

LA BOLLETTA DOGANALE DIVENTA ELETTRONICA: L'IVA SI DETRAE CON LA “COPIA DI CORTESIA”

Alessandra Tosches
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Tiziana Minetti
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Roberto Nicoletti
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Emanuela Sirianni
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Gianluca Troisi
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Sara Menzaghi
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Vilmo Pescara
Consulente del Lavoro

IN SINTESI

In attuazione delle previsioni comunitarie in materia di importazioni i beni, l'Agazia delle Dogane ha recentemente aggiornato il sistema informatico di sdoganamento all'importazione.

In tale contesto è stato soppresso l'attuale modello (cartaceo) della dichiarazione di importazione (bolletta doganale) introducendo una procedura informatica per la gestione delle operazioni in esame.

L'Agazia evidenzia che dal 9.6.2022 non è più previsto l'utilizzo del formulario cartaceo né per la presentazione della dichiarazione di importazione né per la stampa della stessa.

Al fine di consentire agli operatori economici l'assolvimento degli obblighi di registrazione e del diritto alla detrazione dell'IVA il sistema genera un "Prospetto di riepilogo ai fini contabili", una sorta di "copia di cortesia" della (ex) bolletta doganale.

Al fine di semplificare le procedure doganali, facilitare il commercio internazionale e rafforzare la lotta alle frodi, il Regolamento UE n. 2013/952 (Codice Doganale dell'Unione) stabilisce norme e procedure di carattere generale applicabili alle merci che entrano ed escono dal territorio comunitario. In particolare, l'art. 6, par. 1, Regolamento UE n. 2013/952, c.d. "CDU" dispone che tutti gli **scambi di informazioni** tra autorità doganali e tra operatori economici ed autorità doganali nonché l'archiviazione di tali informazioni siano effettuati mediante **procedimenti informatici**.

L'Agazia delle Dogane, con la recente Circolare 6.6.2022, n. 22/D ha esaminato le novità collegate al processo di **re-ingegnerizzazione del sistema informatico AIDA 2.0** con riferimento alle dichiarazioni doganali presentate in procedura ordinaria.

In particolare, **a decorrere dal 9.6.2022**, è stato **aggiornato il sistema nazionale di importazione** adottando il modello di dati definito a livello comunitario denominato EUCDM (European Union Customs Data Model). Tra le novità introdotte si evidenzia:

- l'abbandono della bolletta doganale *"cartacea"*;
- la definizione di un "Prospetto di riepilogo ai fini contabili", al fine di consentire agli operatori di assolvere gli obblighi IVA connessi alla registrazione delle bollette doganali e quindi garantire agli stessi di esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA all'importazione.

DIGITALIZZAZIONE DEL SISTEMA DOGANALE

Come sopra accennato, al fine di rafforzare la lotta alle frodi e di stabilire regole comuni per la trasmissione delle informazioni tra autorità doganali e operatori economici, **a partire dal 9.6.2022** sono state eliminate le bollette doganali in formato cartaceo.

Nella Circolare n. 22/D in esame l' Agenzia delle Dogane evidenzia quindi che **non è più previsto "l'utilizzo di un formulario cartaceo né per la presentazione della dichiarazione di importazione né per la stampa della medesima"**.

Le dichiarazioni doganali di importazione, infatti, sono trasmesse al Sistema dell' Agenzia e sono munite di firma digitale. Una volta acquisite e registrate dal Sistema, assumono piena efficacia, soddisfacendo i requisiti di autenticità, integrità e non ripudio richiesti dal D.Lgs. n. 82/2005, c.d. "Codice dell' Amministrazione digitale".

A tal fine sono stati introdotti i seguenti tracciati (dichiarazioni):

H1	Dichiarazione di immissione in libera pratica e uso finale
H2	Dichiarazione di deposito doganale
H3	Dichiarazione di ammissione temporanea
H4	Dichiarazione di perfezionamento attivo
H5	Dichiarazione di introduzione delle merci nel quadro degli scambi con i territori fiscali speciali

Le predette dichiarazioni H1-H5 sono **identificate univocamente da un MRN** (Master Reference Number), in luogo degli estremi di identificazione (codice ufficio – registro – numero dichiarazione – CIN – data) utilizzati in precedenza.

NUOVI PROSPETTI A DISPOSIZIONE

A seguito delle novità sopra accennate, nella citata Circolare n. 22/D è evidenziata la messa a disposizione dei seguenti specifici Prospetti disponibili sul Portale Unico Dogane e Monopoli (PUDM):

- **"Prospetto di riepilogo ai fini contabili"** (definito con la Determinazione 3.6.2022, n. 234367) rilasciato alla conclusione della fase di svincolo delle merci:
 - necessario per consentire agli operatori economici di assolvere gli obblighi connessi alla registrazione delle bollette doganali;
 - utilizzabile per esercitare il diritto alla detrazione dell' IVA all' importazione;
 - riportante i dati relativi al pagamento dei diritti doganali (dazio, IVA e altri tributi), suddivisi per aliquote;

Alessandra Tosches
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Tiziana Minetti
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Roberto Nicoletti
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Emanuela Sirianni
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Gianluca Troisi
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Sara Menzagli
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Vilmo Pescara
Consulente del Lavoro

- “*Prospetto sintetico della dichiarazione*”, rilasciato successivamente all’accettazione della dichiarazione doganale in AIDA 2.0 e riassuntivo dei dati salienti della dichiarazione stessa;
- “*Prospetto di svincolo*”, fornito dall’Agenzia delle Dogane nell’ambito del processo di uscita delle merci dagli spazi doganali e necessario per consentire le attività controllo della GdF / facilitare l’ottenimento del “visto uscire” (c.d. Messaggio QA).



