

INDICE

I TRASPORTI NEL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO ED EUROPEO

Prefazione

FRANCESCO MORANDI E STEFANO ZUNARELLI

<i>Introduzione allo studio della fiscalità dei trasporti in Europa, Lorenzo del Federico</i>	1
---	---

PARTE PRIMA

L'IMPOSIZIONE TRIBUTARIA SUI TRASPORTI IN EUROPA E NEI RAPPORTI INTERNAZIONALI

CAPITOLO PRIMO

L'IMPOSIZIONE TRIBUTARIA SUI TRASPORTI NELLE CONVENZIONI CONTRO LE DOPPIE IMPOSIZIONI

FEDERICA PITRONE

1. Il traffico internazionale nelle convenzioni contro le doppie imposizioni: profili introduttivi	17
2. L'art. 8 del Modello OCSE e la tassazione esclusiva nello Stato dove è situata la sede di direzione effettiva	18
2.1 Segue: la definizione di traffico internazionale.....	20
2.2 Segue: il POEM	21
3. Le peculiarità dei trattati contro le doppie imposizioni stipulati dall'Italia...	22
4. Conclusioni	29

CAPITOLO SECONDO

**VANISHED ON THE WAY: APPLICABLE LAW
AND VAT TREATMENT OF TRANSPORTED GOODS IN
INTRA-UE TRADE**

CRISTINA TRENTA

1. Introduction.....	31
2. Case study: a supply of movable goods between EU Member states	34
3. Legal frameworks	36
4. Transfer of ownership in civil law and applicable law	37
5. Definitions of supply and intra-EU supply of goods and time of taxation.....	41
6. Zero-rate VAT intra-EU supplies.....	43
7. Analysis	45
7.1 The transfer of property rights or equivalent rights	45
7.2 The effective handling of the goods.....	48
8. Physical relocation of the goods	52
9. Conclusions.....	53

CAPITOLO TERZO

L'ESPERIENZA SPAGNOLA

**3.1 LAS TARIFAS AEROPORTUARIAS EN EL
DERECHO ESPAÑOL**

MÓNICA SIOTA ÁLVAREZ

1. Introducción.....	59
2. El nuevo modelo de gestión aeroportuario español.....	62
3. Los ingresos de los gestores aeroportuarios. En especial las tarifas aeroportuarias.....	69
3.1 ¿Distintos tipos de ingresos en función de las diferentes formas de gestión?.....	71
3.2 La naturaleza jurídica de las prestaciones patrimoniales de carácter público que puede percibir el gestor aeroportuario:	

¿tasas o precios privados?	76
3.3 Las tarifas aeroportuarias en particular	82
3.4 Las tarifas aeroportuarias sometidas a procedimiento de transparencia, consulta y supervisión. La transposición de la Directiva 2009/12/CE...	92
3.5 Especialidades en la recaudación y revisión de las tarifas aeroportuarias	96
4. La prestación patrimonial pública de asignación de franjas horarias	99

3.2 FISCALIDAD DEL TRANSPORTE MARÍTIMO Y FERROVIARIO

CARMEN RUIZ HIDALGO

1. Introducción	111
2. La tasa en el ordenamiento español: doctrina del Tribunal Constitucional ...	115
3. Aplicación de los principios de rentabilidad, autosuficiencia económica y competitividad a la regulación de las tasas portuarias y ferroviarias ...	121
3.1 Sector Portuario	122
3.2 Transporte Ferroviario	125
4. Tasas y tarifas portuarias	130
4.1 Tasas Portuarias	130
4.1.1 Hechos Imponibles	131
4.1.2 Cuantificación de las tasas	133
4.1.3 Bonificaciones	135
4.2 Precios privados por servicios comerciales y portuarios prestados por las autoridades portuarias	136
5. Tasas y tarifas ferroviarias	143
5.1 Servicios prestados por la Agencia Estatal de Seguridad Ferroviaria	147
5.2 Tasa por la utilización o aprovechamiento especial de bienes del dominio público ferroviario	148
5.3 Canon por utilización de las infraestructuras ferroviarias	149
5.3.1 Canon por utilización de las líneas ferroviarias integrantes de la Red Ferroviaria de Interés General	150
5.3.2 Canon por utilización de las instalaciones de servicio de titularidad de los administradores generales de infraestructuras ferroviarias	151
5.4 Gestión y revisión de los cánones ferroviarios	153
5.5 Tarifas ferroviarias y precios libres	154

3.3 LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE INTERNACIONAL DE BIENES: LA EXPORTACIÓN A PAÍSES NO COMUNITARIOS

