



**ASSOLOGISTICA**  
**ANRA**  
**FEDERCHIMICA**  
**RP LEGAL & TAX**  
ORGANIZZANO  
IL CONVEGNO IN STREAMING

**TRADE & COOPERATION AGREEMENT**  
**UE-REGNO UNITO (BREXIT):**  
**IMPATTI E CONSEGUENZE SU SUPPLY**  
**CHAIN LOGISTICHE E TRASPORTI**



# **IVA, DAZI, IMPOSTE DIRETTE ED ADEMPIMENTI: COSA CAMBIA CON L'ACCORDO UE-UK**

**Avv. Ettore Sbandi**

Partner - Studio legale tributario Santacroce&Partners



ASSOLOGISTICA  
ANRA  
FEDERCHIMICA  
RP LEGAL & TAX  
ORGANIZZANO  
IL CONVEGNO IN STREAMING

## TRADE & COOPERATION AGREEMENT UE-REGNO UNITO (BREXIT): IMPATTI E CONSEGUENZE SU SUPPLY CHAIN LOGISTICHE E TRASPORTI



ACCORDO DI  
RECESSO



TCA



Atto di acquisizione  
UK del diritto UE

- Il CDU si applica alle merci UE se tali merci circolano dal territorio UK al territorio UE o viceversa, se la circolazione abbia avuto inizio prima della fine del periodo di transizione e si sia conclusa dopo.
- È a carico della persona interessata l'onere di dimostrare la posizione doganale UE delle merci e che la circolazione è iniziata prima della fine del periodo di transizione (prova con documento di trasporto).
- Ai beni spediti o trasportati da UK a UE e viceversa si applica la direttiva 2006/112/CE, purché spedizione abbia avuto inizio prima della fine del periodo di transizione e si sia conclusa dopo la fine.
- La direttiva IVA si applica per ancora 5 anni (2021-2025) ai diritti e agli obblighi del soggetto passivo per le operazioni UK/UE effettuate prima della fine del periodo di transizione e le operazioni a cavallo.
- CASO IRLANDA DEL NORD – regime IVA e questione controlli e relativo regime di responsabilità.



**ASSOLOGISTICA**  
**ANRA**  
**FEDERCHIMICA**  
**RP LEGAL & TAX**  
ORGANIZZANO  
IL CONVEGNO IN STREAMING

## **TRADE & COOPERATION AGREEMENT UE-REGNO UNITO (BREXIT): IMPATTI E CONSEGUENZE SU SUPPLY CHAIN LOGISTICHE E TRASPORTI**



# **I CASI 2020 – 2021 – 2020/2021**

**UE 2021**



**UK 2021**

---

Definitive: EX  
Resi: 203 CDU  
Lavorazioni: TPP  
Sospensioni: es. deposito  
doganale

**UE 2020**



**UK 2020**

---

Definitive: CI4I  
Resi: CI4I  
Lavorazioni: Reg. IVA  
Sospensioni: es. deposito IVA

**UE 2020**



**UK 2021**

---

Definitive: CI4I  
Resi: CI4I vs 203CDU  
Lavorazioni: ?  
Sospensioni: deposito IVA



**ASSOLOGISTICA**  
**ANRA**  
**FEDERCHIMICA**  
**RP LEGAL & TAX**  
ORGANIZZANO  
IL CONVEGNO IN STREAMING

## **TRADE & COOPERATION AGREEMENT UE-REGNO UNITO (BREXIT): IMPATTI E CONSEGUENZE SU SUPPLY CHAIN LOGISTICHE E TRASPORTI**



# **L'identificativo doganale ed IVA**

## **IMPORT IN UE**

---

Rappresentanza  
doganale  
+  
Rappresentanza fiscale /  
identificazione diretta  
(Ris. 7.2021 AdE)

## **EXPORT DA UE**

---

Rappresentanza  
doganale  
+  
Operatore esportatore  
stabilito  
(caso EXW)

## **IMPORT IN UK**

---

Rappresentanza  
doganale  
+  
Rappresentanza  
locale/id.  
diretta/«based»  
Diversi benefici IVA

## **EXPORT DA UK**

---

Rappresentanza  
doganale  
+  
Operatore esportatore  
stabilito  
(caso EXW)

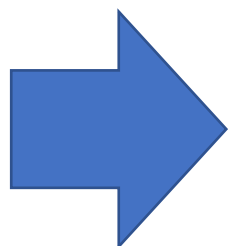


**ASSOLOGISTICA**  
**ANRA**  
**FEDERCHIMICA**  
**RP LEGAL & TAX**  
ORGANIZZANO  
IL CONVEGNO IN STREAMING

**TRADE & COOPERATION AGREEMENT**  
**UE-REGNO UNITO (BREXIT):**  
**IMPATTI E CONSEGUENZE SU SUPPLY**  
**CHAIN LOGISTICHE E TRASPORTI**



## I riflessi sull'imposizione diretta

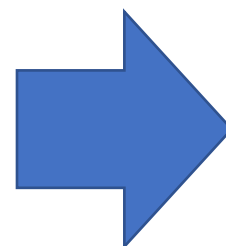


### STABILE ORGANIZZAZIONE

Sede/centro di affari attraverso il quale un'impresa non residente esercita attività economica, producendo reddito nel territorio di un altro Stato

Magazzino o deposito escluso dalla configurazione della SO

Diverso rilievo per strutture commerciali, assistenza, post vendita, rappresentanza.



