

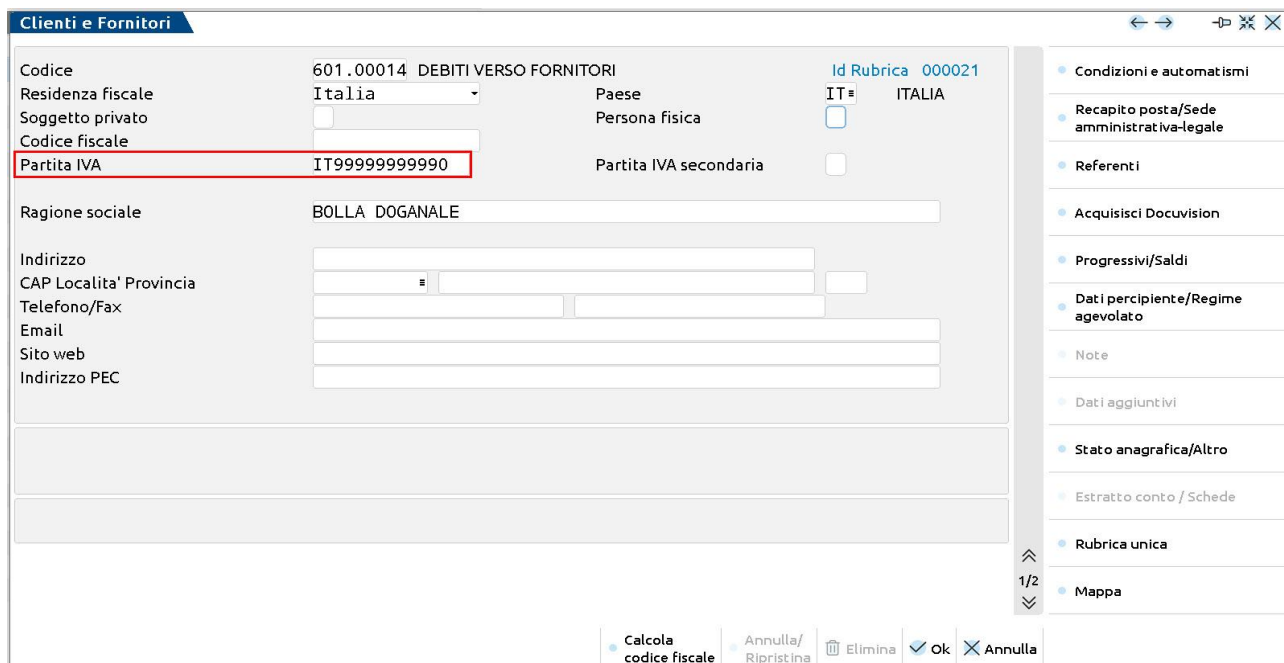
BOLLA DOGANALE

In questo documento è illustrato come gestire la rilevazione di una bolla doganale e la successiva fattura dello spedizioniere.

L'Agenzia delle dogane, contestualmente allo svincolo delle merci importate, mette a disposizione un "Prospetto di riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale" ed un "Prospetto di sintesi" della dichiarazione stessa. Tali documenti sono disponibili sul Portale Unico Dogane e Monopoli (PUDM).

CODIFICA FORNITORE

Prima di procedere, nella rubrica clienti\fornitori occorre codificare il fornitore Bolla doganale al quale deve essere attribuita la Partita Iva IT99999999990:



The screenshot shows the 'Clienti e Fornitori' interface with the following data:

Codice	601.00014 DEBITI VERSO FORNITORI	Id Rubrica	000021
Residenza fiscale	Italia	Paese	IT# ITALIA
Soggetto privato	<input type="checkbox"/>	Persona fisica	<input type="checkbox"/>
Codice fiscale			
Partita IVA	IT99999999990	Partita IVA secondaria	<input type="checkbox"/>
Ragione sociale	BOLLA DOGANALE		
Indirizzo			
CAP Localita' Provincia			
Telefono/Fax			
Email			
Sito web			
Indirizzo PEC			

Buttons at the bottom: Calcola codice fiscale, Annulla/Ripristina, Elimina, Ok, Annulla.

