

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente Aziendale

Dott.ssa Sara Martinazzo
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott.ssa Marta De Zen
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott.ssa Paola Ongarato
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Alberto Gallina
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Circolare n. 27 / 2023

Castelfranco Veneto, 3 ottobre 2023

Spett.li

CLIENTI

COME SCARICARE IL "PROSPETTO DI RIEPILOGO AI FINI CONTABILI" DELLE IMPORTAZIONI PER DETRARRE L'IVA

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"**.

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"**.

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

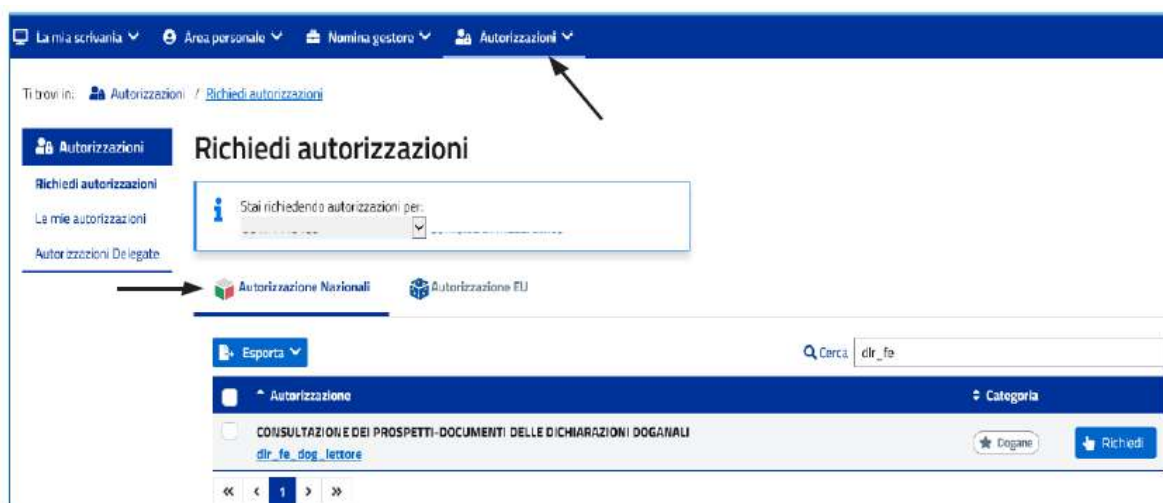
Come sopra evidenziato è innanzitutto necessario **richiedere l'accesso come importatore** tramite la sezione "**Mio profilo**" presente **nell'area riservata** del Portale www.adm.gov.it.



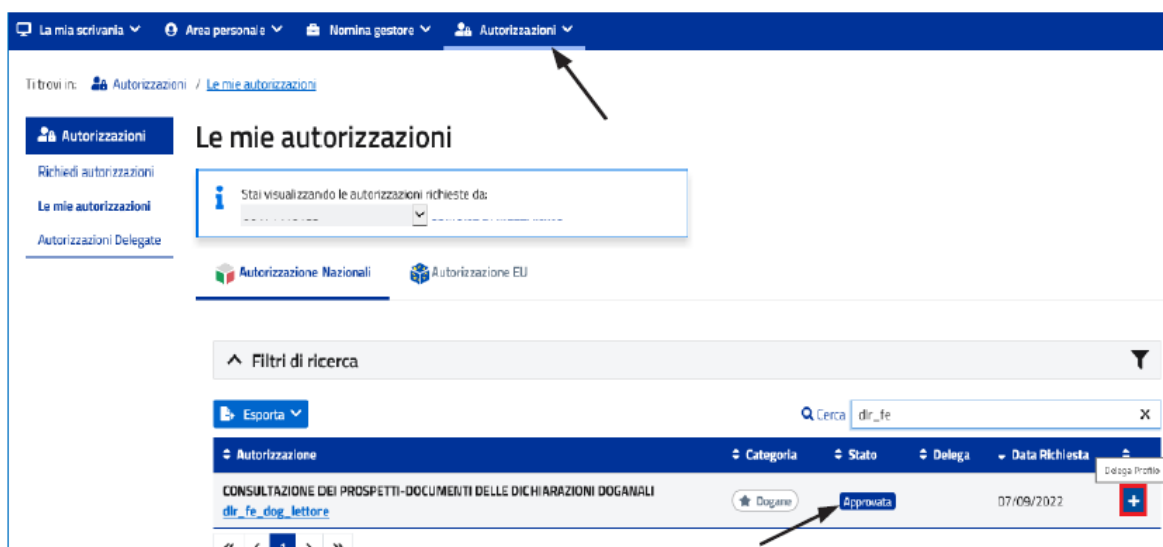
Successivamente, per richiedere l'autorizzazione al Prospetto in esame, **dal menù "Autorizzazioni"** si accede alla pagina "**Richiedi autorizzazioni**" nella quale va selezionato il servizio "**Consultazione dei prospetti - Documenti delle dichiarazioni doganali**" dalla lista "**Autorizzazioni nazionali**".

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



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**").



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**".

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

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: Diretta (il delegato è un intermediario esterno) + Aggiungi

Delegati da aggiungere

Codice fiscale	Tipo delega
<input type="text"/>	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"**.

Chi siamo | Pubblicazioni ed Eventi | Servizi digitali | Laboratori chimici | Oltre Frontiera | Videoprocessi ADM

Accise | Dogane | Monopoli

SERVIZI DIGITALI

AREA RISERVATA

Interattivi

Dogane

Accise

Giochi

E.D.I.

Per i dipendenti

Home / Servizi digitali / Area riservata / Interattivi / Dogane

Dogane

- ▶ [Consultazione dei procedimenti salute](#)
- ▶ [Consultazione manifesti merci in arrivo MMA](#)
- ▶ [Gestione documenti - Cassette doganale](#)
- ▶ **[Gestione documenti - Dichiarazioni doganali](#)**
- ▶ [Gestione documenti - Manifesti](#)
- ▶ [Ricerca polizza/container](#)

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNERNELLACRESCITADELL'IMPRESA



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



Riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di importazione

MRN: ver.

Generato il

<i>Ufficio</i>	<i>Data svincolo</i>		 
	<i>Data dichiarazione</i>	<i>Data accettazione</i>	
<i>Importo totale fatturato</i>	<i>Tasso di cambio</i>	<i>Totale articoli</i>	
<i>Riepilogo relative a tutti gli articoli</i>			
<i>Elenco articoli:</i>			
Sono presenti articoli non svincolati			

<i>Rappresentante</i>	<i>Rappresentante fiscale</i>	<i>Importatore</i>
<i>Elenco fatture</i>		
<i>Condizioni di Consegna</i>		

<i>Liquidazione dazi</i>	
	<i>Totale dazi</i>

<i>Liquidazione tributi nazionali</i>			
<i>Codice Tributo</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Aliquota</i>	<i>Importo</i>
			<i>Totale tributi</i>

<i>Liquidazione IVA</i>			
<i>Codice Tributo</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Aliquota</i>	<i>Importo</i>
			<i>Totale IVA</i>

lettera di intento numero :

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali Saluti
Conte&Cervi Commercialisti Associati