



Approvazione del modello per le dichiarazioni di utilizzo dei servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili non a breve termine nel territorio della UE, di imbarcazioni da diporto e di navigazione in alto mare, ai fini della non imponibilità, ai sensi degli articoli 7-sexies e 8-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, in attuazione delle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 708 a 712, della legge n. 178 del 30 dicembre 2020

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento

Dispone

1. Approvazione del modello e delle istruzioni

- 1.1 Sono approvati e allegati al presente provvedimento il modello, con le relative istruzioni, per la dichiarazione della percentuale di utilizzo dei servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili non a breve termine, nel territorio della UE, di imbarcazioni da diporto e per la dichiarazione di esistenza della condizione di navigazione in alto mare, ai fini della non imponibilità ai sensi, rispettivamente, degli artt. 7-sexies e 8-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.
- 1.2 Il modello è composto da:
 - a) il frontespizio, che contiene:
 - l'informativa sul trattamento dei dati personali;
 - il codice fiscale del dichiarante;
 - il codice fiscale o i dati anagrafici dell'eventuale rappresentante firmatario della dichiarazione;
 - il numero di protocollo della dichiarazione che si intende integrare, in caso di integrazione di una dichiarazione già inviata;

- l'impegno alla trasmissione telematica.
- b) il quadro A, relativo alla dichiarazione della percentuale di utilizzo dei servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili non a breve termine, nel territorio della UE, di imbarcazioni da diporto, ai sensi dell'art. 7-sexies, comma 1, lett. e-bis), del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, che contiene le seguenti informazioni:
- il codice fiscale del prestatore del servizio;
 - i dati identificativi dell'imbarcazione;
 - i dati del contratto avente ad oggetto i servizi di locazione;
 - l'attestazione della percentuale di utilizzo dell'imbarcazione nel territorio UE che può essere preventiva, indicando l'anno di riferimento, oppure consuntiva, nel qual caso deve essere indicato il numero di protocollo della relativa dichiarazione preventiva se presentata.
- c) il quadro B, relativo alla dichiarazione di navigazione in alto mare ai fini della non imponibilità ai sensi dell'art. 8-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, che contiene le seguenti informazioni.

Nella sezione I:

- i dati che identificano la nave;
- la dichiarazione di intento di avvalersi della facoltà di effettuare acquisti o importazioni senza applicazione dell'IVA, indicando l'anno di riferimento;
- l'attestazione dell'effettuazione di un numero di viaggi in alto mare superiore al 70 per cento del totale nell'anno solare precedente o in quello in corso al momento della dichiarazione; in caso di periodi inferiori all'anno, le date di inizio e fine del periodo stesso;
- l'attestazione del possesso dei documenti richiesti ai fini della dimostrazione della sussistenza della condizione di navigazione in alto mare.

Nella sezione II, il codice fiscale della parte contraente (cedente/prestatore) con riferimento alla singola nave a cui l'operazione si riferisce.

2. Modalità di presentazione della dichiarazione

- 2.1 La dichiarazione è presentata esclusivamente mediante i canali telematici Entratel/Fisconline dell’Agenzia delle entrate.
- 2.2 La dichiarazione può essere presentata direttamente dal dichiarante o tramite un soggetto incaricato della trasmissione telematica di cui all’art. 3, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni (di seguito anche intermediario). La trasmissione è effettuata utilizzando esclusivamente il software denominato “*dichiarazionenautica*”, disponibile gratuitamente sul sito internet www.agenziaentrate.it.
- 2.3 A seguito della presentazione della dichiarazione è rilasciata una ricevuta telematica con indicazione del numero di protocollo di ricezione.
- 2.4 I soggetti incaricati della trasmissione telematica hanno l’obbligo di rilasciare al dichiarante copia della dichiarazione inviata, nonché copia della ricevuta rilasciata dall’Agenzia delle entrate che costituisce prova dell’avvenuta presentazione.

3. Reperibilità del modello

- 3.1 Il modello è disponibile sul sito internet www.agenziaentrate.it.

