

STUDIO BONTEMPELLI
Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

**Ai Signori
Clienti dello Studio**

Milano, 9 Settembre 2023

CIRCOLARE N. 10/2023

Oggetto: Nuove Formalità Doganali

Al fine di semplificare le formalità doganali, e per meglio contrastare frodi, in attuazione di una direttiva europea, è stato aggiornato il sistema nazionale di importazione, che comporta l'abbandono della bolletta doganale cartacea, sostituita da un "Prospetto di riepilogo ai fini contabili", prodotto dal sistema informatico.

Tale normativa è in vigore dallo scorso Giugno 2022, ma finora non tutti gli uffici doganali si erano attrezzati ed adeguati alla normativa, e pertanto la Bolla Doganale classica ha continuato ad avere validità anche ai fini fiscali, ed Iva in particolare.

Ciò premesso alleghiamo alla presente un'informativa emessa in data 2-10, che illustra dettagliatamente le procedure necessarie per poter scaricare dal sistema informatico il "Prospetto di riepilogo ai fini contabili", che avendo pieno valore fiscale sostituisce la Bolla Doganale.

Vi invitiamo pertanto ad attivarvi con la procedura indicata al fine di utilizzare la nuova documentazione quanto prima possibile.

Lo studio resta a Vostra disposizione per ogni chiarimento necessario.

Studio Bontempelli
Commercialisti

Allegato: Informativa Fiscale Seac del 2-10-2023

SETTORE

IVA

COME SCARICARE IL
“PROSPETTO DI RIEPILOGO AI FINI CONTABILI”
DELLE IMPORTAZIONI PER DETRARRE L’IVA

RIFERIMENTI

- Regolamento UE n. 2013/952
- Determinazione Agenzia Dogane 3.6.2022, n. 234367
- Circolare Agenzia Dogane 6.6.2022, n. 22/D
- Risposta interpello Agenzia Entrate 5.8.2022, n. 417

IN SINTESI

In attuazione delle previsioni comunitarie in materia di importazioni di beni, a seguito dell'introduzione del sistema informatico di sdoganamento all'importazione, a decorrere dal 9.6.2022 l'Agenzia delle Dogane ha previsto:

- *la soppressione del modello (cartaceo) della dichiarazione di importazione (bolletta doganale);*
- *la generazione del “Prospetto di riepilogo ai fini contabili” che gli operatori economici devono scaricare dall’area riservata del Portale Unico Dogane e Monopoli per poter esercitare il diritto alla detrazione dell’IVA.*

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO *fisco*
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Al fine di semplificare le procedure doganali, facilitare il commercio internazionale e rafforzare la lotta alle frodi, 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 e Autorità doganali nonché l'archiviazione di tali informazioni siano effettuati mediante **procedimenti informatici**.

In particolare, a decorrere dal **9.6.2022**, è stato **aggiornato il sistema nazionale di importazione** con l'adozione del modello di dati definito a livello comunitario e denominato EUCDM (European Union Customs Data Model). Tale nuovo sistema comporta, in particolare:

- l'abbandono della bolletta doganale "cartacea";
- la produzione (da parte del sistema) di un "**Prospetto di riepilogo ai fini contabili**" della dichiarazione doganale, che riporta, tra l'altro, i dati relativi al pagamento dei diritti doganali (dazi, IVA e altri tributi) suddivisi per aliquote.

PROSPETTO DI RIEPILOGO AI FINI CONTABILI

A seguito delle predette novità, nella Circolare 6.6.2022, n. 22/D l'Agenzia delle Dogane ha evidenziato che il "**Prospetto di riepilogo ai fini contabili**" (definito con la Determinazione 3.6.2022, n. 234367):

- è rilasciato alla conclusione della fase di svincolo delle merci;
- è **necessario** per consentire agli operatori economici di:
 - assolvere gli **obblighi connessi alla registrazione** delle bollette doganali;
 - **esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA** all'importazione.

Quanto sopra è stato ripreso dall'Agenzia delle Entrate nella Risposta 5.8.2022, n. 417 in cui è ribadito che:

- come per le fatture d'acquisto, **anche per le bollette doganali, per esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA è necessaria**, oltre all'esigibilità dell'imposta, la duplice condizione di **possesso della bolletta doganale** e della relativa **annotazione nel registro IVA** degli acquisti;
- considerato che la dichiarazione doganale di importazione è prodotta / acquisita / registrata dal sistema informatico doganale e non è previsto un formulario cartaceo, né per la presentazione della dichiarazione di importazione né per la relativa stampa, per poter detrarre l'IVA delle operazioni in esame **va fatto riferimento ai dati riportati nel "Prospetto di riepilogo ai fini contabili"**.

Nella citata Risposta n. 417 l'Agenzia precisa altresì che:



"non è ... possibile valutare ... l'idoneità del documento di cortesia emesso dagli spedizionieri, considerato che il contenuto è rimesso alla discrezione dei singoli emittenti e non è possibile verificare se possieda le medesime garanzie di affidabilità del documento emesso dall'Agenzia delle dogane".

PROCEDURA PER SCARICARE IL PROSPETTO DI RIEPILOGO

Dopo una prima fase di indisponibilità / disponibilità intermittente del modello in esame sul Portale Unico Dogane e Monopoli (PUDM), ora risulta **possibile accedere e scaricare** il "**Prospetto di riepilogo ai fini contabili**" **attraverso l'applicazione "Gestione documenti - Dichiarazioni doganali"**.



