



11. BOLLETTE DOGANALI: COME SCARICARE IL PROSPETTO DI RIEPILOGO PER DETRARRE L'IVA

A seguito dell'introduzione del sistema informatico di sdoganamento all'importazione, si ricorda che a decorrere dal 9 giugno 2022 l'Agenzia delle dogane ha previsto la soppressione della bolletta doganale cartacea e 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.

Nella presente circolare riportiamo la procedura da seguire per poter scaricare il prospetto di riepilogo.

Occorre dapprima ricordare che le bollette doganali sono soggette alle stesse regole previste per le fatture di acquisto: devono essere registrate nel registro Iva acquisti anteriormente alla liquidazione periodica in cui è esercitato il diritto alla detrazione e quindi al più tardi entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno della sua ricezione.

Come per le fatture di acquisto, per esercitare il diritto alla detrazione occorre dunque che sia verificata la duplice condizione:

possesso della bolletta doganale;

□ annotazione nel registro Iva acquisti.

Non è tuttavia più previsto l'utilizzo di un formulario cartaceo.

Scaricare prospetto riepilogativo

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 e monopoli ha messo a disposizione del contribuente un prospetto di riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale.

Il modello è condiviso con l'Agenzia delle entrate e definito con la determinazione direttoriale prot. n. 234367 del 3 giugno 2022, che riporta in particolare i dati relativi al pagamento dei diritti doganali (dazio, lva e altri tributi), suddivisi per aliquote.

Il prospetto di riepilogo ai fini contabili, in considerazione della circolare n. 22/D/2022, viene generato una volta conclusa la fase di svincolo delle merci e tiene conto del fatto che le merci siano state svincolate per intera dichiarazione o per articoli e anche delle eventuali rettifiche o invalidamento della dichiarazione stessa.

Operativamente, è possibile accedere e scaricare il "*Prospetto di riepilogo ai fini contabili*" attraverso l'applicazione "*Gestione documenti – Dichiarazioni doganali*".



Per effettuare l'accesso al portale è necessario preventivamente aver aderito all'utilizzo dei servizi telematici doganali. L'istanza di adesione, da inviare tramite pec all'Agenzia doganale di competenza, deve essere predisposta accedendo al seguente *link*:

http://stdru.adm.gov.it/SchedaWeb/RegistrareUtenteServlet?UC=4&SC=1&ST=1

Nel dettaglio, si dovrà procedere come segue:

1. effettuare l'accesso alla sezione "Mio profilo" nel portale dell'Agenzia delle dogane.





SERVIZI DIGITALE	9	Home / Seculatifipitali / Anacisevata / Mo profile		
AREA RISERVATA		Mio profilo		
Interattive	~			
6.04	~			
Per i dipendenti	~	7 Mai of a di assistant		
Mio profile				
		Il servicio consente all'utente di gestrie le autorizzazioni ai servici on-line modiante il Modelo Autorizzazioni unico (MAL) e l'eventuale nomine, laddove previsto, del gestore che, su delega dell'operatore economico/azienda, può attribuire le autorizzazioni ai vari servizi a più persone fisiche secondo le necessità operatove.		
		Si noorda, infatti, che la normatika nazionale obbliga a individuare univocamente la persona fisica che accede ai servicii e ad accertare che ne abba otolo in forza del nuolo che svolge o direttamente o a seguito del conferimento di una dalega.		
		Si accede alle funzionalità del MAU selezionance la sezione "Mio Profilo" nell'ambito dell'area risenata del Portale Unico delle Dogane e del Monopoli www.nom.gov.rt (PUDM)		
		E de Line la nuova versione del Nilo profilo rinnovato nella grafica nell'ottico della semplificazione e dell'utabilità.		
		Accedital servicie 😁		

2. chiedere l'autorizzazione ad accedere in qualità di "*Importatore*" tramite l'apposita procedura. Accedere al menù "*Autorizzazioni*"/"*Richiedi autorizzazioni*" e selezionare il servizio "*Consultazione dei prospetti – Documenti delle dichiarazioni doganali*" della lista "*Autorizzazioni nazionali*".

