

## Resi di merce difettosa: IVA e dogana

di [Claudio Sabbatini](#)

Publicato il 17 Marzo 2023

La **restituzione di merce** potrebbe avere **risvolti** ai fini **IVA** e ai fini dei **dazi**.  
Gli operatori economici devono tener conto di entrambi gli aspetti nei casi di resi di merci difettose, con obbligo (eventuale) di **sostituzione con beni conformi all'ordine**.

Al pari di quanto avviene negli **scambi di merci interni, in Italia o nella Ue**, alcuni prodotti/beni potrebbero **non risultare accettati dal destinatario**, per via di **errori commessi in sede di evasione dell'ordine o per difetti** dei beni stessi.

In tal caso si pone il problema relativo al **trattamento tributario**, che diviene **più complesso negli scambi extra-Ue** perché, **oltre all'Iva**, sono **spesso dovuti i dazi** (all'importazione)<sup>[1]</sup>.

Di seguito analizziamo il **regime fiscale (dazi e Iva)** relativo alle operazioni di **import e di export**, nel caso di contestazione di merce:

- avanzata al proprio fornitore (ciclo passivo);
- ricevuta dal proprio cliente (ciclo attivo).



### Resi di merce al fornitore

L'articolo 116 del Regolamento Ue 952/2013 (codice doganale – CDU) disciplina lo sgravio o il rimborso dei dazi, tra l'altro, nel **caso di merci difettose o non conformi alle clausole del contratto**.

La merce è difettosa quando è priva delle qualità richieste o è imperfetta e quindi si risconterà un difetto ogniqualvolta la merce *«non presenta le qualità che ci si può legittimamente attendere, tenuto conto*

---

*della sua natura e di tutte le circostanze pertinenti»* (Corte di Giustizia Ue, 12 ottobre 2017, in causa C? 661/15, X BV/Staatssecretaris van Financiën.

Alle merci difettose sono **equiparate**, per ragioni di equità, **le merci danneggiate prima dello svincolo** (art. 118, comma 1, CDU).

Ovviamente, **il rimborso o lo sgravio viene concesso a condizione che le merci non siano state utilizzate**, salvo che sia stato necessario cominciare a utilizzarle per accertarne le difettosità o la non conformità alle clausole del contratto e purché escano dal territorio doganale della Ue.

Pertanto, **nel caso di merce resa al fornitore extra-Ue, l'importato**

## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

**A partire da 15€ al mese**

**Scegli il tuo abbonamento**