4. Riscontro telematico dell’avvenuta presentazione della dichiarazione da parte del dichiarante e da parte del cedente/prestatore

- 4.1 Gli estremi del protocollo telematico di ricezione e i dati della dichiarazione sono resi disponibili, dopo il rilascio della ricevuta di cui al punto 2.3, nell’area riservata del sito web dell’Agenzia delle entrate sia al soggetto dichiarante che, per la parte dei dati ad esso riferiti, al soggetto indicato in dichiarazione come parte contraente (cedente/prestatore).

5. Modalità di predisposizione delle fatture emesse in base alla dichiarazione

- 5.1 Gli estremi del protocollo telematico di ricezione della dichiarazione sono riportati nella fattura emessa dal cedente/prestatore riferita all’operazione di cui agli articoli 7-sexies ovvero 8-bis del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633. Per la compilazione della fattura elettronica di cui all’articolo 1 del decreto legislativo 15 agosto 2015, n. 127, il dato di cui al

periodo precedente è riportato nel blocco 2.2.1.16 <AltriDatiGestionali>, valorizzando il campo 2.2.1.16.1 <TipoDato> con la voce “NAUTICA” e il campo 2.2.1.16.2 <RiferimentoTesto> con il numero del protocollo di ricezione della dichiarazione trasmessa a sistema e consultabile nella propria area riservata come specificato al precedente punto 4.1.

6. *Decorrenza*

- 6.1 La dichiarazione di cui al presente provvedimento può essere trasmessa telematicamente, con le modalità di cui al precedente paragrafo 2, a partire dal 15 luglio 2021.
- 6.2 Le operazioni per le quali sono applicabili le disposizioni di cui ai commi da 708 a 710 della legge n. 178 del 2020 sulla base della dichiarazione presentata sono quelle per le quali la data della fattura decorre dal sessantesimo giorno successivo all'adozione del presente provvedimento.

7. *Trattamento dei dati*

- 7.1 La base giuridica del trattamento dei dati personali – prevista dagli articoli 6 paragrafo 1 lett. e) del Regolamento 2016/679 e 2 ter del Codice in materia di protezione dei dati personali di cui al decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196 e s.m.i. – è individuata nell'articolo 1, commi da 708 a 712, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 che ha previsto, per i soggetti che intendono avvalersi della facoltà di acquistare navi adibite alla navigazione in alto mare e/o beni e servizi alle stesse riferibili ai sensi dell'articolo 8-bis, comma 3, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, o per gli utilizzatori che intendono fruire di prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili non a breve termine di imbarcazioni da diporto ai sensi dell'art. 7-sexies, comma 1, lett. e-bis), D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633, l'obbligo di presentare telematicamente all'Agenzia delle entrate una dichiarazione che attesti la condizione di navigazione in alto mare o la percentuale di utilizzo dell'imbarcazione nel territorio dell'UE. Il comma 711 del citato articolo 1 affida ad Agenzia delle entrate il compito di definire, con provvedimento del Direttore dell'Agenzia, le modalità di effettuazione della dichiarazione, il suo contenuto informativo e ogni altro elemento necessario all'attuazione delle disposizioni previste dalla norma stessa.

7.2 L'Agenzia delle entrate assume il ruolo di Titolare del trattamento dei dati in relazione all'intero processo rappresentato nei precedenti paragrafi. L'Agenzia delle entrate si avvale inoltre del partner tecnologico Sogei S.p.A. al quale è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria, designato per questo Responsabile del trattamento dei dati ai sensi dell'art. 28 del Regolamento UE 2016/679.

I dati oggetto di trattamento, indicati all'articolo 1 del presente Provvedimento, sono:

- i dati anagrafici del soggetto dichiarante o del suo rappresentante;
- i dati relativi alle imbarcazioni e i loro utilizzi;
- i dati anagrafici relativi alla parte contraente.

I dati trattati e memorizzati da Agenzia delle entrate nelle varie fasi del processo rappresentano il set informativo minimo per la corretta gestione delle dichiarazioni e per le verifiche successive sulla effettiva non imponibilità delle operazioni.

7.3 Nel rispetto del principio della limitazione della conservazione (art.5 par.1, lett. e) del Regolamento UE 2016/679), Agenzia delle entrate conserva i dati oggetto del trattamento per il tempo necessario per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali di accertamento.

