



VALENTINI & ASSOCIATI

studio legale e commerciale

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 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.*

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"**.

NB

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

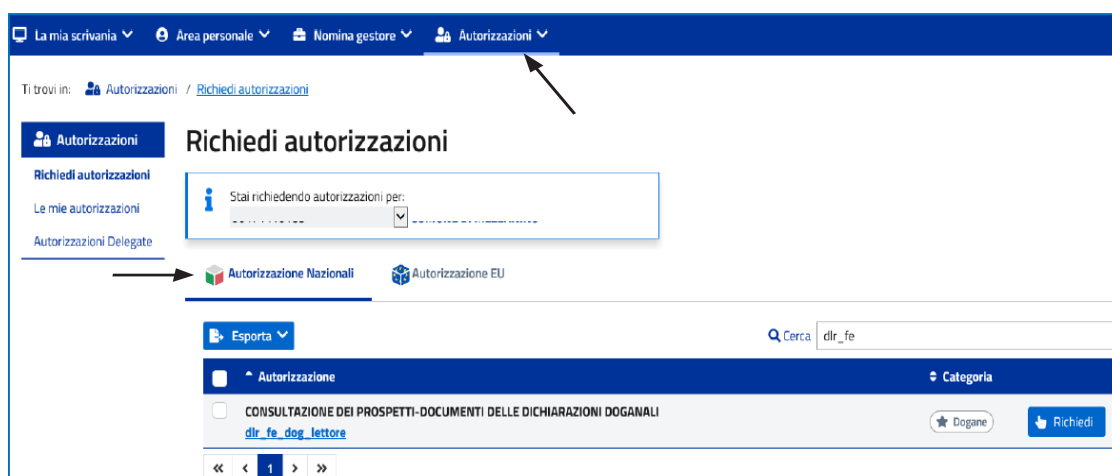
- richiedere l'**autorizzazione ad accedere in qualità di "Importatore"** tramite l'apposita procedura "**Mio profilo**" presente nell'area riservata del portale;
- **indicare il soggetto autorizzato / delegato** alla consultazione della documentazione doganale.

PROCEDURA DI AUTORIZZAZIONE E DELEGA

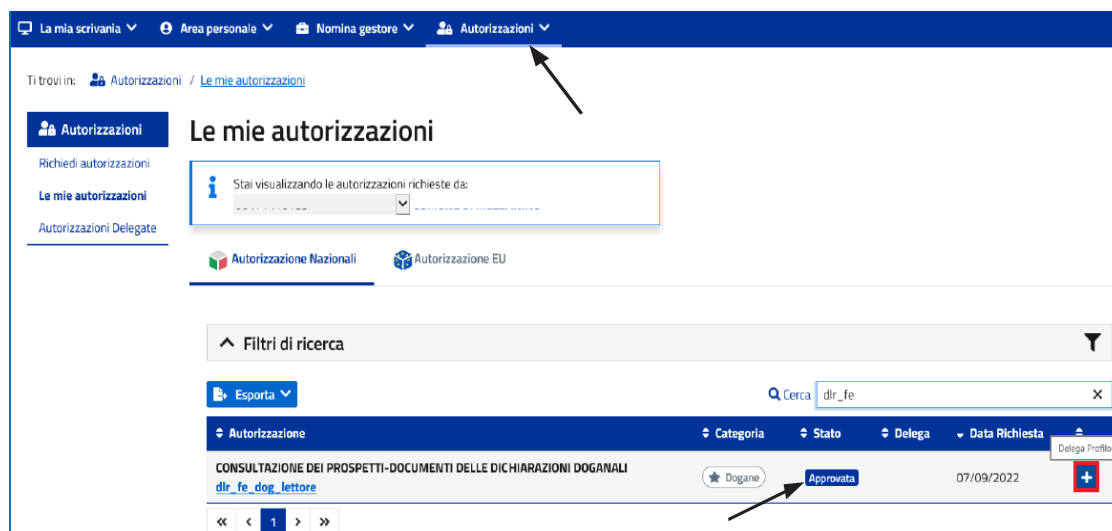
Come sopra evidenziato è innanzitutto necessario **richiedere l'accesso come importatore** tramite la sezione "**Mio profilo**" presente **nell'area riservata** del Portale www.adm.gov.it.



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"**.



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"**).



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**”.



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

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

lettera di intento numero :

