

Supporto On Line

Allegato FAQ

<input checked="" type="checkbox"/> FAQ n.ro MAN-677CM7342	<input checked="" type="checkbox"/> Data ultima modifica 29/11/2004
<input checked="" type="checkbox"/> Prodotto Contabilità	<input checked="" type="checkbox"/> Modulo Contabilità
<input checked="" type="checkbox"/> Oggetto Importazione di beni da Paesi EXTRA-CEE – Art. 67 D.P.R. 633/1972	

L'importazione di beni da paesi extra-ce costituisce un'operazione imponibile in Italia. L'imposta viene liquidata dalla dogana di importazione, che la riscuote unitamente ai dazi doganali, ed emette la cosiddetta bolla doganale.

La bolla doganale viene registrata sul registro degli acquisti dell'acquirente della merce, al fine di esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA pagata in dogana.

La fattura emessa dal fornitore extracomunitario viene, invece, registrata in contabilità generale per la rilevazione del costo di acquisto e del debito verso il fornitore.

Normalmente, l'IVA in dogana viene materialmente pagata dall'incaricato al trasporto del bene (spedizioniere doganale), che successivamente emetterà fattura nei confronti dell'importatore sia per le prestazioni relative al trasporto, che per il rimborso dell'IVA anticipata in dogana. Occorrerà, pertanto, effettuare delle apposite scritture contabili per recepire tali operazioni.

Registrazione della bolla doganale

La bolla doganale emessa dalla dogana viene registrata sul registro degli acquisti, per esercitare il diritto alla detrazione.

Ai fini della registrazione in contabilità, occorrerà utilizzare una causale di tipo Acquisto; con riferimento ai codici IVA occorrerà utilizzare gli appositi codici relativi agli acquisti dei beni da fornitori extra-cee.

Registrazione sul registro degli acquisti con il software di contabilità

Causale	Codice IVA	Fornitore	Conto	Imponibile	Imposta
A01	E20	Fornitore doganale	Conto econ. Transitorio	1.000,00	200,00

Sviluppo contabile

Conti	Dare	Avere
Fornitore doganale		1.200,00
Conto econ. Transitorio	1.000,00	
Iva c/acquisti	200,00	

Occorre osservare che tale registrazione porta ad esporre un debito (€ 1.200,00) verso il fornitore doganale per l'importo della merce più l'IVA, mentre il reale debito è pari al solo importo dell'IVA liquidata (€ 200,00).

Bisognerà, pertanto, chiudere il conto economico transitorio e, parzialmente, il fornitore doganale (per l'importo della merce). Si potrà operare o con una causale generica, oppure,

qualora si desideri chiudere anche le relative scadenze, occorrerà procedere utilizzando le causali di pagamento.

Chiusura dei conti transitori

Registrazione con il software di contabilità

Causale	Conto	Dare	Avere
D11	Conto econ. Transitorio		1.000,00
D11	Fornitore doganale	1.000,00	

Sviluppo contabile

Conti	Dare	Avere
Conto econ. Transitorio		1.000,00
Fornitore doganale	1.000,00	

Registrazione del documento del fornitore estero

Il documento del fornitore estero verrà registrato con un movimento di prima nota semplice, per la rilevazione del costo d'acquisto e del debito verso il fornitore.

Registrazione con il software di contabilità

Causale	Conto	Dare	Avere
D09	Fornitore Extra-CE		1.000,00
D09	Acquisto di merci Extra-CE	1.000,00	

Sviluppo contabile

Conti	Dare	Avere
Fornitore Extra-CE		1.000,00
Acquisto di merci Extra-CE	1.000,00	

Registrazione della fattura dello spedizioniere

Lo spedizioniere emette fattura all'importatore addebitando le proprie prestazioni, nonché l'IVA anticipata in dogana.

L'importo dell'IVA deve essere registrato dall'importatore in un conto transitorio.

Ai fini della registrazione in contabilità, occorrerà utilizzare una causale di tipo acquisto; con riferimento ai codici IVA, occorrerà utilizzare i normali codici IVA.

Registrazione con il software di contabilità

Causale	Codice IVA	Fornitore	Conto	Imponibile	Imposta
A01	106	Fornitore spedizioniere	Conto econ. Transitorio	200,00	0,00
	020		Spese di trasporto	500,00	100,00

Sviluppo contabile

Conti	Dare	Avere
Fornitore spedizioniere		800,00
Conto econ. Transitorio	200,00	
Spese di trasporto	500,00	
IVA c/acquisti	100,00	

Bisognerà, infine, chiudere il conto economico transitorio ed il fornitore doganale (per l'importo dell'IVA). Si potrà operare o con una causale contabile generica, oppure, qualora si desideri chiudere anche le relative scadenze, occorrerà procedere utilizzando le causali di pagamento.

Chiusura dei conti transitori

Registrazione con il software di contabilità

Causale	Conto	Dare	Avere
D11	Conto econ. Transitorio		200,00
D11	Fornitore doganale	200,00	

Sviluppo contabile

Conti	Dare	Avere
Conto econ. Transitorio		200,00
Fornitore doganale	200,00	