

13 giugno 2022

La bolletta doganale elettronica

I risvolti sulla detrazione dell'IVA

Prof. Avv. Benedetto Santacroce



Bolletta doganale elettronica e detrazione dell'IVA

Digital transformation doganale

Il processo si è concretizzato in Italia attraverso:

la Circolare n. 18/D/2021

La Circolare n. 26/D/2021

+ attuazione di quanto stabilito dal CDU, RD ed RE dal MSP (Multi-Annual Strategic Plan) Commissione

NOVITA'

H7: super reduced data set per le spedizioni di modico valore,

H1: set di dati per le dichiarazioni ordinarie di immissione in

Bolletta doganale elettronica e detrazione dell'IVA

INTRODUZIONE H1



con il set di dati H1 la dichiarazione è completamente digitalizzata, pertanto come fare nel caso in cui l'Agenzia delle Entrate o altre autorità dovessero chiedere di poter accedere alle dichiarazioni doganali di un determinato importatore e come registrarle?



Premesso che le altre agenzie governative, così come alcuni organismi di controllo, possono accedere ai dati presenti nei database doganali → ADM sta predisponendo e studiando azioni differenziate

Bolletta doganale elettronica e detrazione dell'IVA

Detrazione IVA sull'importazione

Il principio di diritto del 29 settembre 2021, n. 13/E

Solo l'effettivo **destinatario della merce importata** - impiegata nell'esercizio della propria attività - **può detrarre l'IVA assolta in dogana**, previa registrazione della bolletta doganale nel registro degli acquisti ex art. 25 DPR 633/1972



Per quanto riguarda gli obblighi di registrazione e dell'esercizio del diritto alla detrazione dell'IVA, **le bollette doganali sono soggette alle stesse regole previste per le fatture di acquisto**, con la conseguenza che valgono i chiarimenti resi con la **Circolare del 17 gennaio 2018, n. 1/E**



In particolare, con la Circolare 1/E/2018, è stato specificato che **il giorno dal quale decorre il termine per l'esercizio della detrazione coincide con il momento in cui in capo al cessionario/committente si verifica la duplice condizione disposta dalla norma:**

- i) sostanziale (avvenuta esigibilità dell'imposta)
- ii) formale (possesso di una valida fattura e/o di una bolletta doganale)

Conclusione

Il diritto alla detrazione può essere esercitato nell'anno in cui il soggetto passivo, essendo venuto in possesso del **documento contabile**, annota il medesimo - ai sensi dell'art. 25 - in contabilità, facendolo confluire nella liquidazione periodica relativa al mese o trimestre del periodo di competenza

Bolletta doganale elettronica e detrazione dell'IVA

Detrazione IVA sull'importazione - criticità

Corto circuito tra le norme sulla detrazione IVA ed il processo di ristrutturazione digitale dei documenti doganali

Ai fini della **detrazione dell'IVA**, sembrerebbe necessario il possesso della bolletta doganale

Sul **piano doganale**, la copia di cortesia rilasciata dallo spedizioniere all'importatore è priva di validità fiscale intrinseca

Prima del chiarimento della prassi (**Circolare 22/D/2022 e Determinazione Direttoriale 234367 del 3 giugno 2022**), la dottrina ha sostenuto che, ai fini della detrazione dell'IVA relativa alle importazioni di beni, non sia necessaria la bolla doganale, invocando l'**art. 178, lett. e), Direttiva 2006/112/CE**

Secondo tale norma, infatti, per poter detrarre l'imposta all'importazione occorre essere in possesso di un **documento comprovante l'importazione** che indichi il soggetto passivo quale destinatario o importatore e che menzioni l'ammontare dell'IVA dovuta o ne consenta il calcolo. Non sembrerebbe necessaria, pertanto, la bolletta

Tale conclusione trova conferma nel recentissimo orientamento delle Dogane di concerto con le Entrate

Bolletta doganale elettronica e detrazione dell'IVA

Detrazione IVA sull'importazione

Circolare del 6 giugno 2022, n. 22/D e Determinazione direttoriale del 3 giugno 2022 n. 234367/D

Soluzione al
problema

Ai fini dell'assolvimento degli obblighi di registrazione previsti dall'**art. 25 DPR 633/1972**,
l'importatore utilizza i dati che sono riportati nel **riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale** predisposto dal Sistema informativo di ADM, sulla base delle **dichiarazioni doganali presentate utilizzando i tracciati H**

Ammessa
detrazione
IVA senza
bolletta
doganale

Bolletta doganale elettronica e detrazione dell'IVA

Detrazione IVA sull'importazione

Circolare del 6 giugno 2022, n. 22/D e
Determinazione direttoriale del 3 giugno
2022 n. 234367/D

Il prospetto è messo a disposizione dell'importatore e 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 tracciati H, una volta conclusa
la **fase di svincolo delle merci** nel Sistema informativo
dell'Agenzia

Le modalità tecniche di accesso e utilizzo del servizio
saranno pubblicate sul sito istituzionale dell'Agenzia



Riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di importazione
MRN: ver.

Generato il

Ufficio	Data svincolo		 
	Data dichiarazione	Data accettazione	
Importo totale fatturato	Tasso di cambio	Totale articoli	
Riepilogo relative a tutti gli articoli			
Elenco articoli:			
Sono presenti articoli non svincolati			
Rappresentante	Rappresentante fiscale		Importatore
Elenco fatture			
Condizioni di Consegna			
Liquidazione dazi			
			Totale dazi
Liquidazione tributi nazionali			
Codice Tributo	Imponibile	Aliquota	Importo
			Totale tributi
Liquidazione IVA			
Codice Tributo	Imponibile	Aliquota	Importo
			Totale IVA

lettera di intento numero :

Bolletta doganale elettronica e detrazione dell'IVA

Procedura per ottenere il riepilogo contabile della dichiarazione doganale di importazione

Due vie per ottenere sul portale unico Dogane e Monopoli (PUDM)

- .Il prospetto sintetico della dichiarazione d'importazione
- Il prospetto di svincolo

Informativa agli operatori n 0238463 del 07 giugno 2022

I soluzione

- l'accesso al servizio è possibile per gli operatori economici in possesso dell'autorizzazione :
- Dir_consulta_dich_fe (circolare 18/2021)
- Servizio già disponibile

Il soluzione

- Importatori solo in consultazione per i propri documenti
- Area portale → Gestione documenti dichiarazioni doganali
- Importatore tramite il modello autorizzativo unico (MAU deve ottenere l'autorizzazione Dir_fe_dog_lettore
- Servizio operativo dal 22 giugno 2022



SANTACROCE & PARTNERS
STUDIO LEGALE TRIBUTARIO

ROMA
Via Giambattista Vico, 22

segreteria@studiosantacroce.eu
www.studiosantacroce.eu

MILANO
Via di San Vittore al Teatro, 3