### TRANSFER PRICING

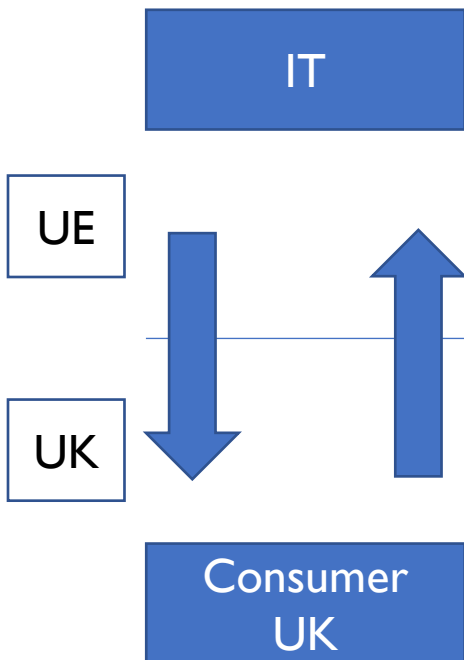
Disciplina internazionale sui prezzi di trasferimento scambi intercompany (o collegati).

Metodi OCSE  
(Imposizione diretta)

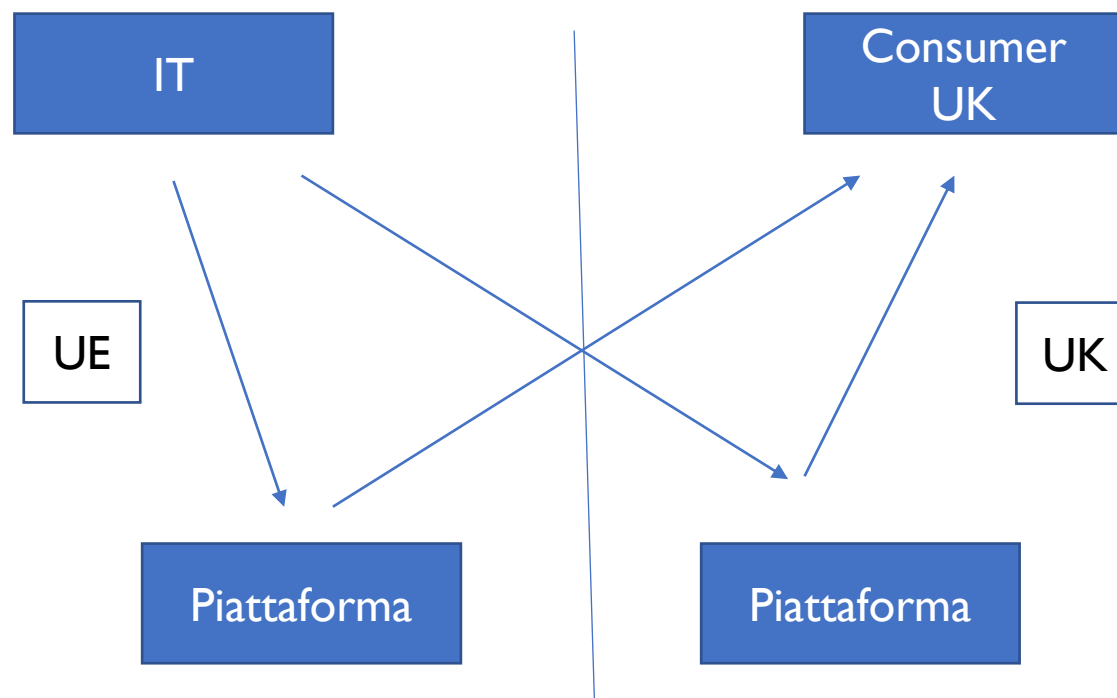
ed interazione con il

VALORE DOGANALE  
(Imposizione indiretta)

## Il caso dell'e-commerce - piattaforme e gestione diretta



- Incoterm 2020
- Sdoganamento UK IM ?
  - Reso
- Sdoganamento UK EX ?
- Esenzione dazio



Merce consegnata prima o dopo lo sdoganamento. Nel secondo caso, identificativo UK, adempimento, TP e SO (?)