



Ai gentili Clienti

Loro sedi

Bologna, 06 Febbraio 2024

CIRCOLARE N. 24

OGGETTO COME SCARICARE IL “PROSPETTO DI RIEPILOGO AI FINI CONTABILI” DELLE IMPORTAZIONI PER DETRARRE L’IVA

Al fine di semplificare le procedure doganali, facilitare il commercio internazionale e rafforzare la lotta alle frodi, l'art. 6, par. 1, Regolamento UE n. 2013/952, c.d. “CDU”, dispone che tutti gli **scambi di informazioni** tra Autorità doganali e tra operatori economici e Autorità doganali nonché l'archiviazione di tali informazioni siano effettuati mediante **procedimenti informatici**.

In particolare, **a decorrere dal 9.6.2022**, è stato **aggiornato il sistema nazionale di importazione** con l'adozione del modello di dati definito a livello comunitario e denominato EUCDM (European Union Customs Data Model). Tale nuovo sistema comporta, in particolare:

- l'abbandono della bolletta doganale “*cartacea*”;
- la produzione (da parte del sistema) di un “**Prospetto di riepilogo ai fini contabili**” della dichiarazione doganale, che riporta, tra l'altro, i dati relativi al pagamento dei diritti doganali (dazi, IVA e altri tributi) suddivisi per aliquote.

PROSPETTO DI RIEPILOGO AI FINI CONTABILI

A seguito delle predette novità, nella Circolare 6.6.2022, n. 22/D l'Agenzia delle Dogane ha evidenziato che il “Prospetto di riepilogo ai fini contabili” (definito con la Determinazione 3.6.2022, n. 234367):

- è rilasciato alla conclusione della fase di svincolo delle merci;
- è **necessario** per consentire agli operatori economici di:
 - assolvere gli **obblighi connessi alla registrazione** delle bollette doganali;
 - **esercitare il diritto alla detrazione dell’IVA** all'importazione.

Quanto sopra è stato ripreso dall'Agenzia delle Entrate nella Risposta 5.8.2022, n. 417 in cui è ribadito che:

- come per le fatture d'acquisto, **anche per le bollette doganali, per esercitare il diritto alla detrazione dell’IVA è necessaria**, oltre all'esigibilità dell'imposta, la duplice condizione di possesso della bolletta doganale e della relativa **annotazione nel registro IVA degli acquisti**;
- considerato che la dichiarazione doganale di importazione è prodotta / acquisita / registrata dal sistema informatico doganale e non è previsto un formulario cartaceo, né per la presentazione della dichiarazione di importazione né per la relativa stampa, per poter detrarre l'IVA delle operazioni in esame **va fatto riferimento ai dati riportati nel “Prospetto di riepilogo ai fini contabili”**.

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:



CEPAS



Nella citata Risposta n. 417 l'Agenzia precisa altresì che: *“non è ... possibile valutare ... l' idoneità 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 emesso dall'Agenzia delle dogane”*.

PROCEDURA PER SCARICARE IL PROSPETTO DI RIEPILOGO

Dopo una prima fase di indisponibilità / disponibilità intermittente del modello in esame sul Portale Unico Dogane e Monopoli (PUDM), ora risulta **possibile accedere e scaricare** il *“Prospetto di riepilogo ai fini contabili”* attraverso l'applicazione **“Gestione documenti - Dichiarazioni doganali”**.

N.B. Per l'accesso alla predetta applicazione è necessario preventivamente:

- **richiedere l'autorizzazione ad accedere in qualità di “Importatore” tramite l'apposita procedura “Mio profilo” presente nell'area riservata del portale;**
- **indicare il soggetto autorizzato / delegato alla consultazione della documentazione doganale.**

PROCEDURA DI AUTORIZZAZIONE E DELEGA

Come sopra evidenziato è innanzitutto necessario **richiedere l'accesso come importatore** tramite la sezione **“Mio profilo”** presente nell'area riservata del Portale www.adm.gov.it.

SERVIZI DIGITALI

AREA RISERVATA

Interattivi

E.D.I.

