

IVA

Disponibile il prospetto di riepilogo della bolla doganale

di **Clara Pollet, Simone Dimitri**

Seminario di specializzazione

INTERNAZIONALIZZAZIONE D'IMPRESA: VARIABILI FISCALI E OPERATIVE NEI FLUSSI CON L'ESTERO

 Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

[accedi al sito >](#)

Il **prospetto di riepilogo delle importazioni** è disponibile in consultazione dal **21 luglio**: queste, in sintesi, le indicazioni fornite dall'Agenzia delle dogane con l'informativa [prot. n. 329889/RU del 14 luglio 2022](#).

Si ricorda che, con riferimento alle **dichiarazioni doganali presentate in procedura ordinaria**, a seguito del processo di **reingegnerizzazione del sistema informativo AIDA 2.0**, a decorrere dal **9 giugno 2022 è stato aggiornato il sistema nazionale di gestione documentale delle importazioni**, in base al modello di dati definito a livello unionale e denominato EUCDM (*European Union Customs Data Model*).

Le **dichiarazioni doganali di importazione** vengono trasmesse al Sistema informativo dell'Agenzia munite di firma digitale e **assumono piena efficacia** soddisfacendo i requisiti di autenticità, integrità e non ripudio previsti dal "Codice dell'Amministrazione digitale", approvato con D.Lgs. 82/2005.

Pertanto, dal 9 giugno **non si utilizza più un formulario cartaceo** per la presentazione della dichiarazione di importazione e per la stampa della medesima, in linea con quanto disposto dalla normativa doganale unionale. Il **messaggio IM** (per importazione) è stato **sostituito dai seguenti tracciati**:

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

Ai fini Iva l'[articolo 25 D.P.R. 633/1972](#) dispone l'onere di annotare nel **registro degli acquisti** le **bollette doganali relative ai beni o servizi importati** nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, **anteriamente alla liquidazione periodica** nella quale viene 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.**

Per consentire agli operatori economici di **assolvere agli obblighi di natura contabile e fiscale** previsti dalla normativa Iva connessi alla registrazione delle bollette di importazione, ovvero di **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 03.06.2022**, destinato ad accogliere **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'importatore deve utilizzare i dati che sono riportati nel riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale predisposto dal Sistema informativo delle Dogane, **sulla base delle dichiarazioni doganali presentate utilizzando i tracciati H.**

Il prospetto viene messo **a disposizione dell'importatore** e del **dichiarante/rappresentante**, nell'area riservata del Portale Unico delle dogane e dei monopoli (PUDM) attraverso il servizio "Gestione documenti – dichiarazioni doganali", previa richiesta di **autorizzazione alla consultazione del prospetto.**

In sede di prima applicazione delle novità in argomento si sono riscontrate **difficoltà nel reperire il richiamato Prospetto di riepilogo ai fini contabili** (allegato 1); le importazioni degli ultimi mesi sono state spesso accompagnate da **documenti di sintesi** dell'operazione, rilasciati dagli spedizionieri, **diversi dal richiamato prospetto di riepilogo**, con comprensibili **dubbi circa la possibilità di detrarre la relativa imposta.**

Con l'**Informativa del 14 luglio** le Dogane confermano che, nelle more del **completamento delle attività propedeutiche alla produzione del suddetto prospetto**, gli operatori economici possono acquisire le informazioni relative all'Iva liquidata nelle dichiarazioni doganali di

importazione dal Prospetto di sintesi della dichiarazione di cui all'**allegato 2 della circolare 22/2022**.

Si tratta di 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.), disponibile **dal momento dell'accettazione della dichiarazione doganale in AIDA 2.0**.

Stante la conferma dell'**impossibilità di reperire**, ad oggi, **il Prospetto di riepilogo ai fini contabili**, a parere di chi scrive le **importazioni scortate da prospetti di sintesi** (di cui all'allegato 2) o **documenti analoghi** rilasciati dagli spedizionieri che richiamino in modo univoco l'operazione (codice MRN, data di svincolo e dettagli della dichiarazione) si ritengono **validi ai fini della detrazione dell'imposta**.

Infine, si segnala anche l'introduzione del **Prospetto di svincolo** nell'ambito del processo di uscita delle merci dagli spazi doganali, utile a consentire le attività di riscontro al varco condotte dalla Guardia di finanza, finalizzate all'**apposizione del visto uscire** (cd. Messaggio QA).