7.4 Nel rispetto del principio di integrità e riservatezza (art.5, par.1, lett.f del Regolamento UE 2016/679) che prevede che i dati siano trattati in maniera da garantire un'adeguata sicurezza tesa ad evitare trattamenti non autorizzati o illeciti, è stato disposto che la trasmissione della dichiarazione venga effettuata esclusivamente mediante i canali telematici di Agenzia delle entrate dall'interessato o da un suo intermediario.

7.5 L'informativa sul trattamento dei dati personali e sull'esercizio dei diritti da parte degli interessati viene pubblicata sul sito web di Agenzia delle entrate ed è parte integrante della dichiarazione per usufruire della non imponibilità delle operazioni di cui agli articoli 8-bis e 7-sexies del D.P.R. 633/1972.

8. *Correzioni ed evoluzioni del modello*

8.1 Manutenzioni correttive ed evolutive del modello e delle relative istruzioni saranno pubblicate nell'apposita sezione del sito internet dell'Agenzia delle entrate e ne sarà data preventiva comunicazione.

MOTIVAZIONI

L'art. 1, commi da 708 a 712, della Legge 30 dicembre 2020, n. 178, ha previsto l'obbligo per i soggetti che intendono avvalersi della facoltà di effettuare acquisti di navi adibite alla navigazione in alto mare e/o beni e servizi alle stesse riferibili senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto, ai sensi dell'art. 8-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, e per gli utilizzatori che intendono fruire di prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili non a breve termine di imbarcazioni da diporto ai sensi dell'art. 7-sexies, comma 1, lett. e-bis), del citato decreto, di presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate una dichiarazione attestante il possesso dei requisiti previsti dalla stessa norma.

Con il presente provvedimento, emanato in attuazione del comma 711, art. 1 della Legge 30 dicembre 2020, n.178, sono definite le modalità di presentazione della dichiarazione, il suo contenuto informativo e ogni altro elemento necessario all'attuazione delle disposizioni del predetto articolo 1.

RIFERIMENTI NORMATIVI

a) Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle entrate:

- Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 67, comma 1; art. 68, comma 1)
- Statuto dell'Agenzia delle entrate, (art. 5, comma 1; art. 6)
- Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle entrate, (art. 2, comma 1).

b) Normativa di riferimento:

- Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n.633
- Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322
- Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196 come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2018, n. 101
- Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate prot. n. 92558 del 29 luglio 2013

- Decreto legislativo 15 agosto 2015, n. 127
- Regolamento (UE) 2016/679
- Legge 30 dicembre 2020, n.178

La pubblicazione del presente provvedimento sul sito internet dell’Agenzia delle entrate tiene luogo della pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale, ai sensi dell'articolo 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Roma, 15 giugno 2021

IL DIRETTORE DELL’AGENZIA
Ernesto Maria Ruffini
Firmato digitalmente

DICHIARAZIONE CONTENENTE L'ATTESTAZIONE DELLA PERCENTUALE DI UTILIZZO DI SERVIZI DI LOCAZIONE, ANCHE FINANZIARIA, NOLEGGIO E SIMILI NON A BREVE TERMINE, NEL TERRITORIO DELLA UE, DI IMBARCAZIONI DA DIPORTO - DICHIARAZIONE CONTENENTE L'ATTESTAZIONE DELLA CONDIZIONE DI NAVIGAZIONE IN ALTO MARE AI FINI DELLA NON IMPONIBILITÀ

(Art. 1, comma 710, della legge n. 178 del 2020 e art. 8-bis, comma 3, del d.P.R. n. 633 del 1972)

Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi degli articoli 13 e 14 del Regolamento (UE) 2016/679 Con questa informativa l'Agenzia delle entrate spiega come tratta i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato ai sensi del Regolamento (UE) 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e del d.lgs. 196/2003, in materia di protezione dei dati personali, così come modificato dal d.lgs. 101/2018.

Finalità del trattamento I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle entrate per le attività connesse alla fruizione nel territorio dell'Unione Europea di prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili non a breve termine di imbarcazioni da diporto ai sensi dell'art. 7-sexies, comma 1, lett. e-bis), del d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, e all'acquisto di navi adibite alla navigazione in alto mare e/o beni e servizi alle stesse riferibili per le quali viene attestata la condizione di navigazione in alto mare ai fini della non imponibilità prevista dall'art. 8-bis, comma 3, del d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 e le relative attività di liquidazione, accertamento e riscossione.

