

---

# Cessioni all'esportazione, non imponibilità IVA e prova dell'uscita dal territorio doganale

---

di [Giovambattista Palumbo](#)

Pubblicato il 14 Giugno 2023

In tema di **esportazioni al di fuori del territorio doganale dell'Unione** in regime di **non imponibilità Iva** è necessario che sussistano **elementi presuntivi** per ritenere che la merce sia stata trasportata oltre il territorio dell'Unione.

Risultano a tal fine idonee le **attestazioni di pubbliche amministrazioni del Paese di destinazione** dell'avvenuta presentazione delle merci in dogana, o la vidimazione apposta dall'ufficio doganale sulla fattura.

Questa documentazione, consistente nel visto dell'ultima dogana in uscita - cd. "*visto uscire*" - è equipollente al rilascio del DAU - Documento Unico Amministrativo - dell'ufficio doganale nazionale.

La Corte di Cassazione, con l'[Ordinanza 26/05/2023, n. 14853](#), ha affermato rilevanti considerazioni in tema di non **imponibilità Iva** e **prova dell'uscita della merce dal territorio doganale**.

## Non imponibilità Iva nelle cessioni all'esportazione

---

### Il caso: il valore delle bollette doganali non italiane

Nel caso di specie, la **società contribuente aveva impugnato un diniego parziale di rimborso di eccedenza di imposta IVA**, maturata nel periodo di imposta 2014 **relativamente ad operazioni non imponibili** ex art. 30, comma 2, lett. b) Dpr n. 26 ottobre 1972, n. 633, **conseguenti a cessioni all'esportazione**.

Il diniego era stato in particolare motivato dal fatto che le **bollette doganali di esportazione** erano state **rilasciate** - come risultava dal codice alfanumerico MRN (Movement Reference Number) - **da Uffici doganali non italiani** (lituani e austriaci), **benché le merci fossero state imballate e caricate in Italia**, circostanza questa che impediva, secondo l'Ufficio, l'accertamento dell'effettiva uscita dal territorio dell'UE.

La Commissione Tributaria Provinciale accoglieva il ricorso e il giudice di secondo grado rigettava poi, sul punto, l'appello dell'Ufficio, osservando che, stante l'assenza di contestazione sulla documentazione relativa all'uscita dal territorio UE e all'ingresso della merce in un Paese extra UE (Russia), vi era la prova che le merci fossero effettivamente uscite dal territorio dell'Unione.

La Commissione Tri



## 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