Per i dipendenti

Mio profilo

Home / Servizi digitali / Area riservata / Mio profilo

Mio profilo

[? Va al sito di assistenza](#)

Il servizio consente all'utente di gestire le autorizzazioni ai servizi on-line mediante il Modello Autorizzativo Unico (MAU) e l'eventuale nomina, laddove prevista, del 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 delle Dogane e dei Monopoli www.adm.gov.it (PUDM).

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

[Accedi al servizio →](#)

Successivamente, per richiedere l'autorizzazione al Prospetto in esame, **dal menù “Autorizzazioni”** si accede alla pagina **“Richiedi autorizzazioni”** nella quale va selezionato il servizio **“Consultazione dei prospetti - Documenti delle dichiarazioni doganali”** dalla lista **“Autorizzazioni nazionali”**.

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:



CEPAS



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

Ti trovi in: Autorizzazioni / Richiedi autorizzazioni

Richiedi autorizzazioni

Richiedi autorizzazioni

Le mie autorizzazioni

Autorizzazioni Delegate

Stai richiedendo autorizzazioni per:

Autorizzazione Nazionale | Autorizzazione EU

Esporta | Cerca: dir_fe

Autorizzazione	Categoria
CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI dir_fe_dog_lettore	Dogane

<< < 1 > >>

Una volta effettuata tale richiesta, dal citato menù “Autorizzazioni” si accede alla pagina “Le mie autorizzazioni” nella quale va **selezionato il servizio per il quale l’importatore risulta autorizzato** (nella colonna “Stato” dell’elenco “Autorizzazione”, la “Consultazione dei prospetti - Documenti delle dichiarazioni doganali” risulta “Approvata”).

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

Ti trovi in: Autorizzazioni / Le mie autorizzazioni

Le mie autorizzazioni

Richiedi autorizzazioni

Le mie autorizzazioni

Autorizzazioni Delegate

Stai visualizzando le autorizzazioni richieste da:

Autorizzazione Nazionale | Autorizzazione EU

Filtri di ricerca

Esporta | Cerca: dir_fe

Autorizzazione	Categoria	Stato	Delega	Data Richiesta
CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI dir_fe_dog_lettore	Dogane	Approvata		07/09/2021

<< < 1 > >>

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:



CEPAS



Selezionato il predetto servizio, con il tasto “+” (ultima colonna) è possibile **indicare il soggetto incaricato / delegato** dall'importatore alla consultazione del Prospetto, inserendo il relativo **codice fiscale e la tipologia di delega conferita**.

L'inserimento va “confermato” prima con il tasto “**Aggiungi**” ed infine con il tasto “**Delega**”.

La mia scrivania | Area personale | Nomina gestore | Autorizzazioni

Ti trovi in: Autorizzazioni / Le mie autorizzazioni / Delega autorizzazione

Autorizzazioni

- Richiedi autorizzazioni
- Le mie autorizzazioni
- Delega autorizzazione**
- Autorizzazioni Delegate

Delega Autorizzazione

[← Torna indietro](#)

CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI dlr_fe_dog_lettore

Aggiungi Delegato

Delegato da:

Codice fiscale delegato: *

Tipo delega: **+ Aggiungi**

Delegati da aggiungere

Codice fiscale	Tipo delega
<input type="text" value=""/>	Mandato

Delega ←

Si evidenzia che nel campo “*Delegato da*” va indicato l'importatore che risulta nella dichiarazione doganale. Dal citato menù “*Autorizzazioni*” scegliendo “*Autorizzazioni delegate*” è poi possibile visionare i soggetti / servizi delegati.



ACCESSO AL PROSPETTO DI RIEPILOGO

Concluse le fasi di autorizzazione ed indicazione del soggetto delegato, quest'ultimo per visionare il Prospetto in esame deve:

- accedere all'**area riservata** del Portale ADM con SPID / CNS / CIE;
- scegliere la sezione **"Interattivi"**;
- scegliere la sezione **"Dogane"**;
- scegliere la sezione **"Gestione documenti - dichiarazioni doganali"**.

Da tale Sezione, selezionando il Prospetto in esame, è possibile visionarlo e scaricarlo.

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:



CEPAS



Studio Crabilli Monari

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI



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 :

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.
Con i migliori saluti.

Studio Crabilli & Monari Srl

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:



CEPAS