Conferimento dei dati I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente al fine di potersi avvalere delle disposizioni previste dagli artt. 7-sexies, comma 1, lett. e-bis), e 8-bis, comma 3, del d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633. L'omissione e/o l'indicazione non veritiera di dati può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali. L'indicazione del numero di telefono, del cellulare e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa per eventuali richieste di chiarimenti sui dati esposti nella dichiarazione da parte dell'Agenzia delle entrate.

Base giuridica Gli utilizzatori di prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili non a breve termine di imbarcazioni da diporto ai sensi dell'art. 7-sexies, comma 1, lett. e-bis), del d.P.R. n. 633 del 1972, attestano con la presente dichiarazione la percentuale di effettivo utilizzo nel territorio dell'Unione Europea di tali prestazioni (art. 1, comma 710, della legge 30 dicembre 2020, n. 178). I soggetti che intendono avvalersi della facoltà di acquistare navi adibite alla navigazione in alto mare e/o beni e servizi alle stesse riferibili attestano con la presente dichiarazione la condizione di navigazione in alto mare ai fini della non imponibilità (art. 8-bis, comma 3, d.P.R. n. 633 del 1972). I dati personali indicati in questo modello sono dunque trattati dall'Agenzia delle entrate nell'esecuzione dei propri compiti di interesse pubblico o comunque connessi all'esercizio dei propri pubblici poteri di cui è investito il Titolare del trattamento (art.6, §1 lett. e del Regolamento (UE).

Periodo di conservazione dei dati I dati saranno conservati per il tempo correlato alle predette finalità ovvero entro il maggior termine per la definizione di eventuali procedimenti giurisdizionali o per rispondere a richieste da parte dell'Autorità giudiziaria.

Categorie di destinatari dei dati personali I suoi dati personali non saranno oggetto di diffusione, tuttavia, se necessario potranno essere comunicati:
 - ai soggetti cui la comunicazione dei dati debba essere effettuata in adempimento di un obbligo previsto dalla legge, da un regolamento o dalla normativa comunitaria, ovvero per adempiere ad un ordine dell'Autorità Giudiziaria;
 - ai soggetti designati dal Titolare, in qualità di Responsabili, ovvero alle persone autorizzate al trattamento dei dati personali che operano sotto l'autorità diretta del titolare o del responsabile;
 - ad altri eventuali soggetti terzi, nei casi espressamente previsti dalla legge, ovvero ancora se la comunicazione si renderà necessaria per la tutela dell'Agenzia in sede giudiziaria, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali.

Modalità del trattamento I dati personali saranno trattati anche con strumenti automatizzati per il tempo strettamente necessario a conseguire gli scopi per cui sono stati raccolti. L'Agenzia delle entrate attua idonee misure per garantire che i dati forniti vengano trattati in modo adeguato e conforme alle finalità per cui vengono gestiti; l'Agenzia delle entrate impiega idonee misure di sicurezza, organizzative, tecniche e fisiche, per tutelare le informazioni dall'alterazione, dalla distruzione, dalla perdita, dal furto o dall'utilizzo improprio o illegittimo. Il modello può essere trasmesso telematicamente da un soggetto delegato che tratterà i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle entrate.

Titolare del trattamento Titolare del trattamento dei dati personali è l'Agenzia delle Entrate, con sede in Roma, via Giorgione n. 106 - 00147.

Responsabile del trattamento L'Agenzia delle entrate si avvale di Sogei Spa, in qualità di partner tecnologico, al quale è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria, designato per questo Responsabile del trattamento dei dati ai sensi dell'art. 28 del Regolamento (UE) 2016/679.

