

VENIER & Associati

studio commercialisti e consulenti del lavoro

Alessio Venier

*ragioniere commercialista
consulente del lavoro
revisore legale*

Marco Venier

*dottore commercialista
revisore legale*

Enrico Chiarot

*dottore in giurisprudenza
consulente del lavoro*

Andrea Manzon

*avvocato
diritto civile e commerciale
diritto del lavoro
p. iva 01411600933*

Michela Brusadin

*avvocato
diritto civile e commerciale
industriale e internazionale
p. iva 01531330932*

Maddalena Beda

*laurea consulenza lavoro
consulente del lavoro
p. iva 04201630284*

Sara Crosato

*dottore commercialista
revisore legale
p. iva 04073190268*

Pordenone, 21 aprile 2017

messaggio inviato a mezzo telefax o e-mail

AI CLIENTI

DELLO STUDIO PROFESSIONALE

LORO SEDI

OGGETTO: Promemoria documentazione essenziale per la prova di avvenuta esportazione di beni verso Paesi UE ed Extra UE.

Avvisiamo la clientela dello studio che i recenti controlli presso le aziende da parte degli organi dell'Amministrazione Finanziaria (Agenzia delle Entrate e Agenzia delle Dogane) e di Polizia Tributaria (Guardia di Finanza) si concentrano sulla prova dell'avvenuta uscita fisica delle merci dal territorio italiano verso i Paesi della Comunità Europea e da quello doganale comunitario, verso i Paesi Extra CEE.

A) Prova di uscita della merce dal territorio italiano verso Paesi UE

La prova tecnica è attestata attraverso un ordinato fascicolo documentale preparato a cura del cedente e formato da:

- Fattura e Documento di trasporto timbrati, firmati e datati dal destinatario per avvenuta ricezione dei beni;
- Lettera di vettura (CMR), consegnata dal trasportatore che prende in carico i beni in viaggio e li consegna al luogo di destinazione o altro documentazione rilasciata da corrieri postali;
- Elenco Intrastat e ricevuta di avvenuta trasmissione del modello;
- Documentazione bancaria tracciante le somme riscosse;
- Corrispondenza e contratti fra le parti: questi ultimi documenti costituiscono elementi aggiuntivi di prova, in particolare per i casi di vendite "franco fabbrica", a corredo del fascicolo documentale essenziale dei punti precedenti sopracitati.

B) Prova di uscita della merce dal territorio comunitario verso Paesi Extra UE

Sull'argomento inerente la documentazione attestante la prova di uscita dal territorio comunitario si rilevano i contenuti espressi dall'Agenzia delle Entrate con circolare n.35/E/1997 e dalla circolare Agenzia delle Dogane 75/D/2002.

In particolare sono necessari:

Documento doganale;

Vidimazione apposta dall'Ufficio Doganale su un esemplare della fattura o sulla bolla di accompagnamento;

La prova dell'uscita dei beni è costituita dal messaggio informatico o "risultati di uscita" che l'ufficio doganale di uscita invia all'ufficio doganale di esportazione e che viene registrato nella base dati del sistema informativo doganale nazionale (AIDA). Il messaggio "risultati di uscita" contiene l'informazione relativa all'uscita effettiva dei beni con o senza eventuali difformità o di uscita respinta per non conformità con la normativa doganale.

Il dato contenuto nel sistema informativo dell'Agenzia delle Dogane consultabile liberamente tramite la digitazione dell'MRN (*Mouvement Reference Number*) assegnato dal sistema informatico AIDA al momento dell'accettazione della dichiarazione doganale ha la stessa valenza della prova di uscita fornita con il sistema cartaceo dal timbro apposto dalla dogana di uscita.

Dove il trasporto o la spedizione è effettuata a cura del cliente non residente o per suo conto (art. 8 lett. b) D.p.r. 633/1972) – è prevista la non imponibilità Iva solamente se l'uscita dal territorio UE avviene entro 90 giorni.

Qualora i verificatori non trovino in tutto o in parte gli elementi indicati ai punti a) e b) o non accettino i documenti sopra esposti valutandoli incompleti e quindi inidonei a provare l'effettiva uscita dei beni dal territorio italiano o doganale comunitario, la cessione diventa imponibile ai fini IVA e il cedente deve versare l'imposta all'Amministrazione Finanziaria.

Cogliamo l'occasione per porgere i nostri migliori saluti.

rag. Alessio Venier



dott. Marco Venier

