

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LETIZIA BELLÌ
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

PAOLO DELIETI
Avvocato
Patrocinante in Cassazione

ANGELICA CISARRI
Avvocato

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

Associati

ELISA FILIPPI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

DANIELA GABURA
Dottore Commercialista

FRANCESCA SANTINI
Consulente del Lavoro

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

OGGETTO: la bolletta doganale diventa elettronica

A decorrere dal 9 giugno scorso è cominciata la graduale dismissione del preesistente sistema per gestire le dichiarazioni doganali d'importazione e per attuare la digitalizzazione del processo dei dati relativi alle dichiarazioni doganali in importazione.

La reingegnerizzazione del sistema informativo AIDA¹, in conformità con quanto previsto in ambito unionale, ha comportato diverse novità procedurali lungo tutto il flusso dichiarativo doganale in importazione.

L'elemento più rilevante riguarda la struttura della dichiarazione doganale: il tradizionale modello DAU cartaceo è stato sostituito da un tracciato di dati in formato XML definito a livello unionale, che dopo essere firmato digitalmente deve essere inviato in via telematica.

Conseguentemente, al fine di permettere agli operatori economici di assolvere gli obblighi di natura contabile e fiscale previsti dalla normativa Iva connessi alla registrazione dei documenti di importazione e di consentire l'esercizio del conseguente diritto alla detrazione dell'Iva pagata all'importazione², una volta conclusa la fase di svincolo delle merci, l'Agenzia delle Dogane mette a disposizione un "prospetto di riepilogo ai fini contabili" della dichiarazione doganale³.

Oltre a tale prospetto sono messi a disposizione degli operatori altri due documenti: il "prospetto sintetico della dichiarazione", disponibile al momento dell'accettazione della dichiarazione doganale e contenente un riepilogo dei dati salienti (dati soggettivi, quantitativi e qualitativi, ...) e il "prospetto di svincolo" finalizzato a consentire le attività di riscontro al varco condotte dalla Guardia di Finanza, necessarie per il rilascio del "visto uscire" e contenente, tra gli altri dati, l'MRN, il numero degli articoli, il numero identificativo del container, il numero di targa del mezzo di trasporto e, per ogni articolo, la massa lorda e il codice di svincolo con la relativa data.

¹ L'Automazione Integrata Dogane e Accise rappresenta il sistema informativo dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.

² Richiamando la Risoluzione n. 161/2008 si ricorda che l'esercizio del diritto alla detrazione è subordinato alla condizione formale del possesso di una bolletta doganale oltre che a quella sostanziale dell'avvenuta esigibilità del tributo, secondo le regole di cui all'art. 19, del Decreto Iva. L'esigibilità del tributo è legata al momento in cui è accettata la dichiarazione doganale da parte dell'Ufficio che riscuote il tributo. Pertanto, a seguito delle novità sopradescritte, il momento di accettazione della bolletta doganale corrisponde solamente ad una comunicazione di tipo informatico.

³ Il prospetto contiene tutti i dati necessari per l'annotazione nel registro di cui all'art. 25, del Decreto Iva. In particolare, il prospetto prevede una sezione "liquidazione Iva" dove sono riportati i dati riferiti all'imponibile dell'operazione, all'aliquota applicata e all'imposta.

Tutti questi documenti sono messi a disposizione dell'importatore o del dichiarante/rappresentante, nell'area riservata del Portale Unico delle Dogane e dei Monopoli (PUDM) per ciascuna dichiarazione doganale di importazione presentata al sistema informativo di ADM utilizzando i nuovi tracciati H, una volta conclusa la fase di svincolo delle merci nel sistema informativo dell'agenzia.

Si ricorda infine che nei casi di indisponibilità del sistema informativo doganale, occorre attivare la procedura di fall back⁴ che permette di presentare su supporto cartaceo⁵ le dichiarazioni per le operazioni ritenute indifferibili o urgenti.

Lo studio resta a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento a riguardo.

Luca Montali

Sara Magnani

⁴ Non sostituisce gli adempimenti dichiarativi ordinari che dovranno essere comunque eseguiti alla ripresa del funzionamento del sistema informatico.

⁵ Deve essere predisposta su un format che ricalchi il prospetto di sintesi o un altro modello contenente i medesimi dati, firmata dal dichiarante e corredata di tutti la documentazione a sostegno della stessa.