

ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

NEWSLETTER

Numero 6 del 25/08/2022

Nuova versione delle specifiche tecniche fatturazione elettronica
Digitalizzazione delle dichiarazioni doganali di importazione
Interpello su procedure di registrazione per detrazione IVA versata all'importazione

Il materiale contenuto nella newsletter è protetto da copyright ed è stato prodotto ad esclusivo uso interno del cliente. Ne è pertanto espressamente vietata, senza previa autorizzazione scritta di Abletech, la distribuzione a terzi, totale o parziale e con ogni mezzo, dei contenuti del presente materiale per scopi che esulano dall'attività commerciale relativa al software.

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS - Italy
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160
PEC: abletech@pec.it - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



1. Nuova versione delle specifiche tecniche fatturazione elettronica

L'agenzia delle Entrate ha pubblicato la versione 1.7.1 delle **Specifiche Tecniche** e della Rappresentazione tabellare dei tracciati per la fattura ordinaria e fattura semplificata. Le specifiche, utilizzabili a partire dal 1° ottobre 2022, propongono le seguenti novità:

- Introduzione nella fattura ordinaria del nuovo tipo documento TD28 per comunicare operazioni di acquisto di beni da San Marino per le quali sono state ricevute fatture cartacee con indicazione dell'IVA
- Nuove codifiche per il blocco "AltriDatiGestionali" per riportare in fattura l'informazione circa l'avvenuta regolarizzazione dell'imposta a debito con versamento tramite modello di versamento F24 e per riportare in fattura il riferimento al corretto periodo di imposta dell'operazione nel caso di operazioni di estrazione beni da deposito IVA
- Nuovo controllo sulla fattura con codice 00476 per verificare la non ammissibilità di una fattura riportante contemporaneamente nel paese dell'identificativo fiscale del cedente/prestatore e del cessionario/committente un valore diverso da IT
- Modifica del criterio di controllo per l'errore 00471 (per il valore indicato nell'elemento 2.1.1.1 il cedente/prestatore non può essere uguale al cessionario/committente) per i tipi documento TD01, TD02, TD03, TD06, TD24, TD25 e TD28 (fattura ordinaria) e TD07 (fattura semplificata)
- Modifica del criterio di controllo per l'errore 00472 (per il valore indicato nell'elemento 2.1.1.1 il cedente/prestatore deve essere uguale al cessionario/committente) per i tipi documento TD27
- Modifica del criterio di controllo per l'errore 00475 (per il valore indicato nell'elemento 2.1.1.1 deve essere presente l'elemento 1.4.1.1 del cessionario/committente) per il tipo documento TD28
- Aggiornamento della descrizione del codice 00473 (per il valore indicato nell'elemento 2.1.1.1 il valore presente nell'elemento 1.2.1.1.1 non è ammesso) e modificare il criterio di controllo per il tipo documento TD28
- Aggiornamento della descrizione del codice di errore 00401: l'indicazione di un'aliquota IVA diversa da zero qualifica l'operazione come imponibile e quindi non è ammessa la

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS - Italy
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160
PEC: abletech@pec.it - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



presenza dell'elemento, ad eccezione del caso in cui l'elemento TipoDocumento assume valore **TD16**

In dettaglio:

In caso di fatture ordinarie: 2.2.1.14 <Natura> presente a fronte di 2.2.1.12 <AliquotaIVA> diversa da zero

In caso di fatture semplificate: 2.2.4 <Natura> presente a fronte di 2.2.3.2 <Aliquota> diversa da zero

Aggiornamento della descrizione del codice di errore 00430:

Vale solo per le fatture ordinarie: 2.2.2.2 <Natura> presente a fronte di 2.2.2.1 <AliquotaIVA> diversa da zero. L'indicazione di un'aliquota IVA diversa da zero qualifica i dati di riepilogo come dati riferiti ad operazioni imponibili e quindi non è ammessa la presenza dell'elemento, ad eccezione del caso in cui l'elemento TipoDocumento assume valore **TD16**.