Per l'accesso alla predetta applicazione è **necessario preventivamente**:

- richiedere l'**autorizzazione ad accedere in qualità di "Importatore"** tramite l'apposita procedura "**Mio profilo**" presente nell'area riservata del portale;
- **indicare il soggetto autorizzato / delegato** alla consultazione della documentazione doganale.

PROCEDURA DI AUTORIZZAZIONE E DELEGA

Come sopra evidenziato è innanzitutto necessario **richiedere l'accesso come importatore** tramite la sezione "**Mio profilo**" presente **nell'area riservata** del Portale www.adm.gov.it.

RIPRODUZIONE VIETATA

SERVIZI DIGITALI

AREA RISERVATA

Interattivi

E.D.I.

Per i dipendenti

Mio profilo

Home / Servizi digitali / Area riservata / Mio profilo

Mio profilo

[Vai al sito di assistenza](#)

Il servizio consente all'utente di gestire le autorizzazioni ai servizi on-line mediante il Modello Autorizzativo Unico (MAU) e l'eventuale nomina, laddove prevista, del gestore che, su delega dell'operatore economico/azienda, può attribuire le autorizzazioni ai vari servizi a più persone fisiche secondo le necessità operative.

Si ricorda, infatti, che la normativa nazionale obbliga a individuare univocamente la persona fisica che accede ai servizi e ad accertare che ne abbia titolo in forza del ruolo che svolge o direttamente o a seguito del conferimento di una delega.

Si accede alle funzionalità del MAU selezionando la sezione "Mio Profilo" nell'ambito dell'area riservata del Portale Unico delle Dogane e dei Monopoli www.adm.gov.it (PUDM).

E' on-line la nuova versione del Mio profilo rinnovato nella grafica, nell'ottica della semplificazione e dell'usabilità.

[Accedi al servizio](#)

Successivamente, per richiedere l'autorizzazione al Prospetto in esame, dal menù **"Autorizzazioni"** si accede alla pagina **"Richiedi autorizzazioni"** nella quale va selezionato il servizio **"Consultazione dei prospetti - Documenti delle dichiarazioni doganali"** dalla lista **"Autorizzazioni nazionali"**.

La mia scrivania Area personale Nomina gestore Autorizzazioni

Ti trovi in: Autorizzazioni / Richiedi autorizzazioni

Richiedi autorizzazioni

Stai richiedendo autorizzazioni per:

Le mie autorizzazioni

Autorizzazioni Delegate

Autorizzazione Nazionale Autorizzazione EU

Esporta

Cerca dlr_fe

Autorizzazione	Categoria
<input type="checkbox"/> CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI dlr_fe_dog_lettore	Dogane

Richiedi

Una volta effettuata tale richiesta, dal citato menù **"Autorizzazioni"** si accede alla pagina **"Le mie autorizzazioni"** nella quale va **selezionato il servizio per il quale l'importatore risulta autorizzato** (nella colonna **"Stato"** dell'elenco **"Autorizzazione"**, la **"Consultazione dei prospetti - Documenti delle dichiarazioni doganali"** risulta **"Approvata"**).

La mia scrivania Area personale Nomina gestore Autorizzazioni

Ti trovi in: Autorizzazioni / Le mie autorizzazioni

Le mie autorizzazioni

Stai visualizzando le autorizzazioni richieste da:

Autorizzazione Nazionale Autorizzazione EU

Filtri di ricerca

Esporta

Cerca dlr_fe

Autorizzazione	Categoria	Stato	Delega	Data Richiesta
<input type="checkbox"/> CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI dlr_fe_dog_lettore	Dogane	Approvata		07/09/2022

Selezionato il predetto servizio, con il tasto “+” (ultima colonna) è possibile **indicare il soggetto incaricato / delegato** dall'importatore alla consultazione del Prospetto, inserendo il relativo **codice fiscale e la tipologia di delega conferita**.

L'inserimento va “confermato” prima con il tasto “**Aggiungi**” ed infine con il tasto “**Delega**”.

Si evidenzia che nel campo “Delegato da” va indicato l'importatore che risulta nella dichiarazione doganale. Dal citato menù “Autorizzazioni” scegliendo “Autorizzazioni delegate” è poi possibile visionare i soggetti / servizi delegati.

ACCESSO AL PROSPETTO DI RIEPILOGO

Concluse le fasi di autorizzazione ed indicazione del soggetto delegato, quest'ultimo per visionare il Prospetto in esame deve:

- accedere all'**area riservata** del Portale ADM con SPID / CNS / CIE;
- scegliere la sezione “**Interattivi**”;
- scegliere la sezione “**Dogane**”;
- scegliere la sezione “**Gestione documenti - dichiarazioni doganali**”.

RIPRODUZIONE VIETATA

Da tale Sezione, selezionando il Prospetto in esame, è possibile visionarlo e scaricarlo.





Riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di importazione

MRN:

ver.

Generato il

<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>			
Codice Tributo	Imponibile	Aliquota	Importo
			<i>Totale tributi</i>

<i>Liquidazione IVA</i>			
Codice Tributo	Imponibile	Aliquota	Importo
			<i>Totale IVA</i>

lettera di intento numero :

