

LA BOLLETTA DOGANALE DIVENTA ELETTRONICA: L'IVA SI DETRAE CON LA "COPIA DI CORTESIA"

Al fine di semplificare le procedure doganali, facilitare il commercio internazionale e rafforzare la lotta alle frodi, il Regolamento UE n. 2013/952 (Codice Doganale dell'Unione) stabilisce norme e procedure di carattere generale applicabili alle merci che entrano ed escono dal territorio comunitario. In particolare, 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 ed autorità doganali nonché l'archiviazione di tali informazioni siano effettuati mediante **procedimenti informatici**.

L'Agenzia delle Dogane, con la recente Circolare 6.6.2022, n. 22/D ha esaminato le novità collegate al processo di **re-ingegnerizzazione del sistema informatico AIDA 2.0** con riferimento alle dichiarazioni doganali presentate in procedura ordinaria.

In particolare, **a decorrere dal 9.6.2022**, è stato **aggiornato il sistema nazionale di importazione** adottando il modello di dati definito a livello comunitario denominato EUCDM (European Union Customs Data Model). Tra le novità introdotte si evidenzia:

- l'abbandono della bolletta doganale "*cartacea*";
- la definizione di un "Prospetto di riepilogo ai fini contabili", al fine di consentire agli operatori di assolvere gli obblighi IVA connessi alla registrazione delle bollette doganali e quindi garantire agli stessi di esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA all'importazione.

DIGITALIZZAZIONE DEL SISTEMA DOGANALE

Come sopra accennato, al fine di rafforzare la lotta alle frodi e di stabilire regole comuni per la trasmissione delle informazioni tra autorità doganali e operatori economici, **a partire dal 9.6.2022** sono state eliminate le bollette doganali in formato cartaceo.

Nella Circolare n. 22/D in esame l'Agenzia delle Dogane evidenzia quindi che **non è più previsto "l'utilizzo di un formulario cartaceo né per la presentazione della dichiarazione di importazione né per la stampa della medesima"**.

Le dichiarazioni doganali di importazione, infatti, sono trasmesse al Sistema dell'Agenzia e sono munite di firma digitale. Una volta acquisite e registrate dal Sistema, assumono piena efficacia, soddisfacendo i requisiti di autenticità, integrità e non ripudio richiesti dal D.Lgs. n. 82/2005, c.d. "Codice dell'Amministrazione digitale".

A tal fine sono stati introdotti i seguenti tracciati (dichiarazioni):

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

Le predette dichiarazioni H1-H5 sono **identificate univocamente da un MRN** (Master Reference Number), in luogo degli estremi di identificazione (codice ufficio – registro – numero dichiarazione – CIN – data) utilizzati in precedenza.

NUOVI PROSPETTI A DISPOSIZIONE

A seguito delle novità sopra accennate, nella citata Circolare n. 22/D è evidenziata la messa a disposizione dei seguenti specifici Prospetti disponibili sul Portale Unico Dogane e Monopoli (PUDM):

- “*Prospetto di riepilogo ai fini contabili*” (definito con la Determinazione 3.6.2022, n. 234367) rilasciato alla conclusione della fase di svincolo delle merci:

- necessario per consentire agli operatori economici di assolvere gli obblighi connessi alla registrazione delle bollette doganali;

utilizzabile per **esercitare il diritto alla detrazione dell’IVA** all’importazione;

- riportante i dati relativi al pagamento dei diritti doganali (dazio, IVA e altri tributi), suddivisi per aliquote;

- “*Prospetto sintetico della dichiarazione*”, rilasciato successivamente all’accettazione della dichiarazione doganale in AIDA 2.0 e riassuntivo dei dati salienti della dichiarazione stessa;

- “*Prospetto di svincolo*”, fornito dall’Agenzia delle Dogane nell’ambito del processo di uscita delle merci dagli spazi doganali e necessario per consentire le attività controllo della GdF / facilitare l’ottenimento del “visto uscire” (c.d. Messaggio QA).