– Aggiornamento della descrizione della natura N7

2. Digitalizzazione delle dichiarazioni doganali di importazione e prospetto di riepilogo ai fini contabili

Dal 9 giugno 2022 l'Agenzia delle Dogane, come illustrato nella [circolare n. 22/D del 06/06/2022](#), in conformità alla normativa CDU (Codice Doganale dell'Unione) che dispone la totale informatizzazione degli scambi di informazioni e dati con la Dogana, ha aggiornato il sistema nazionale di importazione con riferimento alle dichiarazioni doganali, stabilendo di applicare il modello di dati definito a livello UE denominato EUCDM (European Union Customs Data Model), abbandonando così il modello D.A.U. (dichiarazione amministrativa unica).

I formati e i codici dei dati richiesti sono stabiliti nell'allegato B del Regolamento di esecuzione (UE) 2015/2447.

La compilazione e l'invio telematico del DAU, che si traduce nella trasmissione di un Messaggio IM (Dichiarazione di importazione) al sistema telematico doganale, viene sostituita dai seguenti tracciati XML definiti dalla normativa europea:

- H1 Dichiarazione di immissione in libera pratica e uso finale
- H2 Dichiarazione di deposito doganale

- H3 Dichiarazione di ammissione temporanea
- H4 Dichiarazione di perfezionamento attivo
- H5 Dichiarazione di introduzione delle merci nel quadro degli scambi con i territori fiscali speciali

L'accettazione della dichiarazione è notificata al dichiarante attraverso l'attribuzione del numero di registrazione Master Reference Number (MRN).

Il nuovo sistema per la gestione delle dichiarazioni di importazione consente in particolare:

- l'invio incrementale dei dati della dichiarazione (in un'unica soluzione o in più step)
- un maggiore numero massimo di articoli per dichiarazione (999 singoli vs 40 singoli)
- lo svincolo delle merci per articolo
- nuove modalità di colloquio con i dichiaranti, basate sui più recenti standard internazionali (scambio di messaggi in formato XML tramite web services)
- il riconoscimento delle altre Certification authorities per l'identificazione e la firma digitale
- il riconoscimento degli utenti tramite SPID o CNS

Per assicurare l'adempimento degli obblighi fiscali IVA, Agenzia Dogane e Monopoli ha predisposto, di concerto con l'Agenzia delle Entrate tramite la **Determinazione Direttoriale n. 234367 del 3 giugno 2022** il Prospetto di riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale, funzionale all'esercizio della detrazione IVA, assolta all'importazione, operazione per la quale sussistevano dubbi dovuti appunto all'assenza, in concreto, di una bolla doganale.

Il prospetto è stato strutturato in modo da contenere i dati necessari per la registrazione di cui all'art. 25 DPR n. 633/1972, ed è messo a disposizione dell'importatore e del dichiarante, per ciascuna dichiarazione doganale presentata mediante l'utilizzo dei nuovi tracciati, nell'area riservata del Portale Unico delle dogane e dei monopoli (PUDM).

Con **Avviso del 20 luglio**, l'Agenzia doganale ha tuttavia reso noto che, continuando le difficoltà tecniche nell'invio delle dichiarazioni doganali sul sistema informativo AIDA 2.0 (Automazione Integrata Dogane Accise), fino a successiva comunicazione, sarà possibile utilizzare l'attuale messaggio IM, indipendentemente dal regime richiesto.

3. Interpello: Bolletta doganale d'importazione - Registrazione ai fini IVA

Nella **risposta N. 417** ad interpello l'Agenzia delle Entrate conferma l'idoneità dei dati riportati nel prospetto di "Riepilogo ai fini contabili della

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS - Italy
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160
PEC: abletech@pec.it - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale €. 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



dichiarazione doganale di importazione" (allegato n. 1 alla **Circolare n. 22 del 2022**) ai fini dell'assolvimento degli obblighi di registrazione previsti dalla normativa IVA, propedeutici all'esercizio del diritto a detrazione dell'IVA pagata all'importazione. Detto prospetto contiene infatti le informazioni essenziali dell'operazione d'importazione realizzata, tra cui il MRN (Master reference number) che identifica in modo univoco la dichiarazione, l'elenco delle fatture abbinata e il totale dell'IVA relativa. A conclusione della risposta fornita, l'Agenzia precisa inoltre che tali documenti riepilogativi sono soggetti ad obbligo di conservazione.

Come sempre, siamo a disposizione di coloro che necessitano di chiarimenti.

ARRIVA

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS - Italy
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160
PEC: abletech@pec.it - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891

