



IMPORT: NUOVI TRACCIATI E DETRAZIONE IVA

IN BREVE

Riferimenti:

circ. Agenzia delle Dogane e dei Monopoli 6.6.2022, n. 22
Risposta a interpello Agenzia delle Entrate 5.8.2022, n. 417

A far tempo dal 30.11.2022, al fine di poter esercitare il diritto alla detrazione Iva assolta sulle importazioni è necessario disporre del **Prospetto di riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di importazione.**

Vi ricordiamo che la procedura ordinaria per la presentazione delle dichiarazioni doganali di importazione è divenuta di natura esclusivamente informatica a far tempo dal 30.11.2022, data dalla quale il formulario cartaceo (DAU) è stato sostituito da tracciati informatici. Conseguentemente, per consentire agli operatori economici di assolvere agli obblighi di natura contabile e fiscale previsti dalla normativa IVA connessi alla registrazione delle “bollette” di importazione ed esercitare il diritto alla detrazione dell’imposta assolta, l’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli ha messo a disposizione un **Prospetto di riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di importazione**, che viene elaborato contestualmente allo svincolo delle merci. Tale prospetto riporta i dati relativi al pagamento dei diritti doganali (dazio, Iva e altri tributi), suddivisi per aliquote ed altri dati salienti.

Ai sensi dell’art. 25 del DPR 633/72, per poter esercitare il diritto alla detrazione dell’Iva, le bollette doganali sono soggette alle stesse regole previste per le fatture di acquisto e, dunque:

- devono essere annotate nel registro iva acquisti anteriormente alla liquidazione periodica in cui viene esercitato il diritto alla detrazione (diritto che sorge nel momento in cui l’imposta diviene esigibile),
- la registrazione deve in ogni caso essere effettuata entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all’anno della sua ricezione.

Per assolvere all’obbligo di annotazione nel registro iva acquisti, l’importatore deve utilizzare i dati che sono riportati nel “Riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di importazione” che è messo a disposizione dell’importatore e del dichiarante/rappresentante nell’area riservata del PUDM, una volta conclusa la fase di svincolo delle merci nel sistema informativo dell’ADM.

Tale prospetto riporta, le informazioni essenziali:

- I dati relativi al pagamento dei diritti doganali
- Il numero MRN che identifica in modo univoco la dichiarazione
- L’elenco delle fatture abbinata.

Per esercitare il diritto alla detrazione occorre, quindi, che sia verificata, oltre all’esigibilità dell’imposta, la duplice condizione:

- del possesso della bolletta doganale e
- della sua annotazione nel registro iva acquisti,

L’Agenzia delle Entrate, con la risposta all’interpello 5.8.2022 n. 417, non ha ritenuto idoneo il “documento di cortesia” emesso dagli spedizionieri ai fini della detrazione dell’Iva, “*considerato che il contenuto dello stesso è*

rimesso alla discrezione dei singoli emittenti e non è possibile verificare se possieda le medesime garanzie di affidabilità del documento emesso da ADM”.

Il prospetto di riepilogo assume, dunque, il ruolo di unico documento rilevante in ambito Iva.

Il portale cui occorre fare riferimento per reperire il Prospetto di riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di importazione è il PORTALE UNICO DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI (PUDM):

<https://www.adm.gov.it>

La procedura di accreditamento sull'area riservata, per le persone giuridiche, è riservata al rappresentante legale o al gestore incaricato sui servizi telematici presso l'Agenzia delle Entrate (Entratel) o al gestore MAU incaricato. Gli importatori possono, altresì, accedere al servizio “Gestione documenti – dichiarazioni doganali”, in sola consultazione, per visualizzare il prospetto di riepilogo, nell'ottica degli adempimenti IVA. È, però, necessaria una specifica autorizzazione, che si ottiene mediante il Modello Autorizzativo Unico (MAU) dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, con la possibilità, eventualmente, di delegare altre persone fisiche ad accedere a tale servizio (abilitazione al servizio: dlr_fe_dog_lettore).

Lo Studio resta a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

Raffaella Merlotti

LPG Advisors



Mario Spreafico
Spreafico & Partners

LPG Advisors Dottori Commercialisti Associati

📍 Viale Duca d'Aosta 19 - 21052 Busto Arsizio (VA)

Via Tiziano 5 - 20145 Milano

📞 0331 679192

🌐 www.lpgstudio.it

CF/P.IVA 02212340125

Spreafico & Partners Consulenti di Impresa

📍 Viale Duca d'Aosta 19 - 21052 Busto Arsizio (VA)

Via Tiziano 5 - 20145 Milano

📞 0331 679192

🌐 www.studiospreafico.it

CF/P.IVA 03928430127