

FORMAZIONE SU MISURA

14 DICEMBRE 2023

BOLLETTE DOGANALI DI IMPORT/EXPORT: QUADRO AGGIORNATO E RIPERCUSSIONI AI FINI IVA

A cura di

F. MANCA

EUTEKNEFORMAZIONE



Unione Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Torino

Partner e sponsor



LA REINGEGNERIZZAZIONE DEI SISTEMI INFORMATICI DOGANALI DI IMPORT E EXPORT

NUOVI SISTEMI DI IMPORT, EXPORT E TRANSITO

E' in corso di attuazione il **processo di reingegnerizzazione dei sistemi informatici doganali**:

- di **importazione** (avvenuto in via definitiva nel 2022)
- di **esportazione** (fase transitoria 2023, in attesa dell'avvio obbligatorio)
- di **transito** (fase transitoria 2023, in attesa dell'avvio obbligatorio)

Reingegnerizzazione dei sistemi informatici: passaggio da formulari cartacei ad un set di dati (file XML)

REINGEGNERIZZAZIONE EXPORT

Dalla bolletta doganale al file xml a ?

UNIONE EUROPEA - DAI EXPORT / SICUR.		RICHIASTAZIONE		A. UNIFICAZIONE DI SPEDIZIONE/SPORTAZIONE	
3		1. Contatore	2. Data di nascita	3. Codice di avviamento postale	4. Indirizzo di residenza
ESEMPLARE PER LO SPEDIZIONE/SPORTAZIONE		Nominativo del mittente (SIS)			
11. Dichiarazione di esportazione		Codice del tipo di operazione (SIS)		12. C.P. paese mittente	13. C.P. paese destinatario
14. Identifica e numerale del mezzo di trasporto alla partenza		15. Contatore di compagnia			
16. Identifica e numerale del mezzo di trasporto arrivo alla destinazione finale		17. Motore del veicolo (SIS)			
18. Stato di tipo, tipo		19. Stato di trasporto		20. Contrazione delle merci	
21. Numero di partita		22. Codice della merce			
23. C.A.T. (SIS)		24. Codice della merce		25. Codice della merce	
26. Numero di partita		27. Numero di partita			
28. Numero di partita		29. Numero di partita			
30. Numero di partita		31. Numero di partita			
32. Numero di partita		33. Numero di partita			
34. Numero di partita		35. Numero di partita			
36. Numero di partita		37. Numero di partita			
38. Numero di partita		39. Numero di partita			
40. Numero di partita		41. Numero di partita			
42. Numero di partita		43. Numero di partita			
44. Numero di partita		45. Numero di partita			
46. Numero di partita		47. Numero di partita			
48. Numero di partita		49. Numero di partita			
50. Numero di partita		51. Numero di partita			
52. Numero di partita		53. Numero di partita			
54. Numero di partita		55. Numero di partita			
56. Numero di partita		57. Numero di partita			
58. Numero di partita		59. Numero di partita			
60. Numero di partita		61. Numero di partita			
62. Numero di partita		63. Numero di partita			
64. Numero di partita		65. Numero di partita			
66. Numero di partita		67. Numero di partita			
68. Numero di partita		69. Numero di partita			
70. Numero di partita		71. Numero di partita			
72. Numero di partita		73. Numero di partita			
74. Numero di partita		75. Numero di partita			
76. Numero di partita		77. Numero di partita			
78. Numero di partita		79. Numero di partita			
80. Numero di partita		81. Numero di partita			
82. Numero di partita		83. Numero di partita			
84. Numero di partita		85. Numero di partita			
86. Numero di partita		87. Numero di partita			
88. Numero di partita		89. Numero di partita			
90. Numero di partita		91. Numero di partita			
92. Numero di partita		93. Numero di partita			
94. Numero di partita		95. Numero di partita			
96. Numero di partita		97. Numero di partita			
98. Numero di partita		99. Numero di partita			
100. Numero di partita		101. Numero di partita			

