

ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.  
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

INCOTERMS, OPERAZIONI COMUNITARIE ED ESPORTAZIONI  
DIRETTE E TRIANGOLARI

# LA PROVA DELL'AVVENUTA ESPORTAZIONE E I DOCUMENTI RELATIVI

**GAETANA ROTA**

MILANO 3 LUGLIO 2017

# Esportazione doganale e cessione all'esportazione

La nozione di esportazione integra in sé due aspetti tra loro distinti, pur se strettamente correlati:

- L'aspetto doganale
- L'aspetto fiscale

# Esportazione doganale e cessione all'esportazione

Dal punto di vista **doganale** l'esportazione è definita come un regime doganale a cui viene vincolata la merce destinata a lasciare il territorio doganale comunitario

- Materiale spostamento della merce dal territorio doganale comunitario (requisito fisico)
- Mediante apposita dichiarazione doganale recante dati rilevanti a fini tributari ed extra tributari (requisito documentale)

# Esportazione doganale e cessione all'esportazione

Dal punto di vista **fiscale** l'esportazione è invece definita dall'articolo 8 che individua e disciplina le cosiddette cessioni all'esportazione del DPR 633/72 con le caratteristiche che seguono:

- Cessione di beni (e quindi di atti che comportano trasferimento di proprietà / costituzione o trasferimento di diritti reali di godimento sui beni)
- I beni devono essere trasportati fuori dal territorio doganale comunitario
- L'esportazione deve risultare da documento doganale

# Esportazione doganale e cessione all'esportazione

“L'esportazione deve risultare da documento doganale”  
è il requisito che segna il punto di incontro fra  
normativa IVA e normativa doganale

Si tratta dunque di concetti sovrapponibili ma  
sostanzialmente distinti

- La cessione all'esportazione rileva dal punto di vista fiscale ai fini IVA per comprendere se questa debba essere o meno esposta in fattura (operazione rilevante)
- L'operazione doganale di esportazione invece rappresenta il regime che permette l'uscita delle merci dal territorio UE con tutte le conseguenze del caso (anche fiscali)

# Esportazione doganale e cessione all'esportazione

In ogni caso la prova dell'esportazione (doganale) rappresenta un elemento fondamentale nell'ambito della nozione di cessione all'esportazione agli effetti dell'IVA.

Fin quando la merce si trova nel territorio comunitario l'operazione (fiscale) di cessione all'esportazione non può ancora considerarsi perfezionata

# Procedura di esportazione (regime doganale)

Fino al 30/06/2007 per le operazioni di esportazioni erano previste le seguenti formalità:

- Costituzione del vincolo della merce mediante presentazione in dogana della dichiarazione di esportazione su formulario DAU (Documento Amministrativo Unico)
- Consegna il modello 3 del DAU che seguiva le merci fino alla dogana di uscita
- Apposizione del timbro sul retro dell'esemplare 3 del DAU da parte della dogana di uscita e riconsegna dello stesso all'esportatore, quale prova di avvenuta esportazione
- L'esemplare 3 del DAU riportante il "visto uscire" rappresentava prova dell'esportazione

# Procedura di esportazione (regime doganale)

La gestione cartacea delle operazioni di esportazione aveva generato numerose criticità connesse principalmente al mancato ritorno dell'esemplare 3 del DAU munito del "visto uscire", soprattutto nei casi di trasporto a cura dell'acquirente estero, di triangolazione e di esportazione a *groupage*

- Duplicato copia 3 DAU con apposizione *a posteriori* del timbro di uscita



# Procedura di esportazione (regime doganale)

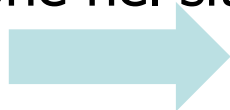
Dal 1 luglio 2007 le procedure doganali volte al controllo dell'uscita fisica delle merci dal territorio comunitario sono cambiate, di conseguenza sono cambiate le regole relative alla prova dell'esportazione

- Progetto AES (Automated Export System) e sistema ECS (Export Control System)

# Procedura di esportazione (regime doganale)

## La nuova procedura di esportazione prevede 4 fasi:

- Presentazione della dichiarazione doganale su formulario DAU presso la dogana di esportazione e assegnazione di un codice di tracciamento definito MRN (Movement Reference Number, codice alfanumerico di 18 caratteri) nel documento di accompagnamento all'esportazione (DAE)
- Trasporto dei beni verso la dogana di uscita accompagnati dal DAE
- Appuramento dell'operazione da parte della dogana di uscita e invio del messaggio alla dogana di esportazione contenente i risultati di uscita (messaggio registrato nel database informatico nazionale)
- Verifica da parte dell'esportatore dell'uscita della merce mediante consultazione nel sito dell'Agenzia delle Dogane della sezione e-customs