ÁNGEL URQUIZO CAVALLÉ

1. Introducción.....	160
2. Salida de los bienes del territorio aduanero de la Unión Europea: aspectos jurídico-tributarios del proceso de exportación de bienes ..	161
2.1 Aspectos aduaneros de la exportación de bienes desde España a terceros países no comunitarios	161
2.1.1 Formalidades y régimen de exportación	161
2.1.2 Clasificación arancelaria de los bienes.....	164
2.1.3 Documento Único Administrativo.....	169
2.1.4 El número de Registro e Identificación de Operadores Económicos (EORI).....	170
2.1.5 Operador Económico Autorizado	173
2.2 Aspectos tributarios-aduaneros de la exportación de bienes desde España a terceros países. El Impuesto sobre el Valor Añadido: exención y devolución del impuesto en el caso de la exportación de bienes	176
2.2.1 Normativa básica sobre el IVA.....	176
2.2.2 Exenciones en el IVA en las exportaciones de bienes	176
2.2.3 Exenciones en el IVA en las operaciones asimiladas a las exportaciones	179
2.2.4 Devolución del IVA en las exportaciones de bienes.....	184
3. Cooperación aduanera y asistencia administrativa entre la Unión Europea y China.....	186
4. Entrada de los bienes en China: aspectos jurídico-tributarios del proceso e importación de bienes	191
4.1 Impuesto sobre el Valor Añadido	192
4.1.1 Normativa básica sobre el IVA.....	192
4.1.2 El importador de bienes como sujeto pasivo del IVA.....	194
4.1.3 Delimitación del hecho imponible en la importación de bienes	196
4.1.4 Tipo impositivo e importaciones de bienes.....	197
4.1.5 Cálculo de la cuota del IVA para los contribuyentes que se dedican a la importación de bienes	199
4.1.6 Exenciones en el IVA.....	200
4.1.7 Período de declaración, lugar y pago del IVA.....	202

4.2	Impuesto al Consumo	202
4.2.1	Normativa básica del Impuesto al Consumo	202
4.2.2	El importador de bienes como sujeto pasivo del Impuesto al Consumo.....	203
4.2.3	Delimitación del hecho imponible: importación de bienes de consumo.....	203
4.2.4	Cálculo de la cuota del Impuesto al Consumo	204
4.2.5	Período de declaración, lugar y pago del Impuesto al Consumo.....	207
4.3	Impuestos Aduaneros	207
4.3.1	Normativa básica sobre Impuestos Aduaneros a las importaciones.....	207
4.3.2	El importador de bienes como sujeto pasivo de los Impuestos Aduaneros	209
4.3.3	Delimitación del hecho imponible en referencia a los Aranceles de Importación.....	209
4.3.4	Exenciones al impuesto	211
4.3.5	Devolución de Aranceles en el caso de importaciones de bienes.....	212
4.3.6	Importación de bienes y situaciones especiales	213
4.3.7	Importaciones de bienes y cálculo de la cuota del impuesto..	214
4.3.8	Gestión de los Impuestos Aduaneros en importaciones de bienes..	218
5.	Consideraciones finales.....	220
6.	Bibliografía	227

**3.4 LAS ACCISAS EN ESPAÑA:
ESPECIAL ATENCIÓN AL
GRAVAMEN DE LOS CARBURANTES**

CARLOS MARÍA LÓPEZ ESPADAFOR

1.	Regulación de las accisas en España	231
2.	La dificultad de la regulación.....	233
3.	Los Impuestos Especiales ante la extrafiscalidad	234
4.	Consideraciones de justicia tributaria.....	235
5.	El principio constitucional de no confiscatoriedad en materia tributaria..	240
6.	Posibles límites impositivos.....	258
7.	La extrafiscalidad y las accisas	270

PARTE SECONDA

L'IMPOSIZIONE TRIBUTARIA SUI TRASPORTI IN ITALIA

CAPITOLO QUARTO

I CONTRATTI DEL TRASPORTO AEREO NEL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO

FRANCESCO MONTANARI

1. I contratti del trasporto aereo nelle imposte sui redditi e nell'IRAP: il trasporto domestico	275
2. Segue: il trasporto aereo internazionale.....	281
3. Il trasporto aereo nell'IVA	285
4. Il trasporto aereo nei tributi minori: i diritti aeroportuali	293
5. Segue: l'imposta erariale sui voli di passeggeri di aerotaxi e l'imposta erariale sugli aeromobili privati.....	297
6. Segue: l'imposta regionale sulle emissioni degli aeromobili	301
7. Le esenzioni in materia di accise	305

CAPITOLO QUINTO

I CONTRATTI DEL TRASPORTO MARITTIMO NEL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO

CHRISTIAN CALIFANO

1. Il trasporto marittimo nelle imposte dirette. Il trasporto internazionale ed il trasporto in acque interne	309
2. I redditi derivanti dalle operazioni connesse al trasporto marittimo ...	316
3. La Tonnage tax.....	318
4. L'Iva nel trasporto marittimo	323
5. I tributi minori: le accise e la tassa portuale	331

