



**STUDIO
MONGELLI**
Commercialisti & Revisori

GIOVANNI MONGELLI
Dottore commercialista - Revisore legale

IRENE MONGELLI
Dottore commercialista - Revisore legale

Per conoscenza

a tutti i clienti

Loro sedi



Firenze, 08 marzo 2024

Circolare n. 6

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

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.

Viale dei Mille 60, 50131- Firenze (FI)

Tel. +39 055 57 33 79

Tel. +39 055 58 29 65

Cell. +39 335 66 14 910

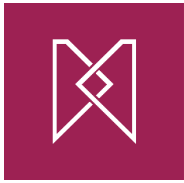
Mail. mongelli.giovanni@studiomongelli.it

Pec. giovanni.mongelli@odcecfirenze.it

Web. studiomongelli.it

C.F. MNGGNN59H07D612J

P.IVA. 05092460483



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>

NUOVA NORMATIVA PER I RIFIUTI SPECIALI

Dopo una fase di sperimentazione che si è chiusa a Gennaio, a Dicembre si entrerà nella prima fase di utilizzo del nuovo sistema di tracciabilità dei rifiuti, chiamato R.E.N.T.Ri.. Si tratterà di un lungo sistema transitorio che si concluderà il 13/02/2026 che prevede l'obbligo di iscrizione e conseguente utilizzo della piattaforma per i seguenti soggetti:

1. dal 15/12/2024 al 13/02/2025 i produttori iniziali di rifiuti speciali, pericolosi e non, con più di 50 dipendenti e tutti gli altri soggetti diversi dai produttori (trasportatori, impianti, smaltitori);
2. dal 15/06/2025 al 14/08/2025 i produttori di rifiuti speciali, pericolosi e non, con numero di dipendenti compreso fra 10 e 50;
3. dal 15/12/2025 al 13/02/2026 i produttori di rifiuti pericolosi con meno di 10 dipendenti.

Per tutti questi soggetti, diverrà obbligatoria la produzione digitale del registro cronologico (il registro di carico/scarico) e del F.I.R.: i documenti dovranno essere trasmessi alla piattaforma e gli stessi, unitamente alle ricevute, dovranno essere avviati a conservazione digitale a norma.

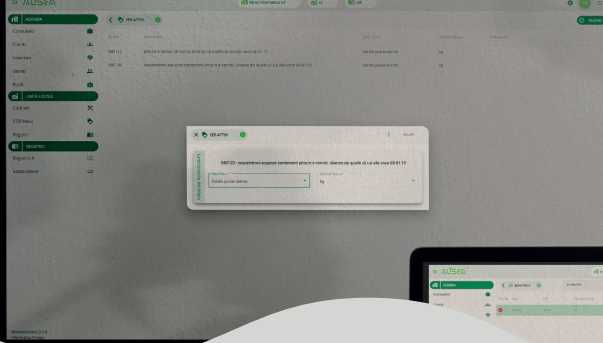
Di fatto, la normativa sulla gestione dei rifiuti speciali diventerà analoga al processo di fatturazione elettronica.

Alisea consentirà di interoperare con R.E.N.T.Ri. e di avviare i documenti a conservazione (brochure in allegato).

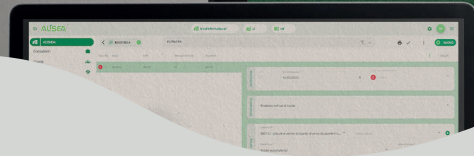
Lo studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti in merito.

Cordiali saluti.

(Dr. Mongelli Giovanni)



MIND
INFORMATICA!



ALISEA

**Il software per i consulenti
ambientali e gli operatori
della filiera dei rifiuti**

mind-informatica.com

**RENTRI**
COMPLIANT



Alisea è un software per la gestione dei rifiuti che si rivolge a **tutti gli operatori della filiera**. Semplice da usare, grazie alle sue funzionalità è ideale sia per i produttori, trasportatori e destinatari di rifiuti, sia per consulenti e società di consulenza ambientale.



Sicuro

Tutti i tuoi dati saranno sempre al sicuro con il salvataggio automatico in cloud



Intuitivo

Facile da usare, anche per chi non ha conoscenze informatiche



Aggiornato

Costantemente adattato a tutte le normative vigenti





Alisea è il software fatto su misura per te!

Con pochi clic potrai ottemperare agli adempimenti previsti dal Testo Unico Ambientali in modo rapido, facile e sicuro!

Potrai inviare documenti, direttamente dal sistema, a destinatari specifici, scaricare dal portale ViviFIR i formulari in pdf per compilarli e stamparli direttamente, gestire le materie prime seconde: il magazzino, l'anagrafica dei clienti e inoltre il software produce MUD relativo.

Inoltre potrai monitorare scadenze e stoccaggi con intuitivi alert e produrre reportistica parametrizzata, sotto forma di grafici o di tabelle esportabili.



Puoi compilare e stampare il **registro mod. A e B**



Puoi produrre automaticamente il **MUD**



Puoi interoperare direttamente con **RENTRI**



Puoi monitorare istantaneamente le **giacenze**



IL SOFTWARE PER I RIFIUTI



Sei un'azienda che produce rifiuti?

Oltre alle principali caratteristiche di Alisea, potrai:

- informatizzare la gestione dei rifiuti con un canone annuo contenuto e senza costi aggiuntivi
- fornire accesso al tuo consulente, efficientando le sue attività
- far gestire unità locali e linee di produzione da utenti diversi con privilegi specifici
- gestire le autorizzazioni di trasportatori e destinatari, per essere sicuro dei tuoi conferimenti
- estrarre i movimenti del registro in formato .csv



IL SOFTWARE PER I RIFIUTI

Sei un operatore della filiera dei rifiuti?

Oltre alle principali caratteristiche di Alisea, potrai:

- inviare documenti, direttamente dal sistema, a destinatari specifici
- scaricare dal portale ViviFIR i formulari in .pdf per compilarli e stamparli direttamente (*)
- gestire le materie prime seconde: il magazzino, l'anagrafica dei clienti e la relativa produzione del MUD (*)
- monitorare scadenze e stoccaggi con intuitivi alert
- produrre reportistica parametrizzata, sotto forma di grafici o di tabelle esportabili (*)
- scambiare informazioni con altri sistemi software

(*) moduli aggiuntivi



ALISEA

IL SOFTWARE PER I RIFIUTI

Quanto costa Alisea?

Il nostro software per la gestione dei rifiuti offre una vasta gamma di opzioni e configurazioni cucite su misura a seconda delle esigenze del cliente.

PRODUTTORI

a partire da
€35,00
al mese

OPERATORI PROFESSIONALI

a partire da
€62,00
al mese



mind-informatica.com

MIND
INFORMATICA