

come si contabilizzano le bollette doganali

1. come si contabilizzano le bollette doganali

Il D.P.R. 633/72 all'art. 1 fa rientrare tra le operazioni imponibili anche le "importazioni da chiunque effettuate", ove per importazioni si intende l'acquisto di beni da paesi o territori extra UE e introdotti in Italia.

Pertanto gli acquisti da fornitori residenti in paesi non appartenenti all'Unione Europea, hanno un trattamento contabile particolare, sia in funzione dei documenti caratterizzanti l'importazione stessa, sia per le disposizioni IVA.

I documenti dell'operazione di importazione sono i seguenti:

1. La bolla doganale emessa dall'Ufficio doganale
2. La fattura del fornitore estero
3. La fattura dello spedizioniere trasportatore

Vediamo le varie scritture da eseguire:

1) Registrazione della bolla doganale

Al momento dello sdoganamento l'IVA viene pagata dall'importatore in dogana, anticipata dallo spedizioniere. L'operazione viene rilevata con un documento che si chiama "bolla doganale"

La bolla doganale va registrata utilizzando l'apposita causale "Bolla Doganale" ([vedi qui come crearla](#)) imputando l'imponibile ad uno specifico Conto Transitorio > Acquisti extra UE, appostando il credito iva all'usuale conto Iva su acquisti e appostando la somma totale su un conto di appoggio che denomineremo Debiti commerciali > Bolle doganali.

Innanzitutto si procede a trasformare l'importo in valuta convertendolo in Euro applicando il cambio al momento dell'acquisto. Nel nostro esempio
 $\$ 24.960 / 1,0636 = \text{euro } 23.467,47$

BOLLA DOGANALE

[Informazioni generali sulla scrittura]

ID 4660 Prot Sezionale Base 16.01.2023 Data movimento 16.01.2023 Descrizione BOLLA DOGANALE relativa a Invoice A1432058 All test Documento? Si Disabilita calcoli automatici?

N.Documento 908834 Data documento 12.01.2023

Modalità di pagamento Non aggiungere al previsionale

[Dati IVA]

Imponibile EUR	Cod.iva.	Iva EUR	Tipo iva	Totale imponibile	23.467,47 €
23467.47	[10%] Aliquota 10%	2346.75	Beni	Totale iva	2.346,75 €
				Grantotale	25.814,22 €

[Dati contabili in partita doppia]

DEBITI COMMERCIALI	Bolle doganali	Note...	25814.22	Avere	
CREDITI TRIBUTARI	IVA c/acquisti	Note...	2346.75	Dare	
CONTI TRANSITORI	Acquisti extra UE	Note...	23467.47	Dare	

Salva

2) Registrazione della fattura del fornitore estero

Il fornitore estero invia all'importatore una fattura con l'importo della materia prima acquistata in valuta estera e ovviamente senza IVA.

Generalmente è sufficiente registrare il debito sul mastro **Debiti vs fornitori**, ma c'è chi preferisce utilizzare un mastro più specifico, ad esempio **Debiti vs fornitori esteri**; in tal caso il mastro va creato da Configurazione > Amministrazione > Tabelle accessori + Mastri

La fattura del fornitore estero va registrata con l'apposita causale "Fattura da fornitore extra UE passata in Dogana" ([vedi qui come crearla](#)) e i valori vanno inseriti anche qui in Euro al cambio indicato in bolla doganale.

FATTURA DA FORNITORE EXTRA UE passata in DOGANA

[Informazioni generali sulla scrittura]

ID 4671 Data movimento 16.01.2023 Descrizione FATTURA DA FORNITORE EXTRA UE passata in DOGANA Documento? NO Disabilita calcoli automatici?

N.Documento A1432058 Data documento 10.01.2023

[Dati contabili in partita doppia]

DEBITI V/FORNITORI	HANGZHOU ALLTEST BIOTECH CO. LTD	USD 24.960,00 al cambio di 1,063	23467.47	Avere
COSTI DELLA PRODUZIONE	Merci c/acquisti	Note...	23467.47	Dare

Salva

3) Registrazione della fattura dello spedizioniere.

In genere l'IVA e le spese di dogana vengono anticipate dallo spedizioniere che le addebita nella sua fattura del trasporto. Pertanto la fattura dello spedizioniere conterrà il compenso del trasporto + l'IVA sul trasporto, l'IVA anticipata per conto del cliente importatore sull'acquisto, dazi e diritti doganali.