Responsabile della Protezione dei Dati Il dato di contatto del Responsabile della Protezione dei Dati dell'Agenzia delle Entrate è: entrate.dpo@agenziaentrate.it

Diritti dell'interessato L'interessato ha il diritto, in qualunque momento, di ottenere la conferma dell'esistenza o meno dei dati forniti anche attraverso la consultazione della propria area riservata del sito web dell'Agenzia delle entrate. Ha inoltre il diritto di chiedere, nelle forme previste dall'ordinamento, la rettifica dei dati personali inesatti e l'integrazione di quelli incompleti e di esercitare ogni altro diritto ai sensi degli articoli da 18 a 22 del Regolamento laddove applicabili. Tali diritti possono essere esercitati con richiesta indirizzata a: Agenzia delle entrate, Via Giorgione n. 106 - 00147 Roma - indirizzo di posta elettronica: entrate.updp@agenziaentrate.it
 Qualora l'interessato ritenga che il trattamento sia avvenuto in modo non conforme al Regolamento e al d.lgs. 196/2003, potrà rivolgersi al Garante per la Protezione dei dati Personali, ai sensi dell'art. 77 del medesimo Regolamento. Ulteriori informazioni in ordine ai suoi diritti sulla protezione dei dati personali sono reperibili sul sito web del Garante per la Protezione dei Dati Personali all'indirizzo www.garanteprivacy.it.

La presente informativa viene data in via generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.

**DICHIARAZIONE CONTENENTE L'ATTESTAZIONE DELLA PERCENTUALE
DI UTILIZZO DI SERVIZI DI LOCAZIONE, ANCHE FINANZIARIA, NOLEGGIO
E SIMILI NON A BREVE TERMINE, NEL TERRITORIO DELLA UE,
DI IMBARCAZIONI DA DIPORTO - DICHIARAZIONE CONTENENTE
L'ATTESTAZIONE DELLA CONDIZIONE DI NAVIGAZIONE IN ALTO MARE
AI FINI DELLA NON IMPONIBILITÀ**

(Art. 1, comma 710, della legge n. 178 del 2020 e art. 8-bis, comma 3, del d.P.R. n. 633 del 1972)

DATI DEL DICHIARANTE	Codice fiscale <input type="text"/>		
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE	Codice fiscale del firmatario <input type="text"/>	Codice carica <input type="text"/>	Codice fiscale società <input type="text"/>
	Cognome <input type="text"/>	Nome <input type="text"/>	Sesso (M/F) <input type="checkbox"/>
	Località di residenza <input type="text"/>	Indirizzo estero <input type="text"/>	
	Data di nascita giorno mese anno <input type="text"/>	Codice Stato estero <input type="text"/>	Stato estero <input type="text"/>
RECAPITI	Telefono prefisso numero <input type="text"/>	Indirizzo di posta elettronica <input type="text"/>	
INTEGRATIVA	Numero protocollo di invio <input type="text"/>		
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'intermediario <input type="text"/>	FIRMA DELL'INTERMEDIARIO <input type="text"/>	
Data dell'impegno giorno mese anno <input type="text"/>			
FIRMA	Quadro A <input type="checkbox"/>	Quadro B <input type="checkbox"/>	FIRMA <input type="text"/>

DICHIARAZIONE CONTENENTE L'ATTESTAZIONE DELLA PERCENTUALE DI UTILIZZO DI SERVIZI DI LOCAZIONE, ANCHE FINANZIARIA, NOLEGGIO E SIMILI NON A BREVE TERMINE, NEL TERRITORIO DELLA UE, DI IMBARCAZIONI DA DIPORTO - DICHIARAZIONE CONTENENTE L'ATTESTAZIONE DELLA CONDIZIONE DI NAVIGAZIONE IN ALTO MARE AI FINI DELLA NON IMPONIBILITÀ

(Art. 1, comma 710, della legge n. 178 del 2020 e art. 8-bis, comma 3, del d.P.R. n. 633 del 1972)

Per le operazioni effettuate a partire dal sessantesimo giorno successivo all'adozione del provvedimento con cui è approvato il presente modello:

- gli utilizzatori che intendono fruire di prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili non a breve termine di imbarcazioni da diporto ai sensi dell'art. 7-sexies, comma 1, lett. e-bis), d.P.R. n. 633/1972 (di seguito "servizi di locazione") inviano telematicamente all'Agenzia delle entrate la presente dichiarazione per attestare la percentuale di effettivo utilizzo nel territorio dell'Unione Europea di tali prestazioni (art. 1, comma 710, della legge 30 dicembre 2020, n. 178);
- i soggetti che intendono avvalersi della facoltà di acquistare navi adibite alla navigazione in alto mare e/o beni e servizi alle stesse riferibili inviano telematicamente all'Agenzia delle entrate la presente dichiarazione per attestare la condizione di navigazione in alto mare ai fini della non imponibilità (art. 8 bis, comma 3, d.P.R. n. 633/1972 introdotto dall'art. 1, comma 708, della legge n. 178/2020).

