

Importazioni e bolla doganale

Manuale Applicativo - Area Amministrativa - © SISTEMI S.p.A.

Con il termine importazioni ci si riferisce esclusivamente all'introduzione in Italia di beni provenienti dai paesi Fuori UE.

Le importazioni sono assoggettate all'IVA al momento dell'introduzione dei beni nel territorio dello stato.

L'IVA è applicata e liquidata dall'ufficio doganale che emette una **bolla doganale** che, ai fini IVA, svolge le stesse funzioni della fattura.

L'imposta viene calcolata applicando l'aliquota stabilita per i beni importati su una **base imponibile** che comprende il valore dei beni importati, i diritti doganali e le spese di inoltro fino al luogo di destinazione all'interno del territorio doganale.

In dichiarazione IVA le importazioni vengono totalizzate in un apposito rigo.

Le importazioni di beni comportano la registrazione dei seguenti documenti:

- **Bolla doganale:** la bolla doganale è il documento con cui viene accertata e riscossa l'IVA. Viene emessa dalla dogana ed ha le stesse funzioni della **Fattura accompagnatoria**. L'**aliquota IVA** che viene applicata alle merci importate è quella prevista per le cessioni interne.
La base imponibile dell'importazione è costituita dal valore dei beni importati cui si devono aggiungere i diritti doganali e le spese di inoltro (trasporto, assicurazione, imballaggio, ecc.).
- **Fattura dello spedizioniere:** nella prassi è lo spedizioniere a recarsi in dogana e ad occuparsi delle pratiche relative l'ingresso della merce, incluso il versamento dell'IVA per conto dell'acquirente. Egli emetterà poi una normale Fattura di vendita per la rilevazione delle sue prestazioni e per l'anticipo dell'IVA versata alla dogana.
- **Fattura del fornitore estero:** il fornitore estero emette Fattura per la cessione dei beni. Tale documento non ha rilevanza ai fini IVA, quindi la sua registrazione deve dare luogo ad una registrazione di sola contabilità generale.

Bolla doganale


Manuale Applicativo - Area Amministrativa - © SISTEMI S.p.A.

Vengono di seguito descritte le operazioni da effettuare per predisporre gli archivi e la sequenza operativa da seguire per registrare la **Bolla doganale**.

Configurazioni preliminari

Per gestire correttamente la registrazione di una Bolla doganale, predisporre gli archivi come da tabella:

ENTITÀ	DESCRIZIONE OPERAZIONE
--------	------------------------

ENTITÀ	DESCRIZIONE OPERAZIONE
Tipo documento	<p>Utilizzate un Tipo documento con associata una Classe documento con attiva l'opzione "Bolla doganale" (es.: classe documento standard "34 - Bolla doganale").</p> <p>Prevedete nel tab "Tipi riga" un Tipo riga "31 - Imponibile IVA per bolla doganale", con cui registrare il movimento IVA, e un Tipo riga "30-Conto" per rilevare eventuali altri costi in dogana.</p> <p>Il tipo documento standard è 750 - Bolla doganale</p>
Anagrafica intestatario	<p>La dogana è un'anagrafica fornitore con "Tipo fornitore: Dogana" (tab "Anagrafica").</p> <p>Potete utilizzare indifferentemente un conto partitario fornitore con o senza gestione delle partite. A seconda della scelta, sulla fattura dello spedizioniere, in sede di registrazione dell'importo dell'IVA anticipata in dogana:</p> <ul style="list-style-type: none"> • se utilizzate un conto senza partite, sulla riga dovete digitare manualmente conto, partitario e importo • se utilizzate un conto con partite, sulla riga potete richiamare la partita e generare automaticamente lo storno. <p>Fornitore estero/Rappresentate Fiscale</p> <p>Potete scegliere di indicare in sede di caricamento del documento il fornitore estero: per questa modalità di registrazione dovete valorizzare sul tab "Rilevanze IVA" l'opzione "Fornitore/Rappresentante fiscale" con "Fornitore". L'indicazione dell'anagrafica del fornitore estero non è obbligatoria, potrete indicarla direttamente sul documento.</p> <p>Se l'importazione viene effettuata tramite rappresentante fiscale, potete scegliere di indicare il rappresentante in sede di caricamento del documento: per questa modalità di registrazione dovete valorizzare sul tab "Rilevanze IVA" l'opzione "Fornitore/Rappresentante fiscale" con "Rappresentate fiscale". L'indicazione dell'anagrafica del rappresentante fiscale non è obbligatoria, potrete indicarla direttamente sul documento.</p> <p> In questa casistica è invece obbligatoria l'indicazione sull'anagrafica del rappresentante fiscale del fornitore estero.</p>
Registro IVA	Selezionate tra i "Documenti previsti: Bolla doganale".
Codici IVA	Normale con aliquota imponibile.

