

CIRCOLARE N. 2/2023

LE BOLLETTE DOGANALI ELETTRONICHE Ricostruzione ai fini della detrazione IVA

L'Agencia delle Dogane, recentemente, ha reso effettivo il sistema informatico AIDA 2.0 di sdoganamento, utile per la gestione delle dichiarazioni doganali d'importazione, ciò al fine di favorire gli scambi, snellendo le pratiche burocratiche di import ed export.

Con la presente circolare si evidenziano le novità in tema di detrazione IVA alla luce delle interpretazioni fornite recentemente dall'Agencia delle Dogane e dei Monopoli.

1. Che cosa cambia a livello operativo per l'azienda?

*L'azienda importatrice non riceverà più il **Documento Amministrativo Unico** (DAU), ma potrà autonomamente entrare in possesso dei documenti direttamente dal proprio Cassetto Doganale sul Portale Unico Dogane e Monopoli (PUDM).*

*Inoltre, sul piano operativo, la sostituzione del DAU ha avviato una progressiva dismissione del preesistente messaggio "IM" con i **nuovi messaggi informatici** in formato XML per le dichiarazioni di importo, come di seguito evidenziato:*

- **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;
- **H6**, dichiarazioni in dogana nel traffico postale per l'immissione in libera pratica (spedizioni postali);

- **H7**, sdoganamento di beni di modico valore (operativo dal 1° luglio 2021);
- **I1**, dichiarazione semplificata;
- **I2**, notifica di presentazione in dogana delle merci in caso di iscrizione nelle scritture del dichiarante nel quadro di dichiarazioni in dogana inoltrate prima della presentazione delle merci all'importazione.

Le dichiarazioni di cui ai codici H1-H5 e H7 sono ora identificate univocamente da un numero di registrazione **MNR**.

2. La gestione dei documenti digitalizzati

La normativa doganale unionale ha disposto la dismissione del formulario cartaceo, sia per la presentazione della dichiarazione di importazione, sia per la sua stampa.

Le dichiarazioni doganali di importazione vengono infatti ora trasmesse al Sistema informativo dell'Agenzia e, munite di firma digitale, sono acquisite e registrate dal Sistema, assumendo piena efficacia; soddisfano infatti i **requisiti di autenticità, integrità e non ripudio** previsti dal Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. 82/2005).

3. Come comportarsi con la detrazione dell'IVA?

Una volta conclusa la fase di svincolo delle merci, tenendo conto delle differenti modalità di svincolo (svincolo per intera dichiarazione o per articoli), delle eventuali rettifiche o invalidamento della dichiarazione, l'Agenzia mette a disposizione degli operatori economici un **Prospetto di riepilogo ai fini contabili** al fine di consentire a questi ultimi di assolvere agli obblighi di natura contabile e fiscale previsti dalla disciplina IVA, connessi all'obbligo di registrazione delle bollette di importazione, previsto dall'art. 25 del D.P.R. n. 633/1972, e in particolare, al diritto alla **detrazione dell'IVA** pagata all'importazione.

La struttura del prospetto di riepilogo contabile è stata predisposta dall'Agenzia delle Dogane di concerto con l'Agenzia delle Entrate e contiene tutti i dati necessari per la registrazione della bolletta e alla conseguente detrazione dell'IVA pagata all'importazione.

Il prospetto prevede, infatti:

- *un apposito campo denominato “liquidazione IVA” che riporta tutti i dati relativi all'imponibile, all'aliquota, all'imposta e gli eventuali riferimenti della lettera d'intento utilizzata per l'importazione senza applicazione dell'IVA;*
- *un campo riservato ai dati del **rappresentante fiscale** che sia stato nominato dall'importatore;*
- *un campo destinato all'indicazione del **MNR**, che non varia, anche in presenza di eventuali rettifiche della dichiarazione doganale.*

Oltre al Prospetto di riepilogo ai fini contabili, l'Agenzia delle Dogane rende disponibili, tramite il servizio “Gestione documenti - dichiarazioni doganali” sul Portale Unico Dogane e Monopoli (PUDM), anche i seguenti documenti:

- *il **Prospetto sintetico della dichiarazione doganale**, che ne riepiloga i dati principali (dati soggettivi, quantitativi e qualitativi, di scarico e informazioni sullo svincolo, ecc.) e viene elaborato dal Sistema dell'Agenzia dal momento dell'accettazione della dichiarazione doganale.*
- *il **Prospetto di svincolo**, per consentire le attività di riscontro al varco condotte dalla Guardia di Finanza e finalizzate all'apposizione del “visto uscire” nell'ambito del processo di uscita delle merci dagli spazi doganali.*

4. Come accedere ai servizi e documenti su PUDM?

*Dopo l'autenticazione con SPID o CNS, è possibile accedere alla propria **Area Riservata**.*

Per raggiungere la sezione relativa alla gestione delle proprie dichiarazioni doganali è necessario compiere gli step seguenti:

- *cliccare “**Mio profilo**” dall'elenco a sinistra;*
- *cliccare il pulsante “**Accedi al servizio**”, selezionando poi la categoria “**Aziende**”;*
- *attraverso la procedura guidata è possibile effettuare l'iter di autorizzazione “**dir_fe_dog_lettore**”, necessario per avere pieno accesso ai servizi;*

- una volta autorizzato, si può recuperare dall'Area Riservata i tre documenti sopraelencati, cliccando la voce "**Interattivi**";
- a questo punto, dal menù a sinistra selezionare "**Dogane**" e nella rispettiva pagina selezionare "**Gestione documenti**";
- **Dichiarazioni doganali**", seguendo la procedura indicata;
- **Inserire la partita IVA e il codice MNR.**

Lo Studio è a disposizione per fornire eventuali chiarimenti e/o delucidazioni su quanto sopra.

Studio Truppa – Medici