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<Declaration xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns="http://www.wco.org/namespaces/declaration" NamespaceSchemaLocation="http://www.wco.org/namespaces/declaration/2010/01/Declaration.xsd">
  <DeclarationB1>
    <DichCompl>S</DichCompl>
    <LastSend>S</LastSend>
    <CodUffDog>292100</CodUffDog>
    <DataB1>
      <ExportOperation>
        <MessageInformation>
          <DeclarationType>EX</DeclarationType>
          <AdditionalDeclarationType>A</AdditionalDeclarationType>
          <Security>0</Security>
        </MessageInformation>
        <ReferencesMessagesDocumentsCertificatesAuthorisations>
          <LRN>2022B1EXPLRN001</LRN>
        </ReferencesMessagesDocumentsCertificatesAuthorisations>
        <Parties>
          <Exporter>
            <IdentificationNumber>IT01043931003</IdentificationNumber>
          </Exporter>
          <Declarant>
            <IdentificationNumber>IT01043931003</IdentificationNumber>
          </Declarant>
        </Parties>
        <ValuationInformationTaxes>
          <InvoiceCurrency>EUR</InvoiceCurrency>
          <TotalAmountInvoiced>1000</TotalAmountInvoiced>
          <ExchangeRate>1</ExchangeRate>
          <InternalCurrencyUnit>EUR</InternalCurrencyUnit>
        </ValuationInformationTaxes>
        <CustomsOffices>
          <CustomsOfficeOfExit>
            <ReferenceNumber>IT292100</ReferenceNumber>
          </CustomsOfficeOfExit>
          <CustomsOfficeOfExport>
            <ReferenceNumber>IT292100</ReferenceNumber>
          </CustomsOfficeOfExport>
        </CustomsOffices>
      </DataB1>
    </DeclarationB1>
  </Declaration>
</pre>
```



REINGEGNERIZZAZIONE SISTEMI DOGANALI: SITO ADM

<https://www.adm.gov.it/portale/reingegnerizzazione-aida>

The screenshot displays the website of the Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM). The header includes the ADM logo and the text 'AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI'. The main navigation bar features the title 'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli' and a search icon. Below the navigation bar, there are several menu items: 'Chi siamo', 'L'attività', 'Pubblicazioni ed Eventi', 'Servizi digitali', 'Laboratori chimici', 'Oltre Frontiera', and 'Agenda Trasparente'. The main content area is divided into a left sidebar and a main panel. The sidebar, titled 'SERVIZI DIGITALI', contains a list of services: 'AIDA - TAVOLI TECNICI PERMANENTI PER LA DIGITALIZZAZIONE', 'Tavoli tecnici permanenti per la digitalizzazione', 'Nuovo Codice Doganale UCC', 'AIDA (Automazione Integrata Dogane Accise)', 'Norme', 'I progetti di AIDA', 'GLIFITALY', and 'Progetto F.A.L.S.T.A.F.F.'. The main panel shows the breadcrumb trail: 'Home / Servizi digitali / AIDA - Tavoli tecnici permanenti per la digitalizzazione / I progetti di AIDA / Reingegnerizzazione sistemi doganali'. The main heading is 'Reingegnerizzazione sistemi doganali'. Below this heading, there is a list of links: 'Presentazione merci', 'Dichiarazioni import', 'Dichiarazioni export', 'Dichiarazioni transito', 'AN PN TS', and 'Servizi Gestione documenti importazione-esportazione-transito - aggiornato al 07/06/2023'.