La stessa Agenzia raccomanda agli operatori doganali di consegnare il prospetto di svincolo ai trasportatori, in quanto costituisce prova dell’assolvimento delle formalità doganali nel caso di controlli.

**STUDIO ASSOCIATO
TRIBUTARIO e LEGALE**

Via Labiena, 153
21014 Laveno Mombello (VA)
Tel. +39 0332 667644
+39 0332 667777
Fax +39 0332 626305
P. IVA e C.F. 02338900125
e-mail: segreteria@satl.it

Riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di
importazione M R N: ver. Generato il

Alessandra Tosches
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Tiziana Minetti
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Roberto Nicoletti
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Emanuela Sirianni
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Gianluca Troisi
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Sara Menzaghi
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Vilmo Pescara
Consulente del Lavoro

<i>Ufficio</i>	<i>Data svincolo</i>		 
	<i>Data dichiarazione</i>	<i>Data accettazione</i>	
<i>Importo totale fatturato</i>	<i>Tasso di cambio</i>	<i>Totale articoli</i>	
<i>Riepilogo relative a tutti gli articoli</i>			
<i>Elenco articoli:</i>			
Sono presenti articoli non svincolati			
<i>Rappresentante</i>	<i>Rappresentante fiscale</i>	<i>Importatore</i>	
<i>Elenco fatture</i>			
<i>Condizioni di Consegna</i>			
<i>Liquidazione dazi</i>			
			<i>Totale dazi</i>
<i>Liquidazione tributi nazionali</i>			
<i>Codice Tributo Imponibile</i>	<i>Aliquota</i>	<i>Importo</i>	
			<i>Totale tributi</i>
<i>Liquidazione IVA</i>			
<i>Codice Tributo Imponibile</i>	<i>Aliquota</i>	<i>Importo</i>	
			<i>Totale IVA</i>

Prospetto di sintesi della dichiarazione doganale di
importazione M R N: ver. _____ Generato il _____

Ufficio		Data dichiarazione	Data accettazione
Totale colli	Totale massa lorda	Valore fattura	Tasso di cambio



Dettagli Dichiarazione			Totale articoli	Codic e Svincolo	Data svincolo	Num. A93	Anno A93	Data rilascio	Num. Quietanza	Data Quietanza
Esportatore						Importatore				
Dichiarante						Rappresentante				
Condizioni di consegna						Dilazione di pagamento *****				
Paese di sped.	Paese di dest.	Provincia dest.	Id. Mezzo all'arrivo			Natura transazione				
Aggiunte / Detrazioni										
Codice	Descrizione						Importo			
Scarichi										
Tipo	Riferimento				Art.	Num. imb.	Quantità Unità			
Documenti										
Codice	Identificativo	Data	Uni. Mis.	Quantità	Codice valuta	Importo				

Dettagli Articolo n° 1		Regime	Cod. Svincolo	Data svincolo	Num. A93	Anno A93	Data rilascio	Num. Quietanza	Data quietanza
Codice merce		Massa lorda	Massa netta	Unità supplementare		Regimi aggiuntivi		Container	
Descrizione merce						Preferenze		Contingente	
Paese di sped.	Paese di dest.	Prov. dest.	Paese di orig.	Paese orig pref	Natura transazione	Prezzo art.		Valore stat.	
Aggiunte / Detrazioni									
Codice	Descrizione					Importo			



**STUDIO ASSOCIATO
TRIBUTARIO e LEGALE**

Alessandra Tosches
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Tiziana Minetti
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Roberto Nicoletti
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Emanuela Sirianni
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Gianluca Troisi
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Sara Menzaghi
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Vilmo Pescara
Consulente del Lavoro

<i>Liquidazione</i>							
Tributo	Imponibile	Quantità	Unità di misura	Aliquota	Importo	Metodo pag.	
<i>Scarichi</i>							
Tipo	Riferimento			Art.	Num. imb.	Quantità à	Unità
<i>Documenti</i>							
Codice	Identificativo	Data		Uni. Mis.	Quantità à	Codice valuta	Importo
<i>Colli</i>							
Tipo imb.	Numero imb.	Marchi spedizione					



ALLEGATO 3

Stampato il: ...

Ufficio: ...

PROSPETTO DI SVINCOLO

CODICE A BARRE MRN

Articolo :

Prospetto di svincolo per ... di ... articoli

Informazione mezzo di trasporto

Id Container

Targa Mezzo

Articoli

Num. Articolo	Massa Lorda (Kg)	Codice svincolo - Data

Lo Studio resta a disposizione per ogni ed eventuale chiarimento in merito.

**STUDIO ASSOCIATO
TRIBUTARIO e LEGALE**

Via Labiena, 153
21014 Laveno Mombello (VA)
Tel. +39 0332 667644
+39 0332 667777
Fax +39 0332 626305
P. IVA e C.F. 02338900125
e-mail: segreteria@satl.it