

In relazione alla consultazione di cui all'oggetto, facciamo presente quanto segue con riferimento al seguente punto:

• **CRITERI PER EVITARE DUPLICAZIONI DI CONTRIBUZIONE – quesito n. 2**

Nell'ambito delle esclusioni dal totale dei ricavi finalizzate a prevenire duplicazioni di contribuzione, al punto b), che richiama la **locazione** e il **noleggio** di mezzi di trasporto, **andrebbe eliminato il riferimento, presente all'interno della parentesi, allo scafo nudo.**

Infatti, il richiamo allo scafo nudo si pone in contrasto con la fattispecie del **"noleggio"** – correttamente richiamata tra le esclusioni - che si caratterizza per il fatto che il noleggiante è tenuto a mettere la nave in stato di navigabilità per il compimento del viaggio, ad armarla ed equipaggiarla, a differenza di quella della **locazione a scafo nudo** che si caratterizza, come noto, per il fatto che l'oggetto della prestazione è costituita dalla nave stessa, senza equipaggio.

**Le due fattispecie**, locazione di nave a scafo nudo (bare boat charter) e locazione di nave armata ed equipaggiata (noleggio), **sono interessate allo stesso modo dal fenomeno della duplicazione della contribuzione**, che viene a realizzarsi qualora in capo al locatore e al noleggiante non si preveda l'esclusione dei rispettivi ricavi (da locazione e da noleggio), fermo restando, in entrambi i casi, che il soggetto inciso dalla contribuzione resta il locatario o il noleggiatore, cioè colui che pone in essere la prestazione di trasporto (vettore).

Peraltro a ben vedere, è proprio nel noleggio che si verifica che il noleggiatore sia colui che effettua la prestazione di trasporto, mentre, nel caso della locazione accade che il locatario (armatore) non sia necessariamente anche vettore in quanto, a sua volta, potrebbe aver posto in essere un contratto di noleggio con un terzo soggetto (noleggiatore) titolare del contratto di trasporto, con la conseguenza che, se i ricavi da attività di noleggio non vengono esentati, si verifica la duplicazione di contribuzione che invece va scongiurata.

Distinti saluti.

SEGRETERIA DIREZIONE CONFITARMA