LA DECORRENZA DEI NUOVI TRACCIATI IN IMPORT E IN EXPORT

DECORRENZA NUOVI TRACCIATI: IMPORTAZIONI

ANNO 2022



DECORRENZA NUOVI TRACCIATI: IMPORTAZIONI

Nota dogane n. 511592 dell'11 novembre 2022

OGGETTO: Tempistica di dismissione del messaggio IM.
Informativa.

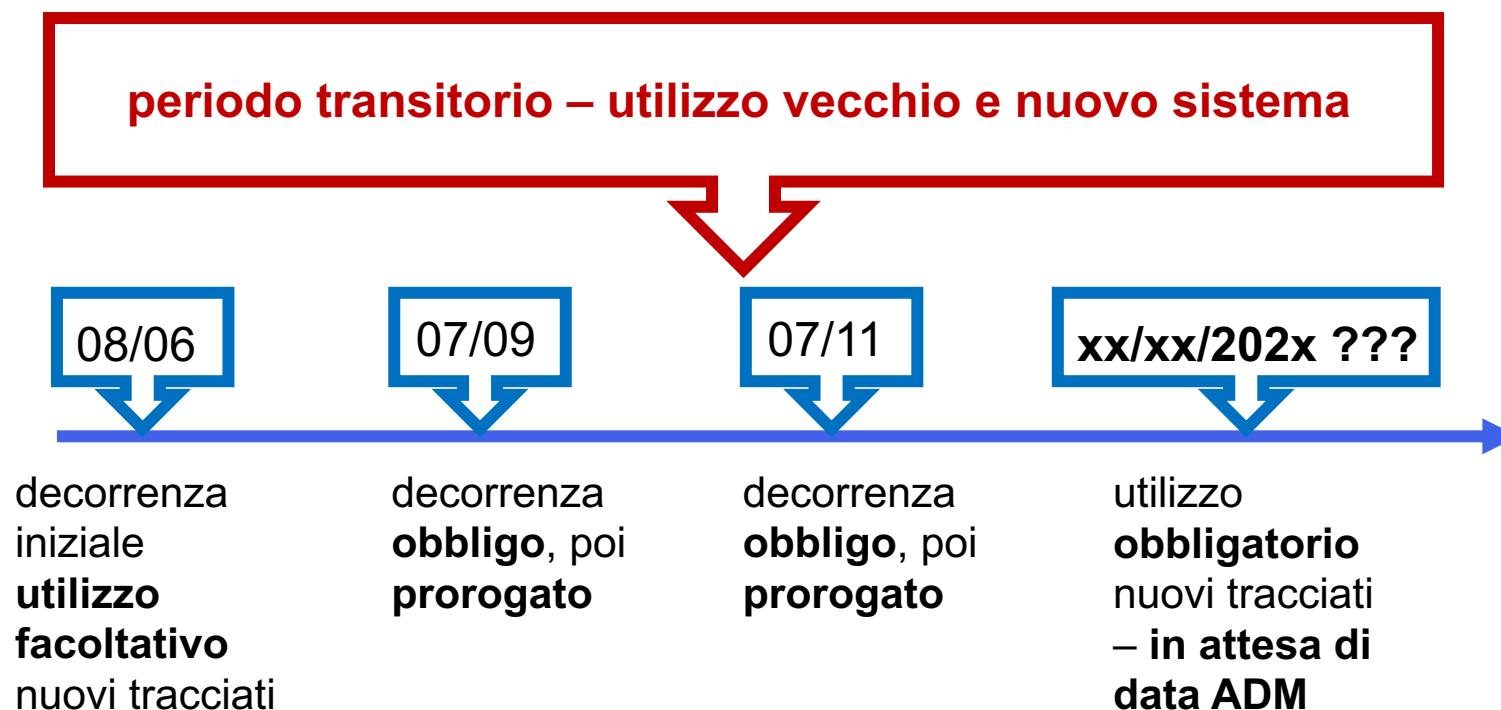
Facendo seguito a quanto precedentemente comunicato in relazione all'argomento in oggetto, si rappresenta che la chiusura del messaggio IM sarà effettuata il 30 novembre p.v. alle ore 09:00.

La tempistica è stata definita in considerazione di diversi fattori, quali gli aggiornamenti *software* rilasciati nel tempo in ambiente di produzione ed il grado di adesione degli operatori economici ai nuovi servizi, nonché tenendo conto dell'imminente scadenza unionale prevista per l'aggiornamento dei sistemi di sdoganamento all'importazione.

Al fine di garantire il corretto adeguamento dei propri sistemi, gli operatori economici che ad oggi utilizzano ancora il messaggio IM vorranno procedere al più presto all'uso dei nuovi messaggi H, evitando di attendere l'approssimarsi della scadenza prevista.

DECORRENZA NUOVI TRACCIATI: ESPORTAZIONI

ANNO 2023



DECORRENZA NUOVI TRACCIATI: ESPORTAZIONI

Nota dogane n. 665220 del 3 novembre 2023

OGGETTO: Reingegnerizzazione AIDA – Esportazione e Transito: posticipo della data di adesione alle fasi funzionali AES-P1 e NCTS-P5. Informativa.

Riferimento nota prot.n. 508708/RU del 21 agosto 2023.


Spett.li Associazioni,

si fa seguito alla nota indicata a margine, per comunicare che la data di necessaria adesione alle nuove modalità dichiarative per esportazione (AES-P1¹) e transito (NCTS-P5²), fissata al 7 novembre 2023 - con riferimento al c.d. dominio esterno - è rideterminata.

La decisione viene assunta alla luce degli approfondimenti condotti nelle riunioni di coordinamento convocate dall’Autorità europea della DG-TAXUD.

Tali approfondimenti hanno, tra l’altro, consentito di analizzare gli andamenti dei *test* in ambiente di addestramento e l’utilizzo del nuovo sistema in ambiente reale.

In virtù di quanto precede, **la data di adesione obbligatoria è procrastinata** e il nuovo termine sarà comunicato con successiva comunicazione.



È necessario significare che, al fine di consentire un utilizzo sempre più efficace del nuovo sistema in ambiente reale e con l’obiettivo di garantire il soddisfacimento dei parametri fissati dalla Commissione europea, è indispensabile che gli operatori che allo stato ancora non utilizzano pienamente i nuovi tracciati ne assicurino la rapida adozione.

