Temporanea esportazione per lavorazioni rese all'estero

di Claudio Sabbatini

Pubblicato il 11 Aprile 2024

Breve analisi delle procedure alternative per assolvere gli obblighi doganali e IVA dei beni portati fuori dalla UE per lavorazioni. Peraltro sono state recentemente rese note le specifiche procedure da seguire per evitare la duplicazione di imposta.

La **merce inviata all'estero per essere oggetto di lavorazioni** può uscire dal territorio doganale della UE vincolando i beni al regime:

- di **esportazione**;
- di **perfezionamento passivo**.

Esportazione senza cessione e impatto fiscale: normativa e procedure

In assenza del trasferimento della proprietà e di un corrispettivo, il valore della merce esportata non entra nel computo del plafond per ottenere lo status di esportatore abituale (Risoluzione 22 gennaio 2002, n. 19/E). La merce uscirà dal territorio doganale dell'Unione mediante una lista valorizzata (strumento più idoneo al caso specifico rispetto alla fattura pro-forma; cfr. Risposta interpello Agenzia Entrate 22.12.2021 n. 855). Qualora alcuni beni venissero ceduti mentre permangono all'estero sarà effettuata un'operazione non soggetta ad IVA, per carenza del requisito della territorialità, ai sensi dell'art. 7-bis, DPR 633/1972. Diversamente, **i beni che rientreranno in Italia saranno oggetto di una importazione e sconteranno i diritti doganali (dazi e IVA) per il valore della merce oltre al valore della lavorazione**.

Esempio:

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Oggetto	Valore dichiarato in dogana
Beni esportati	10.000

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

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D