MODALITÀ DI PRESENTAZIONE

La dichiarazione può essere trasmessa direttamente, da parte dei soggetti abilitati dall'Agenzia delle entrate, o tramite gli intermediari abilitati alla trasmissione utilizzando esclusivamente il software, denominato "dichiarazionenautica", disponibile sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it. L'intermediario abilitato alla trasmissione telematica delle dichiarazioni è tenuto a rilasciare al dichiarante, contestualmente alla ricezione della dichiarazione o all'assunzione dell'incarico per la sua predisposizione, l'impegno a trasmettere in via telematica all'Agenzia delle entrate i dati in essa contenuti. L'intermediario è tenuto a consegnare al dichiarante una copia della dichiarazione trasmessa e della ricevuta di presentazione della comunicazione rilasciata dall'Agenzia delle entrate, con indicazione del protocollo di ricezione.

FRONTESPIZIO

Dati del dichiarante

Il dichiarante deve indicare il proprio codice fiscale.

In caso di Gruppo IVA (artt. 70-bis e seguenti del d.P.R. n. 633/1972), occorre indicare il codice fiscale del Gruppo o, in alternativa, il codice fiscale del singolo partecipante al Gruppo medesimo (cfr. circolare n. 19/E del 31 ottobre 2018).

Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione

Questo riquadro va compilato solo nel caso in cui chi sottoscrive la dichiarazione sia un soggetto diverso dal dichiarante.

In questo caso è necessario indicare il codice fiscale della persona fisica che sottoscrive la dichiarazione (nel caso in cui ne sia in possesso) e il "Codice carica" corrispondente. I dati anagrafici e quelli relativi alla residenza vanno compilati esclusivamente da coloro che risiedono all'estero in assenza di un codice fiscale rilasciato dall'Amministrazione Finanziaria italiana.

Il "Codice carica" può essere individuato nella tabella presente nelle istruzioni per la compilazione del modello di dichiarazione IVA, pubblicati sul sito internet www.agenziaentrate.it nella sezione "Strumenti > Modelli > Modelli di dichiarazione".

Se la dichiarazione è presentata da una società per conto del dichiarante, va compilato anche il campo "Codice fiscale società" e va indicato il "Codice carica" corrispondente al rapporto tra la società che presenta la dichiarazione e il dichiarante (es. la società che presenta la dichiarazione in qualità di rappresentante negoziale del dichiarante indica il codice carica 1).

Recapiti

Possono essere indicati i recapiti telefonici e l'indirizzo e-mail del dichiarante (o del rappresentante) per eventuali richieste di chiarimenti sui dati esposti nella dichiarazione da parte dell'Agenzia delle entrate.

Integrativa

Nell'ipotesi in cui si intenda rettificare o integrare i dati di una dichiarazione già presentata (ad esclusione della percentuale di utilizzo per la dichiarazione preventiva di cui al quadro A, che potrà essere modificata in sede di dichiarazione consuntiva), è necessario inviare una nuova dichiarazione, indicando il numero di protocollo della dichiarazione che si intende integrare. La dichiarazione integrativa sostituisce la dichiarazione integrata.

Impegno alla presentazione telematica

Vanno indicati il codice fiscale dell'intermediario, la data dell'impegno (ovvero dell'impegno cumulativo) alla presentazione telematica unitamente alla sottoscrizione dell'intermediario.

QUADRO A

Attestazione della percentuale di utilizzo di servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili non a breve termine, nel territorio della UE, di imbarcazioni da diporto

Il quadro A deve essere utilizzato per attestare la percentuale di effettivo utilizzo nel territorio dell'Unione Europea delle prestazioni di servizi di locazione da parte degli utilizzatori di imbarcazioni da diporto.

In particolare, nel **rigo A1** va indicato il codice fiscale del prestatore del servizio. In caso di Gruppo IVA (artt. 70-bis e seguenti del d.P.R. n. 633/1972), occorre indicare il codice fiscale del Gruppo (che coincide con il numero di Partita IVA) o, in alternativa, il codice fiscale del singolo partecipante al Gruppo medesimo (cfr. circolare n. 19/E del 31 ottobre 2018).