DECORRENZA NUOVI TRACCIATI: ESPORTAZIONI

L'adesione al nuovo sistema è **facoltativa per gli operatori** fino alla **data di avvio obbligatoria** che sarà **comunicata da ADM**;

- **durante il periodo transitorio**, gli operatori hanno la **possibilità** di inviare le dichiarazioni doganali utilizzando i **nuovi tracciati**;
- **al termine del periodo transitorio**, gli operatori dovranno inviare le dichiarazioni doganali di esportazione e transito **esclusivamente** attraverso i **nuovi tracciati**.

IMPORT: NUOVI TRACCIATI E DETRAZIONE IVA

I NUOVI TRACCIATI IMPORT DAL 2022

Dal **30 novembre 2022** la procedura ordinaria per la presentazione delle **dichiarazioni doganali di importazione** consiste in un **processo esclusivamente informatico** che prevede l'utilizzo di nuovi tracciati.

Il **formulario cartaceo** (messaggio IM) è stato, infatti, **sostituito dai seguenti tracciati**:

Tracciato	Definizione
Tracciato H1	Dichiarazione di immissione in libera pratica e uso finale
Tracciato H2	Dichiarazione di deposito doganale
Tracciato H3	Dichiarazione di ammissione temporanea
Tracciato H4	Dichiarazione di perfezionamento attivo
Tracciato H5	Dichiarazione di introduzione delle merci nel quadro degli scambi con i territori fiscali speciali

I NUOVI TRACCIATI IMPORT DAL 2022

ESEMPIO TRACCIATO H1 (esempio ADM - estratto)

H1 (2) - Blocco note di Windows

File Modifica Formato Visualizza ?

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<!--Sample XML file generated by XMLSpy v2011 sp1 (http://www.altova.com)-->
<Messaggio xsi:noNamespaceSchemaLocation="dichiarazione.xsd" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <DichiarazioneH1>
    <DichCompl>S</DichCompl>
    <UltimoInvio>S</UltimoInvio>
    <CodUffDog>292100</CodUffDog>
    <DatiH1>
      <IntestazioneH1>
        <InformazioniMessaggio>
          <TipoDichiarazione>IM</TipoDichiarazione>
          <TipoDichiarazioneSupplementare>A</TipoDichiarazioneSupplementare>
          <FirmaAutenticazione>IT0000000000</FirmaAutenticazione>
        </InformazioniMessaggio>
        <RiferimentiMessaggiDocumentiCertificatiAutorizzazioni>
          <LRN>2021ESH100000000000001</LRN>
        </RiferimentiMessaggiDocumentiCertificatiAutorizzazioni>
        <Parti>
          <Esportatore>
            <Nome>nome</Nome>
            <ViaNumero>via test 0</ViaNumero>
            <Paese>US</Paese>
            <CodPostale>00000</CodPostale>
            <Citta>citta</Citta>
          </Esportatore>
          <Importatore>
            <Nome>Nome importatore</Nome>
            <ViaNumero>via e numero</ViaNumero>
            <Paese>IT</Paese>
            <CodPostale>00000</CodPostale>
            <Citta>citta di prova</Citta>
          </Importatore>
          <IdentificativoImportatore>IT0000000000</IdentificativoImportatore>
        </Parti>
      </IntestazioneH1>
    </DatiH1>
  </DichiarazioneH1>
</Messaggio>
```

