

RIEPILOGO AI FINI CONTABILI DELLA DICHIARAZIONE DOGANALE D'IMPORTAZIONE

L'art. 25 del DPR 633/72 dispone che le bollette doganali relative ai beni o servizi importati nell'esercizio d'impresa, arte o professione, devono essere annotate nel registro degli acquisti anteriormente alla liquidazione periodica nella quale viene esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta, e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno.

A tale scopo, dal 21 luglio 2022, 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 delle Dogane 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 alla registrazione delle bollette di importazione 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, sul portale unico dogane e monopoli (PUDM), tramite il servizio "Gestione documenti - dichiarazioni doganali" – previa richiesta di autorizzazione alla consultazione del prospetto - anche i seguenti documenti:

- il Prospetto sintetico della dichiarazione doganale, "per ogni possibile utilità pratica", che ne riepiloga i dati principali (dati soggettivi, quantitativi e qualitativi, di scarico, informazioni sullo svincolo, n. quietanza...) e viene elaborato dal Sistema dell'Agenzia dal momento dell'accettazione della dichiarazione doganale in AIDA 2.0;
 - 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.
- Tra le informazioni riportate da tale prospetto vi è anche il MNR.