

RAG. ELISABETTA CORTINI
RAGIONIERE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DOTT. EMANUELE CORTINI
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DOTT. RIZZO SALVATORE
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

Importazioni: abolita la bolla doganale cartacea

Il “Prospetto di riepilogo ai fini contabili” che deve essere obbligatoriamente scaricato dall’area riservata del sito dell’Agenzia delle Dogane è l’unico documento contabile valido per la detrazione dell’Iva sulle importazioni.



Di cosa parliamo

- Per poter detrarre l’Iva sulle importazioni, il contribuente deve annotare in un apposito registro le **bollette doganali** relative ai beni importati, 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.
- A seguito dell’introduzione del sistema informatico di sdoganamento all’importazione, è stata prevista la **soppressione della bolletta doganale cartacea** e, per la detrazione dell’Iva sulle importazioni, è stato previsto l’obbligo di utilizzare il “**Prospetto di riepilogo ai fini contabile**” scaricabile in formato PDF dall’area riservata del Portale Unico Dogane e Monopoli.
- Pertanto, al fine di consentire l’esercizio del diritto alla detrazione dell’Iva pagata all’importazione, l’Agenzia delle Dogane, **contestualmente allo svincolo delle merci**, mette a disposizione il “Prospetto di riepilogo ai fini contabili” della dichiarazione doganale, che riporta i dati relativi al pagamento dei diritti doganali (dazio, Iva e altri tributi), suddivisi per aliquote.



Attenzione

- Come chiarito dall’Agenzia delle Entrate, per assolvere agli obblighi di natura contabile e fiscale e per l’esercizio del diritto alla detrazione dell’Iva sulle importazioni, **non sono utilizzabili documenti diversi** dal “Prospetto di riepilogo ai fini contabili” (ad esempio i documenti di cortesia rilasciati dagli spedizionieri).
- Aspetto critico risulta l’individuazione del **momento** da cui è possibile esercitare il diritto alla detrazione dell’Iva all’importazione, ossia se questo debba essere individuato nel momento in cui il prospetto di riepilogo è generato dall’Agenzia delle Dogane, o quello nel quale l’importatore scarica il prospetto all’interno del portale.
- Fonti autorevoli ritengono che, in assenza di chiarimenti ufficiali, la data a partire dalla quale l’Iva può essere detratta coincide con la data di prima generazione e scarico del “Prospetti di riepilogo ai fini contabili”. Risulta quindi fondamentale, in occasione di operazioni di importazione, tenere monitorata l’area riservata dell’Agenzia delle Dogane o, in caso di elevata frequenza di questa tipologia di operazioni, dotarsi di strumenti automatizzati per lo scarico dei prospetti.



Esempio

- Si riporta di seguito un esempio di “Prospetto di riepilogo ai fini contabili”

Riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di importazione

MRN:

ver.

Generato il

Ufficio	Data svincolo		 
	Data dichiarazione	Data accettazione	
Importo totale fatturato	Tasso di cambio	Totale articoli	
Riepilogo relative a tutti gli articoli			
Elenco articoli:			
Sono presenti articoli non svincolati			
Rappresentante	Rappresentante fiscale	Importatore	
Elenco fatture			
Condizioni di Consegna			
Liquidazione dazi			
			Totale dazi
Liquidazione tributi nazionali			
Codice Tributo	Imponibile	Aliquota	Importo
			Totale tributi
Liquidazione IVA			
Codice Tributo	Imponibile	Aliquota	Importo
			Totale IVA

lettera di intento numero :



Cosa fare

- Per i clienti con **tenuta della contabilità presso lo Studio**: in occasione della consegna mensile delle fatture estere, consegnare anche il prospetto di riepilogo ai fini contabili scaricato dall'area riservata del sito dell'Agenzia delle Dogane, seguendo la procedura sotto riportata.
- Per i clienti con **tenuta della contabilità in autonomia**, in sede di registrazione degli acquisti dall'estero, scaricare il prospetto di riepilogo ai fini contabili dall'area riservata del sito dell'Agenzia delle Dogane, seguendo la procedura sotto riportata
- Procedura:
 - Accedere con Spid o Cns del legale rappresentante all'area riservata del sito dell'Agenzia delle Dogane al seguente link
<https://iampe.adm.gov.it/sam/UI/Login?realm=/adm&locale=it&goto=https%3A%2F%2Fwww.adm.gov.it%3A443%2Fportale%2Fc%2Fportal%2Flogin>
 - Dal menù a sinistra cliccare su "Mio profilo" e poi "Accedi al servizio"
 - In caso di primo accesso cliccare su "Gestori" e "Nomina Gestore", compilare con i dati della società e del legale rappresentante: in questo modo quest'ultimo risulterà autorizzato ad operare per la società

Gestori
 👤 Nomina Gestore

Il sottoscritto:

Codice fiscale: In qualità di*:
 Rappresentante legale/Titolare Ditta Individuale ▼

Della società/ditta individuale in possesso di*:
 Codice Fiscale Italiano ▼

Codice Fiscale Italiano*:

Tipo documento*: Numero documento*:

Rilasciato da*: Data di scadenza*:

Assegna la nomina di Gestore delle autorizzazioni ai servizi a:

☒ Me stesso

Codice fiscale*:

Tipo documento*: Numero documento*:

Rilasciato da*: Data di scadenza*:

4. In caso di primo accesso cliccare su “Autorizzazioni” e “Richiedi Autorizzazioni”, selezionare dal menù a tendina il codice fiscale della società, cercare il servizio “Consultazione dei prospetti-documenti delle dichiarazioni doganali” e cliccare su “Richiedi”

Autorizzazioni Nazionali ⓘ Autorizzazioni EU

Elementi selezionati:

Esporta ▼ Richiedi selezionati

Q consultazione dei

Autorizzazione	Categoria	Azioni
☐ CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI ⓘ dir_fe_dog_lettore	Dogane	Richiedi

5. In caso di primo accesso cliccare su “Autorizzazioni” e “Le mie autorizzazioni”, selezionare dal menù a tendina il codice fiscale della società, cliccare su “Delega” in corrispondenza del servizio “Consultazione dei prospetti-documenti delle dichiarazioni doganali” e cliccare su “Richiedi”, inserire il codice fiscale del legale rappresentante, selezionare dal menù a tendina “Mandato” e cliccare su “Aggiungi”
6. In caso di primo accesso tornare alla home page del sito dell’Agenzia delle Dogane 
7. Dal menù a sinistra cliccare su “Interattivi”, “Dogane”, “Gestione documenti – Dichiarazioni doganali” e “Accedi al servizio”
8. Cercare MRN e scaricare prospetto in pdf.



Ricorda

- Dalla registrazione contabile del prospetto di riepilogo dell’importazione devono risultare:
 - ✓ la data e il numero del prospetto;
 - ✓ l’ufficio doganale presso cui è stata emessa la bolletta;
 - ✓ l’ammontare imponibile e l’imposta distinti per aliquota.