I NUOVI TRACCIATI IMPORT DAL 2022

Le dichiarazioni H1-H5 (oltre alla dichiarazione H7 relativa alle importazioni di spedizioni di valore trascurabile, in vigore dal 1° luglio 2021) sono **identificate univocamente dal MRN** (*Master Reference Number*).

A seguito delle nuove procedure telematiche, non viene più richiesto dalle autorità doganali il formulario DV1 (il documento utilizzato a corredo della dichiarazione doganale per tutti i casi in cui era necessario determinare il valore delle merci).

I NUOVI TRACCIATI IMPORT DAL 2022

DOCUMENTAZIONE ADM

Tema	Nota
Entrata in vigore	<ul style="list-style-type: none">✓ avviso del 27 giugno 2022✓ n. 329889 del 14 luglio 2022✓ avviso del 20 luglio 2022✓ avviso del 21 luglio 2022✓ n. 511592 dell'11 novembre 2022
Approvazione riepilogo ai fini contabili	✓ n. 234367 del 3 giugno 2022
Indicazioni procedurali e approvazione prospetto di svincolo e di sintesi	✓ circolare n. 22 del 6 giugno 2022
Modalità di accesso	✓ n. 238463 del 7 giugno 2022
Compilazione dichiarazioni doganali e modalità attuative	<ul style="list-style-type: none">✓ n. 238445 del 7 giugno 2022✓ n. 539793 del 29 novembre 2022

DOCUMENTAZIONE AE

Detrazione Iva	✓ risposta n. 417 del 5 agosto 2022
----------------	-------------------------------------

IMPORT: PROSPETTO DI SVINCOLO

Nell'ambito del processo di **uscita delle merci dagli spazi doganali**, ADM mette a disposizione il «**Prospetto di svincolo**» per consentire le **attività di riscontro al varco condotte dalla Guardia di Finanza**, finalizzate all'apposizione del visto uscire.

IMPORT: PROSPETTO DI SVINCOLO



ALLEGATO 3

Stampato il: ...

Ufficio: ...

PROSPETTO DI SVINCOLO

**CODICE A BARRE
MRN**

Articolo :
Prospetto di svincolo per ... di ... articoli

Informazione mezzo di trasporto

Id Container

Targa Mezzo

Articoli

Num. Articolo	Massa Lorda (Kg)	Codice svincolo - Data

IMPORT: PROSPETTO DI SINTESI

Dal momento dell'accettazione della dichiarazione doganale in AIDA 2.0, ADM mette a disposizione, per ogni possibile utilità pratica, anche il «**Prospetto di sintesi della dichiarazione doganale di importazione**», che ne **riepiloga i dati salienti** (dati soggettivi, quantitativi e qualitativi, di scarico, informazioni sullo svincolo, ecc.).

IMPORT: PROSPETTO DI SINTESI



ALLEGATO 2

Prospetto di sintesi della dichiarazione doganale di importazione
 MRN: ver.
 Generato il

<i>Ufficio</i>		<i>Data dichiarazione</i>	<i>Data accettazione</i>	
<i>Totale colli</i>	<i>Totale massa lorda</i>	<i>Valore fattura</i>	<i>Tasso di cambio</i>	

Dettagli Dichiarazione			<i>Totale articoli</i>	<i>Codice Svincolo</i>	<i>Data svincolo</i>	<i>Num. A93</i>	<i>Anno A93</i>	<i>Data rilascio</i>	<i>Num. Quietanza</i>	<i>Data Quietanza</i>
<i>Esportatore</i>						<i>Importatore</i>				
<i>Dichiarante</i>						<i>Rappresentante</i>				
<i>Condizioni di consegna</i>						<i>Dilazione di pagamento</i> *****				
<i>Paese di sped.</i>	<i>Paese di dest.</i>	<i>Provincia dest.</i>	<i>Id. Mezzo all'arrivo</i>			<i>Natura transazione</i>				
<i>Aggiunte / Detrazioni</i>										
<i>Codice</i>	<i>Descrizione</i>						<i>Importo</i>			
<i>Scarichi</i>										
<i>Tipo</i>	<i>Riferimento</i>				<i>Art.</i>	<i>Num. imb.</i>	<i>Quantità</i>	<i>Unità</i>		
<i>Documenti</i>										
<i>Codice</i>	<i>Identificativo</i>	<i>Data</i>	<i>Uni. Mis.</i>	<i>Quantità</i>	<i>Codice valuta</i>	<i>Importo</i>				

IMPORT: PROSPETTO DI SINTESI

Dettagli Articolo n° 1			Regime	Cod.Svincolo	Data svincolo	Num. A93	Anno A93	Data rilascio	Num. Quietanza	Data quietanza
Codice merce			Massa lorda	Massa netta	Unità supplementare		Regimi aggiuntivi		Container	
Descrizione merce							Preferenze		Contingente	
Paese di sped.	Paese di dest.	Prov. dest.	Paese di orig.	Paese orig pref	Natura transaz.	Prezzo art.		Valore stat.		
Aggiunte / Detrazioni										
Codice		Descrizione				Importo				
Liquidazione										
Tributo	Imponibile	Quantità	Unità di misura	Aliquota	Importo			Metodo pag.		
Scarichi										
Tipo	Riferimento			Art.	Num. imb.	Quantità		Unità		
Documenti										
Codice	Identificativo	Data	Uni. Mis.	Quantità	Codice valuta			Importo		
Colli										
Tipo imb.	Numero imb.	Marchi spedizione								

IMPORT: RIEPILOGO AI FINI CONTABILI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA

Non essendo più previsto l'utilizzo di un formulario cartaceo, né per la presentazione della dichiarazione doganale né per la stampa della medesima, ADM mette a disposizione, contestualmente allo svincolo delle merci, il **«Prospetto di riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di importazione»**.