**Prova esportazione**



# Documento Accompagnamento Esportazione

Deve esserci perfetto collegamento tra i dati indicati in fattura e quanto riportato sul DAE

- Il riferimento alla fattura è riportato nella *casella 44* (cod. N380) mentre descrizione merce e importo fattura sono indicati nella *casella 31*

31 Colli e designazione delle merci	Marche e numeri - N. contenitori - Quantità e natura	52209.06 EURO	32 Articolo N 1
	IND. 1 PC PACCO OROLOGI IN METALLO COME  LA PRESENTE VALE COME ESONERO IVA		

44 Menzioni speciali/ Documenti presentati/ certificati ed autorizzazioni	Y025-ITAEOF100256-IT-2010-1; N380-10-IT-2013-1; Y900-1-IT-2013-1; Y903-1-IT-2013-1	10 Codice MS
		46- Valore statistico 52239.06

# VERIFICA CODICE MRN

Si tratta di un codice alfanumerico costituito da 18 caratteri che osserva la seguente struttura:

Esempio MRN 17ITQX11T0103639E6

17	IT	QX1	1T	0103639	E	6
Anno di registrazione dell'operazione	Codice ISO Paese di registrazione	Codice ufficio di registrazione	Tipologia registro meccaografico di allibramento	Numero progressivo di registrazione	Tipologia di operazione	"check digit"

# VERIFICA CODICE MRN



Spett.le

SRL

06070 SAN MARIANO DI CORCIA NO

Ciampino 5/05/2017

Codice Cliente :

Oggetto: Spedizione Awb nr. 2167512255

in riferimento alla Vostra spedizione del 21/04/2017, con la presente  
Vi forniamo il relativo numero di MRN a prova della regolare esportazione:

MRN Nr.: 17ITQX11T0103639E6  
AWB Nr.: 2167512255  
Valore EUR: 160,00  
Rif. Vs Fattura: V03/17  
Destino: CA



Operazione effettuata in procedura domiciliata con Autorizzazione  
ministeriale Nr. MI/23/SR.

Notifica di esportazione del M.R.N. (Movement Reference Number).

Ufficio di esportazione: IT306101  
Ufficio di uscita effettivo: IT306101 CIAMPINO  
Uscita conclusa in data: 21/04/2017

Distinti saluti,  
DHL Express Italy Srl.

Dal 1 luglio 2009 DHL Express Italy Srl, ottemperando alle nuove disposizioni  
in materia di dichiarazione di esportazione elettronica, ECS Export Control  
System, (come previsto dal punto 2 della Nota Prot. 3945 del 27.06.2007  
Agenzia delle Dogane ACGT), non restituisce la fattura di esportazione  
vistata dall'Agenzia delle Dogane, ma Vi fornisce la CDE (Comunicazione di  
Avvenuta Esportazione).  
La CDE comprende il numero identificativo MRN (Movement Reference Number)  
e l'I-VISTO (dati che accertano l'effettiva uscita della spedizione dal  
territorio della Comunità Economica Europea).  
Consultando il sito web dell'Agenzia delle Dogane al link sotto riportato,  
potete comunque verificare on-line l'effettiva uscita della merce dalla  
Comunità Economica Europea.

<http://www1.agenziadogane.it/ed/servizi/esportazione/inserisci.htm>

Deutsche Post DHL

DHL Express Italy

Loc. Milanfori  
Strada 5 Pal U3  
20089 Rozzano

Servizio Clienti  
199.199.345

[www.dhl.it](http://www.dhl.it)



