

Le massime della Fondazione Commercialisti di Milano sulle importazioni reingegnerizzate

DS6901

DS6901

Detrazione con data di svincolo

Con l'aiuto dei prospetti degli spedizionieri purchè coerenti

DI FABRIZIO G. POGGIANI
E FRANCESCO ZUECH

Via libera ai prospetti degli spedizionieri, purchè coerenti con dati indicati nel Portale dell'Agenzia delle Dogane Monopoli (Pudm). Si deve utilizzare, inoltre, la data di svincolo delle importazioni reingegnerizzate ai fini della detrazione Iva.

Queste le indicazioni rilevabili dalle massime indicate nel principio interpretativo n. 4/2024 della Fondazione Commercialisti dell'Odcec di Milano, in materia di detrazione Iva nelle importazioni.

Da novembre 2022, com'è noto, sono definitivamente operative le nuove dichiarazioni d'importazione che, in aderenza al Codice doganale unionale (Cdu), non prevedono l'utilizzo di un formulario cartaceo né per la presentazione della dichiarazione doganale né per la stampa della medesima.

Da qui l'analisi mirata ad individuare chiavi di lettura del doppio requisito sostanziale (esigibilità) e formale (possesso documentale) coerenti con le nuove importazioni in cui le informazioni (smaterializzate) sono tutte disponibili a partire dalla data di svincolo e, fin da tale data, anche riproducibili nel "prospetto di riepilogo ai fini contabili" (Agenzia delle dogane e dei monopoli, circolare 22/2022 - allegato 1).

Prospetti di cortesia. Con la risposta d'interpello n. 417/2022 l'Agenzia delle entrate ha solo specificato di non potersi esprimere sull'idoneità di "prospetti

di cortesia" il cui contenuto deriva dalla discrezione di singoli emittenti (gli spedizionieri) non potendone verificare (in sede di interpello) l'affidabilità; affidabilità che si ritiene offra, invece, il "prospetto di riepilogo ai fini contabili" generabile dall'importatore, laddove abilitato al Pudm, o dal proprio dichiarante/rapresentante doganale.

Al riguardo viene osservato che anche il prospetto di riepilogo Pudm rappresenta tuttavia solo una riproduzione (.pdf) degli unici dati che contano e che soddisfano i requisiti del Cad ovvero quelli contenuti nei messaggi primari e originali, smaterializzati e firmati digitalmente.

Da qui la prima massima secondo cui si ritiene non preclusa la possibilità di ricorrere all'ausilio offerto dai prospetti di cortesia non aventi valore legale forniti dagli spedizionieri e/o rappresentati doganali nella prospettazione, però, che contengano informazioni coerenti (anche per numero MNR, data di svincolo, data accettazione e documentazione di supporto) e valori conformi alle informazioni primarie e originarie presenti nel sistema informativo doganale, riferibili all'importatore effettivo.

Termini per la detrazione. Ciò premesso, la seconda massima secondo cui "nelle importazioni reingegnerizzate il dies a quo ai fini dell'esercizio della detrazione Iva è individuabile nella data di svincolo", da cui consegue il dies a quem. Ai fini dell'in-

dividuazione del possesso non pare invece possibile confidare nella data "generato il (...)" che compare nel "prospetto di riepilogo ai fini contabili" per una serie di motivi a partire dal fatto che tale data si aggiornerà ad ogni download reiterato dello stesso documento. La data di svincolo invece non muta mai e, per inciso, è anche la data di riferimento per lo scarico del plafond in dogana.

Così individuato il termine iniziale, il termine finale va quindi individuato "con la scadenza della dichiarazione annuale relativa all'anno in cui è avvenuto lo svincolo" e, pertanto, particolare attenzione va prestata per le importazioni svincolate gli ultimi giorni dell'anno.

Infine, ferma restando l'impraticabile inerzia e l'arbitrario rinvio, con una terza massima, viene tuttavia transitoriamente paventato che si ritiene tollerabile, ancorché non raccomandabile, individuare il dies a quo nell'anno immediatamente successivo a quello del suddetto svincolo, in particolare per le importazioni svincolate nella parte finale dell'anno, se la consultazione e il recupero delle informazioni necessarie si è concretizzato solo nel nuovo anno.

— © Riproduzione riservata — ■