Procedete come da flusso di seguito riportato.

Flusso operativo

1. Richiamate la funzione "Fatture di acquisto" dal menù "Contabilità fornitori".
2. Selezionate come da prerequisiti:
 - Tipo documento
 - Registro IVA
 - Anagrafica fornitore dogana.

3. Se utilizzate la modalità di registrazione indicando il fornitore estero o il rappresentante fiscale, valorizzate nel tab "Contabili" il campo specifico con l'anagrafica del fornitore estero o del rappresentante fiscale.
 ⚠ Nel caso di indicazione del rappresentante fiscale, sull'anagrafica dello stesso deve essere indicata l'anagrafica del fornitore estero rappresentato.
4. Nel tab "Corpo":
 - selezionate "Tipo riga: 31 - Imponibile IVA" per bolla doganale, indicate l'imponibile della merce importata ed il **codice IVA**
 - selezionate il "Tipo riga: 30 - Conto" e indicate conto, importo e codice IVA se oltre all'IVA dovete rilevare eventuali costi addebitati sulla bolla doganale.
5. Salvate il documento.

Esempio - Si supponga di dover registrare una bolla doganale a seguito di un acquisto di merci da fornitore estero per 1.000,00 euro.

L'**articolo contabile** generato dalla registrazione della bolla doganale nel caso di sola IVA sarà:

IVA su acquisti	a	Dogana	220,00
-----------------	---	--------	--------

Nel caso in cui la bolla doganale preveda dei costi in aggiunta all'IVA dovuta per le merci importate, l'articolo contabile dalla registrazione sarà:

≠	a	Dogana	260,00
Costi diversi			50,00
IVA su acquisti			231,00

Stampa registri IVA

Se utilizzata la modalità di registrazione indicando il fornitore estero o il rappresentante fiscale, sul registro IVA sono stampate entrambe le anagrafiche: sia l'anagrafica della bolla doganale sia l'anagrafica del fornitore estero.

⚠ Anche nel caso di indicazione del rappresentante fiscale sul documento, sul registro IVA sono riportate solo le anagrafiche della bolla del fornitore estero. Il rappresentante fiscale non viene riportato.

Comunicazione dati fatture

Sulla comunicazione dati fattura **sono riportati**:

- nel caso di registrazione della **bolla con indicazione del fornitore estero**:
 - sia nella sezione **Identificativi fiscali** sia nella sezione **Altri dati identificativi fiscali** i dati del fornitore estero;
- nel caso di registrazione della **bolla con indicazione del rappresentante fiscale**:
 - **nella sezione "Identificativi fiscali"**: **ID** paese e codice identificativo assunto dal rappresentante fiscale per conto del rappresentato estero;

- **nella sezione "Altri dati identificativi"**: denominazione, e dati indirizzo del fornitore estero.

Non viene compilata la sezione specifica del rappresentante per le seguenti motivazioni: si tratta di una sezione facoltativa e, qualora venga compilata è richiesta obbligatoriamente la P.IVA "personale" del rappresentante fiscale, dato non presente sulle fatture e pertanto sconosciuto.

Fattura dello spedizioniere

Manuale Applicativo - Area Amministrativa - © SISTEMI S.p.A.