Tale prospetto consente agli operatori economici di **assolvere agli obblighi di natura contabile e fiscale previsti dall'art. 25 del Decreto Iva** connessi alla registrazione delle bollette doganali di importazione (con conseguente esercizio del diritto alla detrazione dell'Iva pagata all'importazione).

IMPORT: RIEPILOGO AI FINI CONTABILI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA

Art. 25, DPR n. 633/1972 – Registrazione degli acquisti

- Comma 1. **Il contribuente deve annotare in un apposito registro le fatture e le bollette doganali relative ai beni e ai servizi acquistati o importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione**, comprese quelle emesse a norma del secondo comma dell'art. 17, **anzichè** alla liquidazione periodica nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta e comunque **entro** il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno.
- Comma 3. **Dalla registrazione devono risultare la data della fattura o bolletta**, la ditta, denominazione o ragione sociale del cedente del bene o prestatore del servizio, ovvero il nome e cognome se non si tratta di imprese, società o enti, nonché **l'ammontare imponibile e l'ammontare dell'imposta** distinti secondo l'aliquota.

IMPORT: RIEPILOGO AI FINI CONTABILI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA

Le bollette doganali sono soggette alle stesse regole previste per le fatture di acquisto:

- devono essere annotate **nel registro Iva acquisti anteriormente alla liquidazione periodica in cui è esercitato il diritto a detrazione** (diritto che sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile),
- la registrazione deve in ogni caso essere effettuata **entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno della sua ricezione.**

IMPORT: RIEPILOGO AI FINI CONTABILI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA

Per **assolvere all'obbligo** di annotazione nel registro Iva acquisti, l'importatore **utilizza** i dati che sono riportati nel «**Riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di importazione**», che è messo **a disposizione dell'importatore** e del dichiarante/rappresentante nell'area riservata del PUDM, **una volta conclusa la fase di svincolo delle merci nel Sistema informativo dell'ADM.**

Tale prospetto riporta, **le informazioni essenziali:**

- i dati relativi al pagamento dei **diritti doganali** (dazio, Iva e altri tributi), suddivisi per aliquote;
- il **MRN** (*Master reference number*) che identifica in modo univoco la dichiarazione;
- l'elenco delle **fatture** abbinata.

IMPORT: RIEPILOGO AI FINI CONTABILI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA



Riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di importazione
MRN: _____ ver. _____
Generato il _____

<i>Ufficio</i>	<i>Data svincolo</i>		 
	<i>Data dichiarazione</i>	<i>Data accettazione</i>	
<i>Importo totale fatturato</i>	<i>Tasso di cambio</i>	<i>Totale articoli</i>	
<i>Riepilogo relative a tutti gli articoli</i>			
<i>Elenco articoli:</i>			
Sono presenti articoli non svincolati			
<i>Rappresentante</i>	<i>Rappresentante fiscale</i>	<i>Importatore</i>	
<i>Elenco fatture</i>			
<i>Condizioni di Consegna</i>			
<i>Liquidazione dazi</i>			
			<i>Totale dazi</i>
<i>Liquidazione tributi nazionali</i>			
Codice Tributo	Imponibile	Aliquota	Importo
			<i>Totale tributi</i>
<i>Liquidazione IVA</i>			
Codice Tributo	Imponibile	Aliquota	Importo
			<i>Totale IVA</i>

lettera di intento numero :

IMPORT: RIEPILOGO AI FINI CONTABILI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA

Per esercitare il diritto alla detrazione occorre che sia verificata, oltre all'esigibilità dell'imposta, la **duplice condizione**:

- del **possesso della bolletta doganale** e
- della sua **annotazione nel registro Iva acquisti**.

Principio di diritto AE n. 13 del 29 settembre 2021

Non è, invece, possibile valutare l'idoneità del "**documento di cortesia**" emesso dagli spedizionieri, considerato che il contenuto è rimesso alla discrezione dei singoli emittenti e non è possibile verificare se possieda le medesime garanzie di affidabilità del documento emesso da ADM.