Nei **righe** da **A2** ad **A5**, va indicato:

- nelle **colonne 1, 2 e 3**, rispettivamente, il codice dell'eventuale Paese estero di iscrizione, il numero di iscrizione (per i paesi esteri si fa riferimento all'official number di registrazione nel Registro di bandiera) e il nome (qualora presente) dell'imbarcazione per la quale si attesta la percentuale di effettivo utilizzo nel territorio dell'Unione Europea;
- nelle **colonne 4 e 5**, la data di inizio e di fine del contratto avente ad oggetto i servizi di locazione;
- nelle **colonne 6 e 7**, l'attestazione, per l'anno solare di riferimento (da indicare nell'apposito campo), della percentuale prevista di utilizzo nel territorio dell'Unione Europea di prestazioni di servizi di locazione della imbarcazione da diporto. Non può essere indicata una percentuale pari al 100% (in tal caso, la dichiarazione non va presentata);
- nelle **colonne 8 e 9**, l'attestazione della percentuale di effettivo utilizzo nel territorio dell'Unione Europea di prestazioni di servizi di locazione della imbarcazione da diporto, indicando il numero di protocollo della dichiarazione preventiva corrispondente (ovvero dell'ultima dichiarazione preventiva presentata nel caso in cui la prima sia stato oggetto di integrazione) oppure barrando la corrispondente casella di cui alla colonna 10 in caso di assenza di dichiarazione preventiva.

QUADRO B

Attestazione della condizione di navigazione in alto mare ai fini della non imponibilità

Il quadro B deve essere utilizzato per attestare l'effettuazione di un numero di viaggi in alto mare superiore al 70 per cento nell'anno solare precedente a quello di effettuazione delle operazioni di cui al primo comma dell'art. 8-bis del d.P.R. n. 633/1972, ovvero, in caso di primo utilizzo, l'intenzione di effettuare un numero di viaggi in alto mare superiore al 70 per cento nell'anno solare in corso al fine di avvalersi della facoltà di effettuare acquisti o importazioni senza applicazione dell'IVA.

In particolare, nella **sezione I** va indicato:

- nelle **colonne 1, 2 e 3**, rispettivamente, il codice dell'eventuale Paese estero di iscrizione, il numero di iscrizione (per i paesi esteri si fa riferimento all'official number di registrazione nel Registro di bandiera) e il nome della nave per la quale si attesta la sussistenza della condizione di navigazione in alto mare;
- nelle **colonna 4 e 5**, la tipologia di operazioni per le quali il dichiarante intende avvalersi della facoltà di non applicazione dell'IVA e, in **colonna 6**, l'anno di riferimento delle operazioni;
- nella **colonna 7**, il **codice 1** per attestare l'effettuazione di un numero di viaggi in alto mare superiore al 70 per cento nell'anno solare precedente a quello di effettuazione delle operazioni di cui al primo comma dell'art. 8-bis; il **codice 2**, in caso di primo utilizzo, per attestare l'intenzione di effettuare un numero di viaggi in alto mare superiore al 70 per cento nell'anno solare in corso;
- nelle **colonne 8 e 9**, la data iniziale e finale in caso di periodi inferiori all'anno. Laddove un'obiettivo discontinuità di utilizzo della nave si verifichi in corso d'anno, la valutazione della sussistenza della condizione dell'alto mare andrà effettuata – ex ante o ex post, secondo il criterio scelto dal contribuente – in relazione al periodo infrannuale di competenza del nuovo armatore, proprietario o utilizzatore;
- nella **colonna 10**, il soggetto attesta, sotto la propria responsabilità, di essere in possesso dei documenti necessari per la validità dell'attestazione barrando l'apposita casella.

Nella **sezione II**, per ciascun rigo va indicato:

- nella **colonna 1**, il numero del rigo della sezione I nel quale sono stati indicati i dati della nave;
- nella **colonna 2**, in caso di compilazione di più moduli, il numero del modulo sul quale sono stati indicati i dati della nave;
- nella **colonna 3**, il codice fiscale del cedente/prestatore destinatario della presente dichiarazione. In caso di più operazioni con lo stesso cedente/prestatore il relativo codice fiscale va indicato una sola volta.