La stessa Agenzia raccomanda agli operatori doganali di consegnare il prospetto di svincolo ai trasportatori, in quanto costituisce prova dell’assolvimento delle formalità doganali nel caso di controlli.

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

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

lettera di intento numero :

Prospetto di sintesi della dichiarazione doganale di importazione

MRN: ver.

Generato il

<i>Ufficio</i>		<i>Data dichiarazione</i>	<i>Data accettazione</i>
<i>Totale colli</i>	<i>Totale massa lorda</i>	<i>Valore fattura</i>	<i>Tasso di cambio</i>



Dettagli Dichiarazione		<i>Totale articoli</i>	<i>Codice Svincolo</i>	<i>Data svincolo</i>	<i>Num. A93</i>	<i>Anno A93</i>	<i>Data rilascio</i>	<i>Num. Quietanza</i>	<i>Data Quietanza</i>
<i>Esportatore</i>					<i>Importatore</i>				
<i>Dichiarante</i>					<i>Rappresentante</i>				
<i>Condizioni di consegna</i>					<i>Dilazione di pagamento</i> *****				
<i>Paese di sped.</i>	<i>Paese di dest.</i>	<i>Provincia dest.</i>		<i>Id. Mezzo all'arrivo</i>		<i>Natura transazione</i>			
<i>Aggiunte / Detrazioni</i>									
<i>Codice</i>	<i>Descrizione</i>						<i>Importo</i>		
<i>Scarichi</i>									
<i>Tipo</i>	<i>Riferimento</i>			<i>Art.</i>	<i>Num. imb.</i>	<i>Quantità</i>	<i>Unità</i>		
<i>Documenti</i>									
<i>Codice</i>	<i>Identificativo</i>	<i>Data</i>	<i>Uni. Mis.</i>	<i>Quantità</i>	<i>Codice valuta</i>		<i>Importo</i>		

Dettagli Articolo n° 1		<i>Regime</i>	<i>Cod.Svincolo</i>	<i>Data svincolo</i>	<i>Num. A93</i>	<i>Anno A93</i>	<i>Data rilascio</i>	<i>Num. Quietanza</i>	<i>Data quietanza</i>
<i>Codice merce</i>		<i>Massa lorda</i>	<i>Massa netta</i>	<i>Unità supplementare</i>		<i>Regimi aggiuntivi</i>		<i>Container</i>	
<i>Descrizione merce</i>						<i>Preferenze</i>		<i>Contingente</i>	
<i>Paese di sped.</i>	<i>Paese di dest.</i>	<i>Prov. dest.</i>	<i>Paese di orig.</i>	<i>Paese orig pref</i>	<i>Natura transaz.</i>	<i>Prezzo art.</i>		<i>Valore stat.</i>	
<i>Aggiunte / Detrazioni</i>									
<i>Codice</i>		<i>Descrizione</i>				<i>Importo</i>			
<i>Liquidazione</i>									
<i>Tributo</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Quantità</i>	<i>Unità di misura</i>	<i>Aliquota</i>	<i>Importo</i>		<i>Metodo pag.</i>		
<i>Scarichi</i>									
<i>Tipo</i>	<i>Riferimento</i>			<i>Art.</i>	<i>Num. imb.</i>	<i>Quantità</i>	<i>Unità</i>		
<i>Documenti</i>									
<i>Codice</i>	<i>Identificativo</i>	<i>Data</i>	<i>Uni. Mis.</i>	<i>Quantità</i>	<i>Codice valuta</i>		<i>Importo</i>		
<i>Colli</i>									
<i>Tipo imb.</i>	<i>Numero imb.</i>	<i>Marchi spedizione</i>							

Stampato il: ...

Ufficio: ...

PROSPETTO DI SVINCOLO

**CODICE A BARRE
MRN**

Articolo :
Prospetto di svincolo per ... di ... articoli

Informazione mezzo di trasporto

Id Container	Targa Mezzo

Articoli

Num. Articolo	Massa Lorda (Kg)	Codice svincolo - Data