Risposta AE n. 417 del 5 agosto 2022

EXPORT: I NUOVI TRACCIATI

UN PROCESSO NATO A LIVELLO UNIONALE

Il **Codice Doganale Unionale** (CDU – Reg. UE 952/2013), il **Regolamento Delegato** (RD – Reg. UE 2015/2446) e il **Regolamento Esecutivo** (RE – Reg. UE 2015/2447) hanno modificato alcuni processi doganali esistenti e ne hanno introdotti dei nuovi, con l'obiettivo di **completare l'informatizzazione** delle operazioni di esportazione e di transito, da raggiungere attraverso la **reingegnerizzazione**:

- delle applicazioni per la gestione informatizzata delle **dichiarazioni di esportazione** (servizio Export),
- delle **dichiarazioni di transito** (servizio Transito),
- delle **nuove modalità di accesso** a tali servizi.

UN PROCESSO NATO A LIVELLO UNIONALE

Sia per il servizio **Export** che per il servizio **Transito**, le applicazioni reingegnerizzate prevedono:

- **nuove modalità di colloquio con i dichiaranti**, basate sui più recenti standard internazionali (scambio di **messaggi in formato XML**, tramite *web services*);
- l'invio di messaggi **firmati digitalmente** con certificato di firma digitale qualificata;
- il **riconoscimento degli utenti** tramite **SPID, CNS o CIE**.

UN PROCESSO NATO A LIVELLO UNIONALE

OPERAZIONI DI ESPORTAZIONE

L'attuale **progetto unionale ECS** (*Export Control System*) **fase 2** che regola l'informatizzazione delle operazioni di esportazione viene **sostituito** dal **progetto unionale AES** (*Automated Export System*) **fase 1**.

OPERAZIONI DI TRANSITO

Per le operazioni di transito unionale/comune/TIR, la **fase funzionale 4** del **progetto NCTS** è **sostituita** dalla **nuova fase funzionale 5**.

I NUOVI TRACCIATI EXPORT

Il nuovo processo AES fase 1 prevede per l'esportatore:

- **nuove funzionalità** che consentono, oltre alla **presentazione della dichiarazione di esportazione**, anche la relativa **rettifica e/o annullamento**;
- la possibilità di inviare telematicamente **la dichiarazione anche prima della presentazione delle merci** all'ufficio di esportazione;
- lo **sdoganamento centralizzato**.

Una delle principali caratteristiche delle applicazioni reingegnerizzate per l'esportazione riguarda la possibilità di acquisizione, rettifica e annullamento di una dichiarazione attraverso un **protocollo di colloquio, completamente digitalizzato, tra l'ufficio di esportazione ed il dichiarante**, nonché il superamento del limite dei 40 articoli per dichiarazione.

EXPORT - DOCUMENTAZIONE ADM

Tema	Nota Dogane
Entrata in vigore	<ul style="list-style-type: none">✓ n. 561756 del 12 dicembre 2022✓ n. 117651 del 1° marzo 2023✓ n. 508708 del 21 agosto 2023✓ n. 665220 del 3 novembre 2023
Modalità di accesso ai servizi e di gestione delle nuove dichiarazioni	<ul style="list-style-type: none">✓ n. 370606 del 9 agosto 2022
Export: istruzioni operative per l'avvio del nuovo sistema	<ul style="list-style-type: none">✓ n. 297845 dell'8 giugno 2023
Rilascio nuove funzionalità di sistema	<ul style="list-style-type: none">✓ n. 403084 del 5 luglio 2023✓ n. 579734 del 22 settembre 2023
Transito	<ul style="list-style-type: none">✓ n. 644297 del 23 ottobre 2023✓ n. 644240 del 23 ottobre 2023✓ n. 684279 del 14 novembre 2023

I NUOVI TRACCIATI EXPORT

A decorrere dalla data che sarà comunicata da ADM, la procedura ordinaria per la presentazione delle **dichiarazioni doganali di esportazione** consisterà in un **processo esclusivamente informatico**.

I **formulari cartacei** (messaggi “ET/ET1”) sono **sostituiti**, a seconda del tipo di dichiarazione da inviare, **dai seguenti tracciati**:

Tracciato	Definizione
Tracciato B1	Dichiarazione di esportazione e dichiarazione di riesportazione
Tracciato B2	Regime speciale - trasformazione - dichiarazione per il perfezionamento passivo
Tracciato B4	Dichiarazione per la spedizione di merci nell’ambito degli scambi con territori fiscali speciali
Tracciato C1	Dichiarazione semplificata di esportazione
Tracciato C2	Notifica di presentazione delle merci in relazione alla pre-dichiarazione di esportazione

I NUOVI TRACCIATI EXPORT

TRACCIATO B1 (esempio ADM - estratto)

B1_1000_Esportazione definitiva - Blocco note di Windows

File Modifica Formato Visualizza ?