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

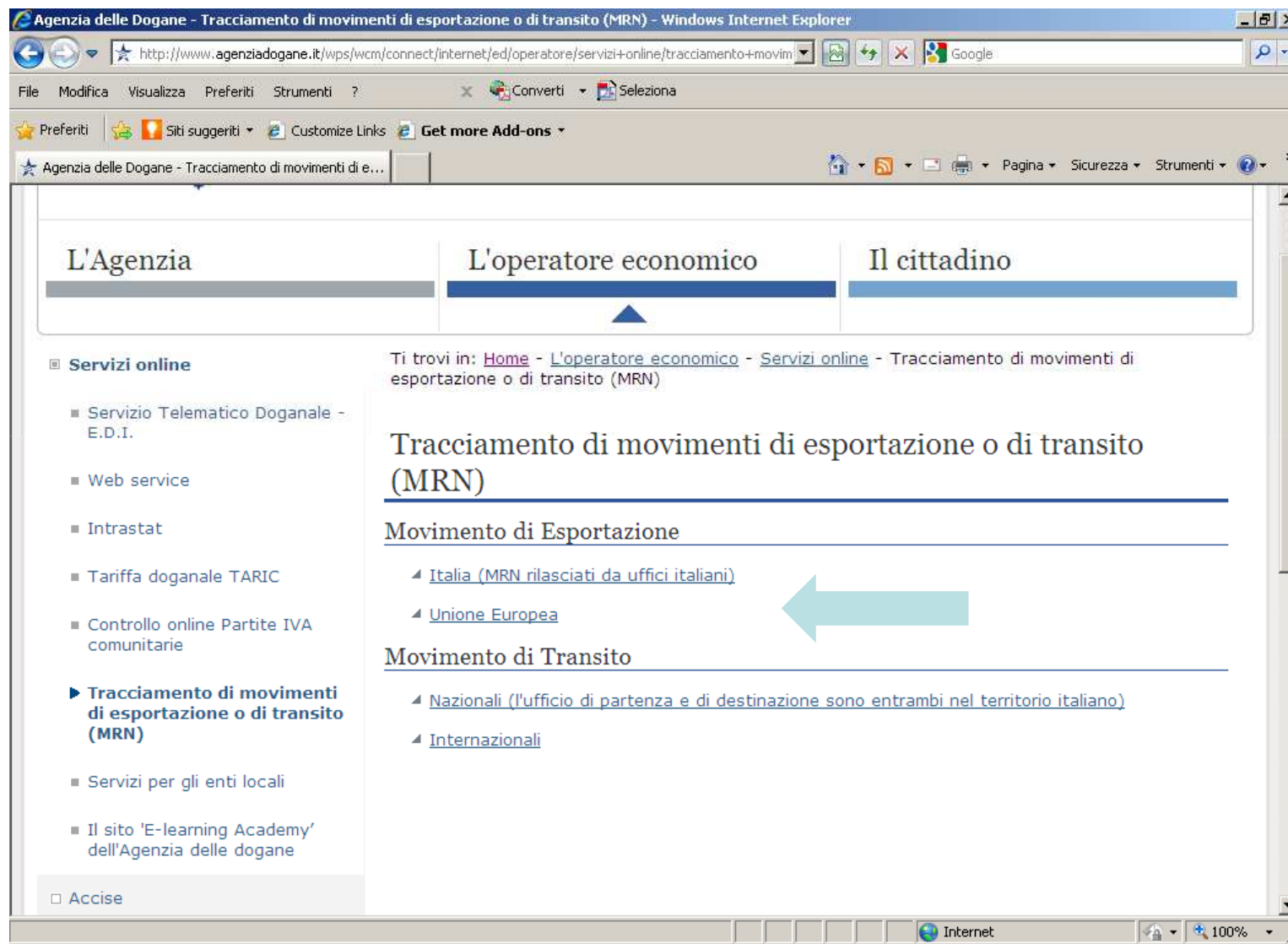
# VERIFICA CODICE MRN

The screenshot shows the website of the Agenzia delle Dogane in a Windows Internet Explorer browser. The address bar displays <http://www.agenziadogane.it/wps/wcm/connect/Internet/ed>. The page features a header with the logo "Sportell Unico Doganale" and a navigation bar. A prominent banner at the top right announces the incorporation of AAMS into the new denomination "Agenzia delle Dogane e dei Monopoli". The main content area is divided into several sections:

- In evidenza**: A list of recent news items, including a procurement procedure for an energy efficiency system, a public competition for 49 positions, and a communication regarding international air carriers.
- Servizi online**: A list of online services such as "Servizio Telematico Doganale", "Web Service", "Stato delle applicazioni", "Servizi per gli enti locali", "Intrastat", "Controllo online Partite IVA comunitarie", "Tariffa doganale TARIC", and "Tracciamento movimenti di esportazione o di transito (MRN)".
- In un click**: A list of quick links to various services, including "Assistenza online", "Ufficio Telematico di Relazioni con il Pubblico", "Norme e accordi", "Accise", "Laboratori e attività chimiche", "Cambi doganali", "Calendario contribuente", "Posta Elettronica certificata (PEC)", "Articolazione degli uffici", and "SAISA".
- Arete tematiche**: A section for thematic areas.
- L'Agenzia informa**: A section for agency information.

