeno ne è influenzato) e non si risolve nella somma del valore statico dei singoli beni dai quali è composto il patrimonio sociale.

RIFIUTI

Il ministero: Sistri da rivedere e non da abolire

Il Governo «apre» alla possibilità di rivedere le norme sul Sistri nel decreto legge competitivo, ma non all'azzeramento che, secondo il sottosegretario all'Ambiente Silvia Velo, porrebbe «rilevanti problematiche». Rispondendo alla Camera a interrogazioni di vari gruppi parlamentari, il sottosegretario ha sottolineato che, in ogni caso, «è irrinunciabile che lo Stato si doti di un sistema di tracciamento dei rifiuti di tipo informatico moderno, efficiente, efficace e meno eludibile di quello cartaceo. Lo scopo del Sistri rimane collaborare con le imprese per por-

re l'Italia al passo con i più evoluti Paesi europei». Il sottosegretario ha ricordato anche che, in caso di azzeramento, «l'Amministrazione dovrebbe sostenere gli oneri economici delle spese sostenute per realizzare il sistema».

Le affermazioni del sottosegretario non convincono Ermete Realacci, presidente della Commissione ambiente della Camera, secondo cui la risposta dal ministero dell'Ambiente sulla questione del Sistri è «onesta, ma francamente imbarazzata e inadeguata alla situazione attuale». «Il Sistri - commenta Realacci - non ha centrato gli obiettivi per i quali è nato e, come denunciato dall'Autotrasporti per la vigilanza sui contratti pubblici, è stato affidato con procedure che presentano gravi profili di illegittimità. Il ministero sia più coraggioso: sui Sistri serve voltare pagina».

In breve

COMMERCIALISTI
Oggi gli Ordini eleggono il Consiglio

Oggi dalle 17 alle 19 si svolgono le elezioni del Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili. Due le liste tra cui gli Ordini territoriali possono scegliere: la lista Vivere insieme la professione, con Gerardo Longobardi nel ruolo di presidente e Davide Di Russo in quello di vice e la lista Etika guidata da Giovanni Prisco, per la compagine dottori commercialisti e da Massimo Ivone per i ragionieri commercialisti.

IMPRESE DI SERVIZI
Federutility, il nuovo consiglio direttivo

Con il primo consiglio direttivo è partito ieri ufficialmente il nuovo corso di Federutility - la federazione che riunisce le

imprese dei servizi energetici e idrici - guidato da Giovanni Valotti (aza Spa). Il Comitato delle Quote di Federutility sarà composto - oltre che da Valotti - da Roberto Colombo (Acsm Agam, Como); Francesco Profumo (Iren, Reggio Emilia); Catia Tomassetti (Acea, Roma); Tommaso Tommasi di Vignano (Hera, Bologna) e Fulvio Zugno (Ascospive, Pieve di Soligo).

OUTPLACEMENT

Cetti Galante nuovo presidente Aiso

L'Aiso, Associazione italiana delle società di outplacement, ha eletto Cetti Galante alla presidenza. Con successiva votazione sono state rinnovate anche le cariche del Comitato direttivo, con la nomina dei due vicepresidenti Giovanni Pedone e Marco Tagliabue e del presidente del Comitato etico, Franco Faoro.

TV A CURA DI CRISTINA PIOTTI

Donne nel mito-Frida Kahlo

DIVA UNIVERSAL | 00.55
Uno speciale sull'artista messicana (nella foto), icona femminista e controversa



DA NON PERDERE

EUROSPORT HD | 14.15
- **Tour de France.** L'undicesima tappa riparte sul percorso che va da Besancon a Oyonnax, per 186 chilometri.

SKY ARTE HD | 21.10
- **Ogni Volta Vasco - Fronte Del Palco.** La rockstar, il rivoluzionario, il provocatore, l'icona dei suoi fan. Sono cinque i capitoli dello speciale a lui dedicato: in questo l'artista rivela le paure, le tensioni, i rituali, il rapporto con la band.

RAI 5 | 21.15
- **La travaiata.** Un omaggio al grande direttore d'orchestra Lorin Maazel, recentemente mancato: l'opera di Giuseppe Verdi da lui diretta, in scena al Teatro La Fenice di Venezia nel 2004.

RAIDUE | 22.40
- **Under the Dome.** In contemporanea con gli Usa, al via la seconda stagione della serie ispirata a «The Dome», di Stephen King, che firma la sceneggiatura del primo episodio.

ATTUALITÀ

RAI STORIA | 12.00
- **Scrittori per un anno, ritratti, storie, percorsi.** In onda l'intervista-ritratto rilasciata al programma dal premio Nobel per la Letteratura Nadine Gordimer, scomparsa a Johannesburg lo scorso 14 luglio.

RAIDUE | 23.30
- **Stracult.** Andrea Delogu e Nino Frassica conducono nel mondo del cinema italiano di genere. Tra gli ospiti il regista Sydney Sibilia e il protagonista del suo film "Smetto quando voglio", Valerio Aprea.

RAITRE | 23.45
- **Doc 3 - Un cuore diviso in due.** L'odissea di un bambino russo a cui una contorta legislazione vieta, in patria, un trapianto di cuore.

