



Circolare n.16 del 10 marzo 2025

BOLLETTE DOGANALI: COME SCARICARE IL PROSPETTO DI RIEPILOGO PER DETRARRE L'IVA

Come già argomentato con nostra circolare del marzo 2024, si ricorda che a seguito dell'introduzione del sistema informatico di sdoganamento all'importazione, si ricorda che a decorrere dal 9 giugno 2022 l'Agenzia delle dogane ha previsto la soppressione della bolletta doganale cartacea e la generazione del "*Prospetto di riepilogo ai fini contabili*" che gli operatori economici devono scaricare dall'area riservata del Portale unico dogane e monopoli per poter esercitare il diritto alla detrazione dell'Iva.

Nella presente circolare riportiamo la procedura da seguire per poter scaricare il prospetto di riepilogo.

Occorre dapprima ricordare che le bollette doganali sono soggette alle stesse regole previste per le fatture di acquisto: devono essere registrate nel registro Iva acquisti anteriormente alla liquidazione periodica in cui è esercitato il diritto alla detrazione e quindi al più tardi entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno della sua ricezione.

Come per le fatture di acquisto, per esercitare il diritto alla detrazione occorre dunque che sia verificata la duplice condizione:

- possesso della bolletta doganale;
- annotazione nel registro Iva acquisti.

Non è tuttavia più previsto l'utilizzo di un formulario cartaceo.

SCARICARE PROSPETTO RIEPILOGATIVO

Al fine di consentire agli operatori economici di assolvere agli obblighi di natura contabile e fiscale previsti dalla normativa Iva connessi alla registrazione delle "*bollette*" di importazione e quindi consentire ai medesimi di esercitare il diritto alla detrazione dell'Iva pagata all'importazione, l'Agenzia delle dogane e monopoli ha messo a disposizione del contribuente un prospetto di riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale.

Il modello è condiviso con l'Agenzia delle entrate e definito con la determinazione direttoriale prot. n. 234367 del 3 giugno 2022, che riporta in particolare i dati relativi al pagamento dei diritti doganali (dazio, Iva e altri tributi), suddivisi per aliquote.

Il prospetto di riepilogo ai fini contabili, in considerazione della circolare n. 22/D/2022, viene generato una volta conclusa la fase di svincolo delle merci e tiene conto del fatto che le merci siano state svincolate per intera dichiarazione o per articoli e anche delle eventuali rettifiche o invalidamento della dichiarazione stessa. Operativamente, è possibile accedere e scaricare il "*Prospetto di riepilogo ai fini contabili*" attraverso l'applicazione "*Gestione documenti – Dichiarazioni doganali*".

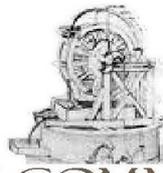


Per effettuare l'accesso al portale è necessario preventivamente aver aderito all'utilizzo dei servizi telematici doganali. L'istanza di adesione, da inviare tramite pec all'Agenzia doganale di competenza, deve essere predisposta accedendo al seguente *link*:

<http://stdru.adm.gov.it/SchedaWeb/RegistrareUtenteServlet?UC=4&SC=1&ST=1>

Nel dettaglio, si dovrà procedere come segue:

1. effettuare l'accesso alla sezione "*Mio profilo*" nel portale dell'Agenzia delle dogane.



DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI DEI CONTI

Home / Servizi digitali / Scelta riservata / Mio profilo

Mio profilo

Il servizio consente all'utente di gestire le autorizzazioni ai servizi on-line mediante il Modello Autorizzativo Unico (MAU) e l'eventuale nomina, (adempimento previsto dal gestore che, su delega dell'operatore economico/azienda, può attribuire le autorizzazioni ai vari servizi a più persone fisiche secondo le necessità operative).

Si ricorda, infatti, che la normativa nazionale obbliga a individuare univocamente la persona fisica che accede ai servizi e ad accertare che ne abbia titolo in forza del ruolo che svolge o direttamente o a seguito del conferimento di una delega.

Si accede alle funzionalità del MAU selezionando la sezione "Mio Profilo" nell'ambito dell'area riservata del Portale Unico della Dogana e dei Monopoli www.iam.gov.it (PUM).

E' on-line la nuova versione del Mio profilo rinviata nella grafica nell'ottica della semplificazione e dell'usabilità.

[Ritorna al servizio](#)

2. chiedere l'autorizzazione ad accedere in qualità di "Importatore" tramite l'apposita procedura. Accedere al menù "Autorizzazioni"/"Richiedi autorizzazioni" e selezionare il servizio "Consultazione dei prospetti – Documenti delle dichiarazioni doganali" della lista "Autorizzazioni nazionali".

La mia scrivania | Area personale | Nomina gestore | **Autorizzazioni**

Ti trovi in: Autorizzazioni / Richiedi autorizzazioni

Richiedi autorizzazioni

Stai richiedendo autorizzazioni per:

Autorizzazione Nazionale | Autorizzazione EU

Esporta | Cerca: dir_fe

Autorizzazione	Categoria
<input type="checkbox"/> CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI	dir_fe_dog_lettore

<< < 1 > >>

3. Accedere alla pagina "Le mie autorizzazioni" e scegliere il servizio per cui l'importatore è stato autorizzato.

La mia scrivania | Area personale | Nomina gestore | **Autorizzazioni**

Ti trovi in: Autorizzazioni / Le mie autorizzazioni

Le mie autorizzazioni

Stai visualizzando le autorizzazioni richieste da:

Autorizzazione Nazionale | Autorizzazioni EU

Filtri di ricerca

Esporta | Cerca: dir_fe

Autorizzazione	Categoria	Stato	Delega	Data Richiesta
<input type="checkbox"/> CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI	dir_fe_dog_lettore	Approvata		

<< < 1 > >>



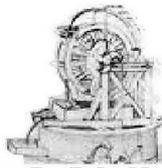
DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI DEI CONTI

4. procedere con il tasto “+” per indicare il soggetto incaricato/delegato alla consultazione del documento, inserendo il relativo codice fiscale e la tipologia di delega che è stata conferita. Si noti che l’operatore deve confermare l’inserimento con il tasto “Aggiungi” e, infine, “Delega”.

Codice fiscale	Tipo delega
[Codice fiscale]	Mandato

Terminata la procedura di autorizzazione e indicazione del soggetto delegato, quest’ultimo potrà visionare il Prospetto di riepilogo ai fini contabili accedendo all’area riservata del Portale Agenzia delle dogane e monopoli (con SPID/CNS/CIE), scegliendo la sezione “Interattivi”/“Dogane”/“Gestione documenti - dichiarazioni doganali”.

- Consultazione dei prospetti di servizi
- Consultazione manifesti merci su arrivo MMS
- Gestione documenti - Cassette doganali
- Gestione documenti - Dichiarazioni doganali**
- Gestione documenti - Manifesti
- Ricerca coltura/container



DOTTORI COMMERCIALISTI
E REVISORI LEGALI DEI CONTI

SCRITTURE CONTABILI

Dal punto di vista contabile la bolla doganale va registrata nel registro Iva acquisti e nel libro giornale, aprendo un conto acceso a un fornitore fittizio che chiameremo “*Fornitore dogana*”, mentre l'imponibile viene imputato a uno specifico conto da aprire nel piano dei conti che potrebbe essere Acquisti *extra UE*.

Diversi	a	Fornitore dogana
Acquisti <i>extra UE</i>		
Iva c/acquisti		

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti

Laura Locatelli