CAPITOLO SESTO

**LA NAUTICA DA DIPORTO NEL SISTEMA
TRIBUTARIO ITALIANO**

CATERINA VERRIGNI

1. Premessa	337
2. L'acquisto dell'unità da diporto: le imposte sui redditi	338
2.1 Segue: l'IVA.....	342
2.2 Segue: l'imposta di registro	348
3. La cessione dell'unità da diporto: le imposte sui redditi	349
3.1 Segue: l'IVA e l'imposta di registro.....	349
4. Le importazioni di imbarcazioni straniere e l'immatricolazione nei registri previsti dal Codice della navigazione.....	355
5. Il noleggio, la locazione ed il leasing nautico: regime tributario.....	359
6. Il contratto di ormeggio del posto barca: regime tributario	365
7. L'esenzione da accisa per i carburanti destinati alla navigazione nelle acque marine comunitarie	369

CAPITOLO SETTIMO

**I PROFILI FISCALI DEI CONTRATTI
DI TRASPORTO TERRESTRE**

ALESSANDRA MAGLIARO

1. Premessa	371
2. I contratti di trasporto terrestre nelle imposte sui redditi.....	372
2.1 Acquisto del veicolo	374
2.2 Utilizzo del veicolo	378
2.3 Spese di trasferta.....	380
2.4 Contratto di spedizione	384
2.5 Trasporto pubblico locale.....	386
3. I contratti di trasporto terrestre nell'IRAP	387
4. I contratti di trasporto terrestre nell'Iva.....	389
5. Agevolazioni previste per il trasporto terrestre.....	394

CAPITOLO OTTAVO

I PROFILI FISCALI DEL TRASPORTO FERROVIARIO

FRANCESCA MICONI

1. Premessa	401
2. I profili fiscali del trasporto ferroviario: le imposte sui redditi.....	403
3. Il trasporto ferroviario nell'IRAP	404
4. Il trasporto ferroviario nell'IVA.....	406
5. Il trasporto ferroviario e le agevolazioni in materia di accise.....	409
6. I canoni di utilizzo dell'infrastruttura ferroviaria	410

PARTE TERZA

**PROFILI INTERDISCIPLINARI, PROBLEMATICHE
APERTE E TEMI DI ATTUALITA'**

CAPITOLO NONO

**LA STABILE ORGANIZZAZIONE DELLE COMPAGNIE
AEREE: IL CASO ITALIANO DELLA RYANAIR, PROFILI
FISCALI E PREVIDENZIALI**

CARLA SCAGLIONE

1. Premessa	417
2. Modello OCSE ed evoluzione normativa europea per i vettori aerei low cost.	419
3. Art. 38, comma 1, d.l. 18 ottobre 2012, n. 179 e definizione di «base operativa» di un vettore aereo: aspetti controversi e chiarimenti di prassi.	424
4. Il caso italiano della compagnia aerea low cost Ryanair	432
5. Conclusioni	442

CAPITOLO DECIMO

**L'AFFAIRE RYANAIR: UNE LIMITE DE
L'INTERVENTION FISCALE DE L'ETAT DANS LE
SECTEUR DES TRANSPORTS AÉRIENS**

FABRICE PEZET

1. Introduction.....	445
2. L'application d'une méthodologie controversée d'identification d'une mesure sélective	450
2.1 Le constat d'un avantage sélectif.....	450
2.2 L'appréciation du caractère sélectif	453
3. Les incertitudes quant à la méthodologie retenue pour évaluer le montant de l'aide.....	456
3.1 L'obligation de détermination de l'avantage	457
3.2 La difficile appréciation de l'avantage en matière de fiscalité indirecte.....	459

CAPITOLO UNDICESIMO

I PEDAGGI AUTOSTRADALI NELLA FINANZA PUBBLICA

SERENA GALEAZZI

1. Premessa	461
2. L'inquadramento giuridico dei pedaggi	463
3. La politica europea dei trasporti su strada ed il connesso quadro normativo...	465
4. Il principio di non discriminazione nell'assoggettabilità ai pedaggi ...	470
5. Il regime I.V.A. e le possibili distorsioni della concorrenza.....	474
6. Conclusioni	478

CAPITOLO DODICESIMO

**CRISI E TURNAROUND DEL
TRASPORTO PUBBLICO LOCALE**

ARMANDO DELLA PORTA

1. Introduzione	481
2. Crisi e turnaround: alcune riflessioni generali	482
3. 1978. La creazione di un sistema di trasporto pubblico locale integrato e coordinato	485
4. 1979-1983. Gli anni dell'espansione del servizio	487
5. 1984-1991. Crisi e leggi di ripiano dei disavanzi	488
6. 1992-2001. Dal declino alla ripresa	490
7. 2002-2008. Gli anni dell'incertezza tra conservazione dello status quo e spinte al cambiamento	493
8. 2009-2014. Verso il fallimento	495
9. 2014 La nascita di TUA	498
10. Il piano di risanamento di TUA	500
11. Conclusioni	502
12. Bibliografia	503