A blue arrow points from the "Tracciamento movimenti di esportazione o di transito (MRN)" link in the "Servizi online" section to the "In evidenza" section.

# VERIFICA CODICE MRN





# VERIFICA CODICE MRN

Agenzia delle dogane e dei Monopoli - Notifica di esportazione del M... <https://www.agenziadoganemonopoli.gov.it/portale/notifica-di-esporta...>



AGENZIA DELLE DOGANE  
E DEI MONOPOLI

[\(/portale/it/web/guest/home\)](https://portale/it/web/guest/home)

## Notifica di esportazione del Movement Reference Number - (MRN)

I dati visualizzati sono ottenuti interrogando il sistema informativo nazionale delle dogane A.I.D.A. in tempo reale.

Si forniscono informazioni solo per MRN rilasciati da uffici italiani. Nel caso, invece, di MRN rilasciati da uffici di esportazione non italiani, occorre rivolgersi alle autorità estere competenti.

Digitare il Movement Reference Number  
(MRN)\*:

17ITQX11T0103639E6

PROCEDI



# VERIFICA CODICE MRN

Agenzia delle dogane e dei Monopoli - Notifica di esportazione del M... <https://www.agenziadoganemonopoli.gov.it/portale/notifica-di-esporta..>



**AGENZIA DELLE DOGANE  
E DEI MONOPOLI**

[\(/portale/it/web/guest/home\)](https://www.agenziadoganemonopoli.gov.it/portale/it/web/guest/home)

## Notifica di esportazione del Movement Reference Number - (MRN)

### Valori per i quali si è effettuata la ricerca:

MRN: 17ITQX11T0103639E6

**Ufficio di esportazione: IT306101 - CIAMPINO**

**Ufficio di uscita effettivo: IT306101 - CIAMPINO**

**Uscita conclusa in data: 21/04/2017**

Torna alla pagina di ricerca ([https://www.agenziadoganemonopoli.gov.it/portale/notifica-di-esportazione-del-m.r.n.-movement-reference-number-?p\\_p\\_id=aes\\_WAR\\_InfoDoganeportlet&p\\_p\\_lifecycle=0&p\\_p\\_state=normal&p\\_p\\_mode=view&p\\_p\\_col\\_id=colonna1&p\\_p\\_col\\_pos=1&p\\_p\\_col\\_count=2](https://www.agenziadoganemonopoli.gov.it/portale/notifica-di-esportazione-del-m.r.n.-movement-reference-number-?p_p_id=aes_WAR_InfoDoganeportlet&p_p_lifecycle=0&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=colonna1&p_p_col_pos=1&p_p_col_count=2))



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

# Prova dell'esportazione

Il dato di cui è in possesso l'Amministrazione finanziaria rappresenta la prova dell'esportazione (art. 334 Regolamento UE 2447/2015 - RE)

## *Articolo 334*

### **Certificazione di uscita delle merci**

(Articolo 267 del codice)

1. L'ufficio doganale di esportazione certifica l'uscita delle merci al dichiarante o all'esportatore nei casi seguenti:

- a) se tale ufficio è stato informato dell'uscita delle merci dall'ufficio doganale di uscita; IT 29.12.2015 Gazzetta ufficiale dell'Unione europea L 343/701
- b) se tale ufficio coincide con l'ufficio doganale di uscita e le merci sono uscite;
- c) se tale ufficio ritiene che le prove fornite conformemente all'articolo 335, paragrafo 4, del presente regolamento siano sufficienti.

2. Se l'ufficio doganale di esportazione ha certificato l'uscita delle merci in conformità del paragrafo 1, lettera c), esso ne informa l'ufficio doganale di uscita.