Nell'esempio qui in immagine lo spedizioniere ha addebitato solo il valore dell'iva anticipata, rimandando ad una seconda fattura i costi di trasporto e di sdoganamento.

FATTURA DI ACQUISTO ITALIA

[Informazioni generali sulla scrittura]

ID 3784 Prot Sezionale 32 Data movimento 16.01.2023 Descrizione FATTURA DI ACQUISTO ITALIA Documento? SI Disabilita calcoli automatici?

N.Documento ITA-23-VS0015 Data documento 16.01.2023

Modalità di pagamento BB Banca previsionale

Ricontabilizza movimento

[Dati IVA]

Imponibile EUR	Cod.Iva.	Iva EUR	Tipo iva	Totale imponibile	2.348,75 €
2348.75	[0%] Escluso dalla base imponibile art.15 - (N1)	0,00	Servizi	Totale iva	0,00 €
				Grantotale	2.348,75 €

[Dati contabili in partita doppia]

DEBITI V/FORNITORI	ALBINI & PITIGLIANI S.P.A.	Note...	2348.75	Avere
CREDITI TRIBUTARI	Rimborso Iva pagata da spedizioniere	Note...	2348.75	Dare

Salva

4) Giroconto dei conti transitori

A questo punto occorre chiudere, mediante uno storno, il conto del fornitore fittizio Debiti commerciali > Bolle doganali in contropartita dei conti Acquisti Extra UE e del conto del Rimborso Iva pagata da spedizioniere.

GIROCONTO a SEGUITO BOLLA DOGANALE

[Informazioni generali sulla scrittura]

ID 4681 Data movimento 16.01.2023 Descrizione GIROCONTO a SEGUITO BOLLA DOGANALE Disabilita calcoli automatici?

[Dati contabili in partita doppia]

DEBITI COMMERCIALI	Bolles doganali	Note...	25814.22	Dare
CONTI TRANSITORI	Acquisti extra UE	Note...	23467.47	Avere
CREDITI TRIBUTARI	Rimborso Iva pagata da spedizioniere	Note...	2346.75	Avere

Salva

5) Registrazione del pagamento del fornitore estero.

Il pagamento al fornitore estero si rileva con la usuale scrittura di pagamento (accessibile dal partitario cliccando sul simbolo dell' €).

Se al momento del pagamento il cambio è favorevole ad esempio 1,07 rileviamo un utile su cambi rispetto al momento dell'acquisto.

\$24.960 / 1,07 = euro 23.327,10 (importo da pagare), registriamo quindi:

PAGAMENTO

[Informazioni generali sulla scrittura]

ID 4699 Data movimento 18.01.2023 Descrizione PAGAMENTO ALLTEST BIOTECH CO. LTD al cambio di 1,07 Documento? NO Disabilita calcoli automatici?

N.Documento Data documento

A1432058 10.01.2023

[Dati contabili in partita doppia]

DEBITI V/FORNITORI	HANGZHOU ALLTEST BIOTECH CO. LTD	FATTURA DA FORNITORE EXTRA	23467.47	Dare
CONTI BANCARI	Banca di Pisa e Fornacette Fornacette 0000	Note...	23327.10	Avere
PROVENTI FINANZIARI	Utile su cambi	Note...	140.37	Avere

Salva

Se invece il cambio è sfavorevole, ad esempio 1,05 rileviamo una perdita su cambi rispetto al momento dell'acquisto.

\$24.960 / 1,05 = euro 23.771,43 (importo da pagare), registreremo quindi:

PAGAMENTO

[Informazioni generali sulla scrittura]

ID	Data movimento	Descrizione	Documento?	Disabilita calcoli automatici?
4699	18.01.2023	PAGAMENTO ALLTEST BIOTECH CO. LTD a cambio di 1,05	NO	<input type="checkbox"/>

N.Documento

Data documento

A1432058 10.01.2023

[Dati contabili in partita doppia]

DEBITI V/FORNITORI	HANZHOV ALLTEST BIOTECH CO. LTD	FATTURA DA FORNITORE EXTRA	23467.47	Dare
CONTI BANCARI	Banca di	Note...	23771.43	Avere
ONERI FINANZIARI	Perdite su cambi	Note...	303.96	Dare

Salva

Nota finale: in questo documento sono indicati molti conti #!#OP#!#ad esempio Crediti tributari + Rimborso Iva pagata da spedizioniere ed altri) che non sono presenti nel piano dei conti di default. [Vedi qui come si creano nuovi conti.](#)