POGOLOTTI
MANCARDO
& PARTNERS

Dott. Enrico Pogolotti
Dott. Davide Mancardo

Torino, lì 23 febbraio 2023

Circolare n. 10/2023

OGGETTO: Detrazione IVA all'importazione – prospetto di riepilogo ai fini contabili

In linea con quanto disposto dalla normativa doganale UE, anche a livello nazionale non è più previsto l'utilizzo di un formulario cartaceo, né per la presentazione della dichiarazione di importazione né per la stampa della medesima.

Nell'ambito del processo di reingegnerizzazione del sistema informativo AIDA 2.0, con riferimento alle dichiarazioni doganali presentate in procedura ordinaria, è stato aggiornato il sistema nazionale di importazione.

Al fine di consentire agli operatori economici di assolvere agli obblighi di natura contabile e fiscale previsti dalla normativa IVA connessi alla registrazione dei documenti di importazione, l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, contestualmente allo svincolo delle merci, mette a disposizione un prospetto di riepilogo ai fini contabili (cfr. circ. Agenzia delle Dogane e dei Monopoli 6.6.2022 n. 22). Il prospetto contiene, in particolare, i dati relativi al pagamento dei diritti doganali (dazio, IVA e altri tributi), suddivisi per aliquote.

Anche l'Agenzia delle Entrate ha confermato che il prospetto di riepilogo contabile della dichiarazione doganale di importazione permette l'assolvimento degli obblighi di annotazione sul registro degli acquisti ex art. 25 del DPR 633/72, propedeutici all'esercizio del diritto a detrazione dell'IVA all'importazione.

Detto prospetto contiene, infatti, le informazioni essenziali dell'operazione d'importazione realizzata, tra cui il Master Reference Number (MRN) che identifica

Via Carlo Alberto, 31
10123 Torino
+39 011 5625883
+39 011 5625376
info@pmpartners.it
www.pmpartners.it
c.f. 06241810016
p.i. 06241810016

POGOLOTTI
MANCARDO
& PARTNERS

Dott. Enrico Pogolotti
Dott. Davide Mancardo

in modo univoco la dichiarazione, l'elenco delle fatture abbinate e il totale dell'IVA relativa. Non è stata, invece, confermata l'idoneità, ai fini dell'assolvimento degli obblighi IVA, del "documento di cortesia", emesso dagli spedizionieri, considerato che il contenuto è rimesso alla discrezione dei singoli emittenti e non è possibile verificare se possieda le medesime garanzie di affidabilità del documento messo a disposizione dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.

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

Ricordiamo ai Signori Clienti che il download del prospetto di riepilogo da parte degli operatori economici è possibile accedendo al servizio "Gestione documenti – dichiarazioni doganali", sul Portale Unico Dogane e Monopoli (PUDM). 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.

Restiamo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti e cogliamo l'occasione per porgere i migliori saluti.

Via Carlo Alberto, 31
10123 Torino
+39 011 5625883
+39 011 5625376
info@pmpartners.it
www.pmpartners.it
c.f. 06241810016
p.i. 06241810016