# Procedura di follow-up - prove alternative

La merce svincolata per l'esportazione deve uscire dal territorio doganale comunitario entro 90 giorni dalla data dello svincolo

Nel caso in cui la merce sia uscita dal territorio doganale comunitario, ma non figuri alcun messaggio di uscita sul sistema informativo dell'Agenzia delle Dogane, si attiva la procedura di follow-up presso l'ufficio doganale di esportazione

# Procedura di follow-up - prove alternative

La procedura può attivarsi su iniziativa:

- Dell'ufficio di esportazione, se decorsi 90 giorni dallo svincolo delle merci tale ufficio non ha ricevuto il messaggio di uscita (procedura interna)
- Dal soggetto che ha presentato la dichiarazione di esportazione, anche prima dei 90 giorni, qualora tale soggetto sia a conoscenza del fatto che la merce ha lasciato il territorio comunitario, ma l'uscita non risulta ancora "a sistema" (procedura "esterna")

# Procedura di follow-up - prove alternative

La procedura interna prevede che l'ufficio di esportazione chieda al dichiarante (esportatore o chi per esso) di comunicare la data in cui le merci hanno lasciato il territorio doganale dell'Unione nonché l'ufficio doganale di uscita

Ottenuti tali dati l'ufficio di esportazione invia alla dogana di uscita la richiesta di chiusura del movimento

L'ufficio doganale di uscita deve rispondere entro 10 giorni, chiudendo il movimento o comunicando l'impossibilità della chiusura

# Procedura di follow-up - prove alternative

Se l'ufficio di uscita non risponde entro il termine di 10 giorni oppure se comunica l'impossibilità di chiudere il movimento, l'ufficio doganale di esportazione informa l'esportatore il quale può avvalersi delle prove alternative, che possono essere fornite mediante uno dei seguenti elementi o mediante una combinazione degli stessi (art. 335 Reg UE 2447/2015)

- Copia bolla consegna firmata o autenticata dal destinatario fuori dal territorio comunitario
- Prova del pagamento
- Fattura
- Documento firmato o autenticato dall'operatore economico che ha portato la merce fuori dal territorio doganale dell'Unione
- Un documento trattato da autorità doganale di altro Stato membro o di un Paese terzo
- Scritture degli operatori economici relative alle merci fornite a navi etc..

# Procedura di follow-up - prove alternative

Se le prove alternative confermano l'uscita della merce, la dogana di esportazione chiude regolarmente l'operazione, dandone conferma all'esportatore e alla dogana di uscita

Se le prove alternative non sono presentate (su richiesta della dogana di esportazione) oppure se non dimostrano l'uscita della merce o sono riferite a merce diversa per natura da quelle indicate nella dichiarazione di esportazione, la dogana di esportazione annulla la dichiarazione doganale notificando l'annullamento all'operatore e alla dogana di uscita

Le sanzioni previste per le violazioni relative alle esportazioni sono quelle disciplinate dall'art. 7 del D.Lgs. 471/97

# Casi particolari di prova dell'esportazione

- Esportazioni triangolari
- Esportazioni improprie



# Casi particolari di prova dell'esportazione

Esportazioni in cui intervengono più soggetti

- Esportazioni triangolari
- Esportazioni con commissionari

La necessità di acquisire la prova dell'esportazione è dei due soggetti nazionali intervenuti

- Il commissionario o il promotore → messaggio uscita
- Il primo cedente dovrà ottenere due visti sulla propria fattura (o ddt integrato), sempre dalla dogana di esportazione

# Casi particolari di prova dell'esportazione

## Esportazioni improprie

- Esportazioni ex art. 8 c.1 lett. B)

È il cessionario non residente che si occupa di esportare i beni fuori dalla UE nello stato originario e senza lavorazioni entro 90 gg dalla consegna (o data

- Il fornitore deve ottenere il visto uscire sulla propria fattura previo controllo del risultato elettronico di uscita da MRN
- Criticità sui 90 giorni (superabile??)

(cfr Sentenza C-563/12 del 19.12.13 e Ris. 98/E del 10.11.14)

# Normativa di riferimento doganale

**Regolamento (UE) n. 952/2013 (CDU)**

**Regolamento delegato (UE) n. 2446/2015** del 28 luglio 2015 (di seguito **RD**), che integra il CDU in relazione alle modalità che ne specificano alcune disposizioni

**Regolamento di esecuzione (UE) n. 2447/2015** del 24 novembre 2015 (di seguito **RE**), recante modalità di applicazione di talune disposizioni del CDU

**Regolamento delegato transitorio (UE) n. 341/2015** del 17 Dicembre 2015 (di seguito **RDT**), che integra il CDU per quanto riguarda le norme transitorie relative a talune disposizioni nei casi in cui i pertinenti sistemi elettronici non sono ancora operativi e che modifica il RD

....fine