SPETTACOLO

RAIMOVIE | 15.55
- **Caccia al ladro,** di Alfred Hitchcock, con Grace Kelly, Cary

RADIO 24

10 milioni per proteggere la Tav

6.30 | **24 mattino**
Ora la Torino Lione procede spedita anche sul versante italiano, ma dal 2011 a oggi la protezione dei cantieri è costata 10 milioni di euro. Di Alessandro Milan (foto)

Frequenze: **800-080408**
Per intervenire alle trasmissioni: **800-240024 SMS 349-2386666**
I Gr possono essere ascoltati anche su: **www.radio24.it**
www.ilssole24ore.com

6.15 | America 24
di Mario Platero

6.30 | 24 mattino - L'Italia si desta
di Alessandro Milan

7.00 | Gr 24

7.20 | In primo piano

9.30 | Mix 24
di Giovanni Minoli

9.30 | I faccia a faccia della storia

10.05 | La storia: Tiberio Mitri

11.05 | Cuore e denari
di Nicoletta Carbone e Debora Roscioni

12.30 | Melog, cronache meridiane
di Gianluca Nicoletti

13.15 | Reportage

13.30 | Voci in scena
di Marta Cagnola

13.45 | America 24
di Mario Platero

10.05 | Mix 24
La storia

LA TIGRE DI TRIESTE
Audio originali e testimoni ci aiutano a ricostruire la nostra storia. Oggi ripercorriamo la carriera e la vita di Tiberio Mitri (foto), pugile e attore

14.05 | Tutti convocati
di Giovanni Capuano e Pierluigi Pardo

15.05 | Destini incrociati

16.05 | Voi siete qui
di Matteo Caccia

16.30 | La versione di Oscar
di Oscar Giannino

17.05 | Focus economia
La giornata economico finanziaria

18.30 | La zanzara
di Giuseppe Cruciani

21.05 | Voi siete qui R

21.30 | Melog R

22.05 | Focus economia R

23.05 | Mix 24 R

GR 24: all'ora **STRADE IN DIRETTA:** ai 15' e ai 45' **BORSE IN DIRETTA:** alla mezz'ora

IL TEMPO DATI A CURA DI ilmeteo.it
www.ilssole24ore.com/meteo

Oggi
min **13 Enna** - max **32 Imperia**



Nord: Alta pressione e bel tempo prevalenti salvo rovesci e temporali pomeridiani sui settori alpini e prealpini. Temperature in aumento con massime in pianura tra 28 e 31°.

Centro: Bel tempo prevalente su tutti i settori salvo locali addensamenti e qualche rovescio pomeridiano sui rilievi del Frusinate, nel Lazio. Temperature in aumento fino a 31/32°.

Sud e isole: Tempo stabile e soleggiato ovunque salvo, nelle ore pomeridiane, locali rovesci tra il Salernitano, sud Campania e la Calabria, specie tirrenica. Temperature in aumento.

Il sole: **Milano** ▲ 5.48 ▼ 21.09 **Roma** ▲ 5.48 ▼ 20.44

Domani
min **13 Enna** - max **35 Imperia**



Nord: Bel tempo al mattino salvo qualche nube sui monti. Rovesci o temporali nel pomeriggio sui monti centro-orientali. Più caldo con 29/33° durante il giorno, minime a 17/22°.

Centro: Tempo in prevalenza stabile e soleggiato ovunque salvo, al pomeriggio, qualche pioggia sui rilievi del basso Lazio, segnatamente del Frusinate. Temperature in aumento fino a 32/33°.

Sud e isole: Bel tempo al mattino salvo qualche addensamento sulla Calabria tirrenica; nel pomeriggio si sviluppano piogge tra Campania, Calabria e Basilicata, isolate su sud Sicilia. Caldo.

Il sole: **Milano** ▲ 5.48 ▼ 21.09 **Roma** ▲ 5.48 ▼ 20.43

Temperature

Italia	Oggi	Domani	Bratislava	18.29	17.30	Praga	17.26	17.27
Ancona	21.27	22.27	Bruxelles	15.25	15.28	Stoccolma	16.24	16.24
Bari	20.28	21.29	Bucarest	19.28	19.23	Tirana	17.30	20.31
Bologna	19.30	20.31	Budapest	19.29	18.30	Vienna	17.28	18.29
Cagliari	20.30	21.31	Copenaghen	17.22	15.22	Zurigo	16.26	16.27
Firenze	19.31	20.33	Dublink	15.20	13.20	Mondo		
Genova	20.29	22.29	Frankoforte	18.25	17.28	Casablanca	20.27	20.25
Milano	19.29	20.30	Ginevra	14.29	17.30	Hong Kong	27.32	26.29
Napoli	18.31	21.33	Helsinki	15.20	14.23	Il Cairo	19.38	19.36
Palermo	20.28	20.29	Istanbul	21.23	18.28	Johannesburg	5.18	6.19
Roma	21.28	21.29	Kiev	17.27	20.31	Los Angeles	18.23	18.22
Torino	19.28	19.30	Lisbona	15.22	13.27	New Delhi	27.30	26.29
Venezia	19.30	20.31	Londra	16.26	16.29	New York	21.26	19.25
Europa			Lubiana	16.28	16.28	Rio De Janeiro	15.23	16.25
Amsterdam	13.23	14.25	Madrid	21.36	20.36	Singapore	25.30	25.29
Atene	19.29	19.33	Mosca	19.31	21.25	Sydney	10.16	5.15
Belgrado	18.28	18.24	Oslo	17.24	15.23	Tel Aviv	23.32	22.31
Berlino	19.25	16.27	Parigi	16.27	18.31	Tokyo	23.28	24.28

SEI UNA PICCOLA AZIENDA E HAI DIFFICOLTÀ FINANZIARIE?

BACKtoWORK 24
INVESTI NEL TUO LAVORO
GRUPPO 24 ORE

BACKTOWORK.ILSOLE24ORE.COM

risolve i tuoi problemi portandoti le risorse finanziarie e le competenze professionali necessarie per sostenere i tuoi progetti di sviluppo e nuovi investimenti

per entrare in contatto con noi: **backtowork.ilssole24ore.com**