trovi in: 🐴 Autorizzazio	ni / Bichied autonzzazoni	
Autorizzazioni	Richiedi autorizzazioni	
Richledi autorizzazioni Le mie autorizzazioni Autorizzazioni Delegata	Stai richiedendo autorizzazioni per:	
	Autorizzazione Nazionali	
	₿- Esporta M	Q Cerca dr_fe
	Autorizzazione	© Categoria
	CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI dir_fe_dog_lettore	🖈 Eegane 👆 Richied
	« < 1 > »	

3. Accedere alla pagina "Le mie autorizzazioni" e scegliere il servizio per cui l'importatore è stato autorizzato

🖵 La mia scrivania 👻 🛛	Area personale 🗡 💼 Nomina gestore 🌱 🏭 Autorizzazioni 🌱		
Ti trevi in: 🔒 Autorizzazion	ni / <u>Le mie autorizzazioni</u>		
a Autorizzazioni	Le mie autorizzazioni		
Richied autorizzazioni Le mie autorizzazioni	Stai visualizzando le autorizzazioni richieste da:		
Autorizzazioni Genegate	Autorizzazione Nazionali		
	▲ Filtri di ricerca		۲
	🕒 Esporta 🗡	Q Cerca dr_fe	×
	Autorizzazione	≎ Categoria	Richiesta
	CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI dir_fe_dog_lettore	Approvata	•
	«« « 1 » »»		



11.72



4. procedere con il tasto "+" per indicare il soggetto incaricato/delegato alla consultazione del documento, inserendo il relativo codice fiscale e la tipologia di delega che è stata conferita. Si noti che l'operatore deve confermare l'inserimento con il tasto "*Aggiungi*" e, infine, "*Delega*".

🖵 La mia scrivania 🗡 🛛 😝 Area	a personale	👻 🚔 Nomina gestore 🗠 📇 Autorizzazioni	×			
Ti trovi in: 2a Autorizzazioni / L)elega	a Autorizzazione				
Richied autorizzazioni 🗧	Richied autorizzazioni + Torna Indietro					
Le mie autorizzazioni Dolega autorizzazione Autorizzazioni Delegate	*	CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI dlr_fe_dog_lettore				
ŕ	_ +	Aggiungi Delegato Delegato da: Codice fiscale delegato: *	T ipo delega: Diretta (il delegato è un intermediario esterno al v	+ Aggjung		
	E De	Delegati da aggiungere Codice fiscale	Tipo delega			
			Mandato			
		✓ Delega				

Terminata la procedura di autorizzazione e indicazione del soggetto delegato, quest'ultimo potrà visionare il Prospetto di riepilogo ai fini contabili accedendo all'area riservata del Portale Agenzia delle dogane e monopoli (con SPID/CNS/CIE), scegliendo la sezione "Interattivi"/"Dogane"/"Gestione documenti - dichiarazioni doganali".

ADM	Ac	cise		Dogane	Mor	repoli
SERVIZI DIGITALI		Hame / Serv	iri digitali / Area rise	nasta / Interattilai / Dogotor		
ARCA RISCRVATA		Doga	ne			
interallan	^					
Dogane						
Auchae		• Consulta-	ione dei procediment	i salute		
Giochi		· Consulta	one mantesti merci	an arrive MMAS		
E.D.L	~	· Gentlere	documenti - Dichiara	cioni doveneli		
Per i dipendenti	~	Gestione	documenti - Manfest			
		· Roman	dizza/container			





Scritture contabili

Dal punto di vista contabile la bolla doganale va registrata nel registro lva acquisti e nel libro giornale, aprendo un conto acceso a un fornitore fittizio che chiameremo "*Fornitore dogana*", mentre l'imponibile viene imputato a uno specifico conto da aprire nel piano dei conti che potrebbe essere Acquisti *extra* UE.

а

Diversi Acquisti *extra* UE Iva c/acquisti Fornitore dogana