Se l'azienda è in contabilità ordinaria occorre codificare anche il fornitore reale.

OPERAZIONI CONTABILI

Supponiamo di rilevare un acquisto di merce da un fornitore extra CEE per €. 7.425,00, tale importo viene riportato nella prima pagina del "Prospetto di sintesi" (prezzo dell'articolo). Nel campo successivo (valore statistico) viene indicata la base imponibile per il calcolo delle aliquote di immissione in libera pratica e di immissione in consumo. Nel nostro esempio, il valore statistico è pari ad €. 7.925,00, si ha una differenza di € 500,00 che corrisponde a spese per le quali lo spedizioniere chiederà il rimborso.

Nella sezione "Liquidazione" del medesimo Prospetto si ha il calcolo dei dazi (codice A00) e dell'iva (codice B00). L'iva è calcolata sul valore statistico aumentato dei dazi.

Supponendo che nella sezione Liquidazione, con il codice A00 siano calcolati dei dazi pari ad €. 164,31; con il codice B00, sarà rilevata un'iva paria ad €. 1.779,65 (22% su un imponibile di €. 8.089,31, importo comprensivo anche dei dazi).

Si procede alla registrazione della Bolla doganale, rilevando una normale fattura d'acquisto (causale FR) e prelevando i dati dal Prospetto di sintesi:

Revisione primanota

Data: 22/02/23 Valuta: Eur Id prn: 127/23
 Causale: FR #FATT.RICEV.
 Descrizione:
 Protocollo: A01/000004 Numero: 1 Del 22/02/23

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.04998	Bolla doganale	9.868,96A	
702.00051	MERCI C/ACQUISTI	7.425,00D	prezzo articolo
715.00036	ALTRE SPESE DOCUMENTATE	500,00D	diff. val.stat. e prezzo
715.00005	DAZI SU ACQUISTI	164,31D	
212.00001	IVA SU ACQUISTI	1.779,65D	

Le spese per dazi, iva e altre voci, vengono **anticipate dallo Spedizioniere che successivamente le addebiterà nella propria fattura**. Occorre rilevare un giroconto per stornare il conto "Bolla doganale" relativamente a tali voci, utilizzando come contropartita un conto di appoggio:

Revisione primanota

Data: 22/02/23 Valuta: Eur Id prn: 139/23
 Causale: GR #GIROCONTO
 Descrizione:
 Numero giroconto: Del

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.04998	Bolla doganale	2.443,96D	
810.00006	RIMBORSI SPESE	2.443,96A	iva-dazi-spese

Nelle aziende in contabilità ordinaria, il saldo del fornitore Bolla doganale deve essere chiuso e rilevato il debito verso il fornitore reale.

NOTA BENE: Se si gestisce lo scadenzario, compilare la riga "Numero giroconto" con i dati della fattura del fornitore reale.

Revisione primanota

Data: 22/02/23 Valuta: Eur
 Causale: GR #GIROCONTO
 Descrizione:
 Numero giroconto: 126 Del 27/01/23

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.04998	Bolla doganale	7.425,00D	
601.05001	FORNITORE CINESE	7.425,00A	

Al ricevimento della **fattura dello Spedizioniere**, si procede alla rilevazione del documento in cui sarà rilevato il compenso dello Spedizioniere e saranno addebitate le spese precedentemente rilevate sul conto d'appoggio, il quale sarà chiuso con questa registrazione:

Revisione primanota

Data 28/02/23 Valuta Eur
 Causale FR #FATT.RICEV.
 Descrizione
 Protocollo A01/000005 Numero 2203 Del 28/02/23 RIMBORSI SPESE Saldo precedente

002	Codice	Descrizione conto	Importo	(Eur)	Descrizione
	601.05002	Spedizioniere		2.565,96A	
	810.00006	RIMBORSI SPESE		2.443,96D	
	709.00041	ALTRI SERVIZI		100,00D	
	212.00001	IVA SU ACQUISTI		22,00D	

Finestra iva

Aliq	Imponibile	Imposta
S15	2.443,96	Escl.art.15

Codi Spesometro Automatismo Indetraibilità

Seguiranno i pagamenti ai due fornitori: il fornitore estero e lo spedizioniere.