



Studio Cirilli

consulenza aziendale, fiscale e del lavoro

AREA AZIENDALE - FISCALE

Dott. Gianluigi Cirilli - Dottore Commercialista

Dott.ssa Paola Morelli - Dottore Commercialista

Dott.ssa Giada Maistro - Dottore Commercialista

AREA CONSULENZA DEL LAVORO

Rag. Francesco Cirilli - Consulente del Lavoro

Padova, 15 marzo 2024

A TUTTI I CLIENTI

LORO SEDI

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, Iva 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.

The screenshot shows the 'Mio profilo' page in the digital services portal. The page has a navigation menu on the left with 'Mio profilo' selected. The main content area contains text explaining the service, a reminder about national regulations, and a button to 'Accedi al servizio'.

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*”.



La mia scrivania | Area personale | Nomina gestore | **Autorizzazioni**

Ti trovi in: Autorizzazioni / [Richiedi autorizzazioni](#)

Richiedi autorizzazioni

Richiedi autorizzazioni

Le mie autorizzazioni

Autorizzazioni Delegate

Stai richiedendo autorizzazioni per:

Autorizzazione Nazionale | Autorizzazione EU

Esporta | Cerca: dir_fe

Autorizzazione	Categoria
<input type="checkbox"/> CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI dir_fe_dog_lettore	Dogane

« < 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 trovi in: Autorizzazioni / [Le mie autorizzazioni](#)

Le mie autorizzazioni

Richiedi autorizzazioni

Le mie autorizzazioni

Autorizzazioni Delegate

Stai visualizzando le autorizzazioni richieste da:

Autorizzazione Nazionale | Autorizzazione EU

Filtri di ricerca

Esporta | Cerca: dir_fe

Autorizzazione	Categoria	Stato	Delega	Data Richiesta
CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI dir_fe_dog_lettore	Dogane	Approvata		

« < 1 > »

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”.



Studio Cirilli

consulenza aziendale, fiscale e del lavoro

La mia scrivania | Area personale | Nomina gestore | Autorizzazioni

Ti trovi in: Autorizzazioni / Le mie autorizzazioni / Delega autorizzazione

Autorizzazioni

- Richiedi autorizzazioni
- Le mie autorizzazioni
- Delega autorizzazione**
- Autorizzazioni Delegate

Delega Autorizzazione

[Torna indietro](#)

CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI dlr_fe_dog_lettore

Aggiungi Delegato

Delegato da:

Codice fiscale delegato: *

Tipo delega: Diretta (il delegato è un intermediario esterno al)

Delegati da aggiungere

Codice fiscale	Tipo delega
<input type="text"/>	Mandato <input type="checkbox"/>

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

Chi siamo | Pubblicazioni ed Eventi | Servizi digitali | Laboratori chimici | Oltre Frontiera | Videoprocessi ADM

Accise | Dogane | Monopoli

SERVIZI DIGITALI

AREA RISERVATA

Interattivi

Dogane

Accise

Giuristi

P.D.I.

Per i dipendenti

Home / Servizi digitali / Area riservata / Interattivi / Dogane

Dogane

- Consultazione dei prospetti contabili
- Consultazione manifesti (escluso il primo MMS)
- Gestione documenti - Cassetta doganale
- Gestione documenti - Dichiarazioni doganali**
- Gestione documenti - Manifesti
- Ricerca polizia/container



Scritture contabili

Dal punto di vista contabile la bolla doganale va registrata nel registro Iva 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.

Diversi	a	Fornitore dogana
Acquisti <i>extra</i> UE		
Iva c/acquisti		

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti.

Studio Cirilli



Studio Cirilli



consulenza aziendale, fiscale e del lavoro

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 :