

DETRAZIONE IVA: Importazione temporanea o definitiva?



Una recente **sentenza** pronunciata dalla **Corte di giustizia** definisce, insieme alla **risposta ad interpello n.4/2020** emanata dall'**Agenzia delle entrate**, il **soggetto** avente il **diritto di detrarre l'IVA in dogana** nel caso di un'**importazione esente dall'acquisizione della proprietà delle merci** importate (come nel caso delle **lavorazioni**).

Da un lato, l'Agenzia delle entrate con la **risposta ad interpello n.4/2020** chiarisce il meccanismo di **importazione**, sottolineando:

1. Il **soggetto obbligato al pagamento dell'IVA** in Dogana;
2. Il **soggetto tenente il diritto di detrazione** su tale imposta.

Il **debitore di imposta**, secondo l'**Art. 38 del TU delle Leggi Doganali** e l'**Art. 77 del Reg. (UE) 952/2013**, risulta essere il **dichiarante**. Tale figura può coincidere con il **proprietario della merce** o con un **soggetto diverso** da quest'ultimo in caso di una **rappresentanza indiretta**.

Il **soggetto** che ha il **diritto di recuperare l'IVA** al momento dell'avvenuta importazione era già stato precisato essere, nella **risoluzione ministeriale 431345/1990**, l'**effettivo destinatario delle merci**. Tale figura non è altro che l'**acquirente risultante nella fattura estera**. Quest'ultimo, previa registrazione della bolletta doganale nel registro acquisti, detiene la possibilità di detrarre l'imposta.

Dall'altro, l'**Ordinanza 621/2019** nega il **diritto di detrazione dell'IVA** per il solo fatto di essere **stata pagata**. Questa diventa **detraibile solo nel caso in cui comprenda il "prezzo delle cessioni di beni o delle prestazioni di servizi effettuate a valle dal soggetto passivo"**.

Risulta intuitivo cogliere le **difficoltà** e le **complessità gestionali** che **tale ordinanza provocherà** nel caso in cui avvengano **lavorazioni di merci Extra UE importate attraverso il processo di importazione definitiva**.

In questo caso, il **soggetto importatore**, non essendo l'effettivo destinatario delle merci che andrà ad impiegare tali prodotti nel proprio esercizio, **non possiederà il titolo** per poter **detrarre** e quindi recuperare l'**IVA** in dogana. Quest'ultima, perciò, diverrà un **mero costo** che l'**importatore** sarà **obbligato a sostenere**.