Lo spedizioniere curerà le pratiche relative alla bolletta doganale ed emetterà una fattura che conterrà:

- l'importo dei propri servizi (**imponibile IVA**);
- l'importo dell'IVA sui propri servizi;
- l'importo dei dazi anticipati in dogana (importo escluso dalla **base imponibile** art. 15, DPR 633/72);
- l'importo dell'IVA sull'importazione anticipato in dogana (importo escluso dalla base imponibile art. 15, DPR 633/72).

Vengono di seguito descritte le operazioni da effettuare per predisporre gli archivi e la sequenza operativa per registrare il documento.

Configurazioni preliminari

Per gestire correttamente la registrazione della fattura dello spedizioniere, predisporre gli archivi come da tabella:

FUNZIONE	DESCRIZIONE OPERAZIONE
Tipo documento	Utilizzate un Tipo documento di acquisto generico che riporti la classe documento Fattura fornitore normale (es.: classe documento standard "31 - Fattura fornitore ").
Anagrafica intestatario	Lo spedizioniere è un' anagrafica fornitore con "Tipo fornitore: Vettore" (tab "Anagrafica").
Registro IVA	Prevedete tra i "Documenti previsti": Fattura fornitore
Codici IVA	<ul style="list-style-type: none"> • Per la rilevazione delle spese dello spedizioniere utilizzate un Codice IVA con aliquota imponibile • Per la rilevazione dell'importo dei dazi anticipati in dogana e dell'importo dell'IVA sull'importazione anticipato in dogana, utilizzate il codice IVA "ES15 - Escluso art. 15 DPR 633/72"

Procedete come da flusso di seguito riportato.

Flusso operativo

1. Richiamate la funzione "Fatture di acquisto" dal menù "Contabilità fornitori".
2. Selezionate come da prerequisiti:
 - Tipo documento
 - Registro IVA
 - Anagrafica fornitore.
3. Nel tab "Corpo" create le righe:

- **per la registrazione dei servizi dello spedizioniere**, utilizzate un conto di prestazioni ed un codice IVA imponibile
- **per la registrazione dei dazi doganali**, utilizzate un conto di anticipazioni dazi doganali e come codice IVA "ES15 - Escluso art. 15 DPR 633/72"
- **per la registrazione IVA sull'importazione anticipata in Dogana**, indicate:
 - come conto, il conto e **partitario** della dogana. Solo se avete utilizzato per la registrazione della **bolla doganale** un conto con gestione delle partite, premete <Dettaglio partite (F7)> dal dettaglio di riga o dalla griglia di caricamento, selezionate un Tipo operazione partita di Tipo Storno e saldate la partita di contabilità finanziaria aperta con la Bolla doganale;
 - come codice IVA "ES15 - Escluso art. 15 DPR 633/72".

 Questa riga non deve essere indicata se sono stati importati oro/argento o art. 74c.7,8.

4. Salvate il documento.

Fattura fornitore estero

Manuale Applicativo - Area Amministrativa - © SISTEMI S.p.A.

Al ricevimento della fattura, l'importatore deve rilevare in contabilità il costo sostenuto per l'acquisto delle merci. La fattura è fuori dal campo di applicazione dell'IVA.

Configurazioni preliminari

Per gestire la registrazione di una Fattura da **fornitore** estero ai soli fini contabili, predisporre gli archivi come da tabella:

FUNZIONE	DESCRIZIONE OPERAZIONE
Tipo documento	Utilizzate un Tipo documento Fattura fornitori che richiami una classe documento con la sola gestione della contabilità generale (es.: classe documento standard "65 - Fattura fornitore estero "). Il tipo documento standard è 760 - Fattura da fornitore estero
Anagrafica intestatario	Il fornitore estero è un fornitore a cui è associato lo Stato extra UE di appartenenza (tab "Anagrafica").
Registro IVA	Non richiesto
Codici IVA	Non richiesto

Flusso operativo

1. Richiamate la funzione "Fatture di acquisto" dal menù "Contabilità fornitori".
2. Selezionate come da prerequisiti:
 - Tipo documento
 - **Anagrafica fornitore** fuori UE
3. Nel tab "Corpo" rilevate il costo della merce.
4. Salvate il documento.