

IVA

I dati della nuova bolletta doganale di importazione

di **Clara Pollet, Simone Dimitri**

Master di specializzazione

L'ORGANIZZAZIONE DIGITALE DELLO STUDIO

 **Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!****accedi al sito >**

L'Agenzia delle Dogane, nell'ambito del processo di **reingegnerizzazione del sistema informativo AIDA 2.0** e, con riferimento alle **dichiarazioni doganali presentate in procedura ordinaria**, ha aggiornato il sistema nazionale di importazione stabilendo di applicare il modello di dati definito a livello unionale e denominato EUCDM (European Union Customs Data Model) a decorrere **dal 9 giugno 2022**.

I **procedimenti informatici** sono utilizzati, in base all'[articolo 6, paragrafo 1 del Regolamento Ue 952/2013](#) (CDU) per tutti gli scambi di informazioni, quali dichiarazioni, richieste o decisioni, tra autorità doganali nonché tra operatori economici ed autorità doganali, e l'archiviazione di tali informazioni richieste dalla normativa doganale.

In aderenza a tale disposizione, le **dichiarazioni doganali di importazione** sono trasmesse al Sistema informativo dell'Agenzia e sono munite di firma digitale; tali dichiarazioni, così come acquisite e registrate dal Sistema informativo dell'Agenzia, **assumono piena efficacia** soddisfacendo ai requisiti di autenticità, integrità e non ripudio previsti dal "Codice dell'Amministrazione digitale", approvato con D.Lgs. 82/2005.

In ambito Iva l'[articolo 25 D.P.R. 633/1972](#) richiede l'annotazione nel **registro degli acquisti** delle **bollette doganali relative ai beni o servizi importati** nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, anteriormente alla liquidazione periodica nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno.

Dalla registrazione devono risultare **la data della bolletta, l'ammontare dell'imponibile e dell'imposta**.

A decorrere dal 9 giugno 2022, in linea con quanto disposto dalla normativa doganale

unionale, **non è previsto l'utilizzo di un formulario cartaceo** né per la presentazione della dichiarazione di importazione né per la stampa della medesima.

Al fine di consentire agli operatori economici di assolvere agli obblighi di natura contabile e fiscale previsti dalla normativa Iva connessi alla registrazione delle **“bollette” di importazione** e quindi consentire ai medesimi di esercitare il diritto alla detrazione dell'Iva pagata all'importazione, l'Agenzia delle dogane contestualmente allo svincolo delle merci, mette a disposizione un **Prospetto di riepilogo ai fini contabili** (allegato 1 alla circolare 22/D/2022) della dichiarazione doganale, il cui modello è stato condiviso con l'Agenzia delle entrate e definito con la Determinazione Direttoriale prot. 234367 del 3 giugno 2022, che riporta in particolare **i dati relativi al pagamento dei diritti doganali (dazio, Iva e altri tributi)**, suddivisi per aliquote.

Il Prospetto di riepilogo ai fini contabili viene generato **una volta conclusa la fase di svincolo delle merci**, seguendo il ciclo di vita della dichiarazione doganale; si tiene conto in particolare delle differenti modalità di svincolo (svincolo per intera dichiarazione o per articoli), delle eventuali rettifiche o invalidamento della dichiarazione stessa.

L'Agenzia delle dogane mette a disposizione, per ogni possibile utilità pratica, dal momento dell'accettazione della dichiarazione doganale in AIDA 2.0, un **prospetto sintetico della dichiarazione stessa**, che ne riepiloga i dati “salienti” (dati soggettivi, quantitativi e qualitativi, di scarico, informazioni sullo svincolo, n. A93, n. quietanza, etc.).

Inoltre, è a disposizione anche il **Prospetto di svincolo** nell'ambito del processo di uscita delle merci dagli spazi doganali, per consentire le attività di riscontro al varco condotte dalla Guardia di finanza, finalizzate all'**apposizione del visto uscire** (cd. Messaggio QA).

Il Prospetto di riepilogo ai fini contabili, il Prospetto di sintesi della dichiarazione doganale e il Prospetto di svincolo sono disponibili sul Portale Unico Dogane e Monopoli (PUDM), **previa autorizzazione per la consultazione**.

Sempre a decorrere dal 9 giugno 2022 il messaggio IM (per importazione) è **sostituito dai seguenti tracciati** definiti dalla normativa unionale:

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

La circolare dell'agenzia delle dogane 22/D/2022 fornisce indicazioni circa la **compilazione della dichiarazione di importazione** nel caso in cui l'importatore scelga di presentare la dichiarazione doganale in proprio nome, nomini un **rappresentante doganale** ai fini della presentazione della dichiarazione doganale a suo nome e per suo conto (**rappresentanza diretta**), oppure nel caso nomini un **rappresentante doganale ai fini della presentazione della dichiarazione doganale** in nome proprio ma **per conto dell'importatore** (**rappresentanza indiretta**).