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<MessageDeclaration xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation="ex|
  <DeclarationB1>
    <DichCompl>S</DichCompl>
    <LastSend>S</LastSend>
    <CodUffDog>292100</CodUffDog>
    <DataB1>
      <ExportOperation>
        <MessageInformation>
          <DeclarationType>EX</DeclarationType>
          <AdditionalDeclarationType>A</AdditionalDeclarationType>
          <Security>0</Security>
        </MessageInformation>
        <ReferencesMessagesDocumentsCertificatesAuthorisations>
          <LRN>2022B1EXPLRN001</LRN>
        </ReferencesMessagesDocumentsCertificatesAuthorisations>
        <Parties>
          <Exporter>
            <IdentificationNumber>IT01043931003</IdentificationNumber>
          </Exporter>
          <Declarant>
            <IdentificationNumber>IT01043931003</IdentificationNumber>
          </Declarant>
        </Parties>
        <ValuationInformationTaxes>
          <InvoiceCurrency>EUR</InvoiceCurrency>
          <TotalAmountInvoiced>1000</TotalAmountInvoiced>
          <ExchangeRate>1</ExchangeRate>
          <InternalCurrencyUnit>EUR</InternalCurrencyUnit>
        </ValuationInformationTaxes>
        <CustomsOffices>
          <CustomsOfficeOfExit>
            <ReferenceNumber>IT292100</ReferenceNumber>
          </CustomsOfficeOfExit>
          <CustomsOfficeOfExport>
            <ReferenceNumber>IT292100</ReferenceNumber>
          </CustomsOfficeOfExport>
        </CustomsOffices>
      </DataB1>
    </DeclarationB1>
  </MessageDeclaration>
```

I NUOVI TRACCIATI EXPORT

TRACCIATO B1 VERSIONE EXCEL

https://www.adm.gov.it/portale/documents/20182/106921935/20230817_ADM_Tracciati_messaggi_EXPORT-AES_v.1.7.xlsx/4fc02810-8b20-57d4-82fe-cb3498cb0444?t=1692951381932

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T
ID	LIVELLO	Nome campo xml ENG	Traduzione del campo ITA	Obbligatorietà a D/F/C	Tipo	Cardinalità	Compilazione	Casella DAU	Valori ammessi	Regole e condizioni									
1	L1	<DichCompl>	DichCompl	O	A1	1x	N=La modalità d'invio della dichiarazione è parcellizzata; S=La modalità d'invio della dichiarazione è completa.												
2	L1	<LastSend>	Ultimoinvio	O	A1	1x	C=ultimo invio senza dati; N=invio intermedio; S=ultimo invio con dati.			C solo per rettifica									
3	L1	<CodUffDog>	CodUffDog	O	A6	1x	Codice ufficio doganale della dichiarazione												
4	L1	<Mrn>	Mrn	C	A18	1x	L'MRN deve essere valorizzato nel caso di operazione di rettifica.			L'mrn deve essere valorizzato nel caso di operazione di									
5	L1	<Causal>	Causale	C	A1	1x	La causale deve essere valorizzata nel caso di operazione di rettifica. A (Errore di compilazione) B (Controllo dichiarazione / Revisione d'ufficio) (Riservato ADM) C (Variazione dati di carico) E (Revisione di parte formale) F (Revisione di parte sostanziale) H (Sportello Unico/Svincolo non concesso)(Riservato ADM)		Valori ammessi: A C E F	La causale deve essere valorizzata nel caso di operazione di rettifica. Se MRN compilato, il riferimento normativo può essere valorizzato nel caso di									
6	L1	<RifNorm>	RifNorma	C	A1	1x	Riferimenti normativi rettifica: 1 - CDU Art. 173		1	Il riferimento normativo può essere valorizzato nel caso di									
7	L1	<ArticleNumberToBeDeleted>	NumeroArticoloDaEliminare	C	N_4	999	Numero di articolo della dichiarazione che si vuole eliminare. Tale campo può essere valorizzato se DichCompl = N oppure nel caso di operazione di rettifica.												
8	L1	<DataB1>	DataB1	O		1x													
9	L2	<ExportOperation>	Intestazione	C		1x				In invio parcellizzato finale senza dati (LastSend = C) non									
10	L3	<MessageInformation>	InformazioniMessaggio	O		1x													
11	L4	<DeclarationType>	TipoDichiarazione	O	AN_5	1x	EX Nel quadro degli scambi con i paesi e i territori situati al di fuori del territorio doganale dell'Unione. Per il vincolo delle merci ad uno dei regimi doganali di cui alle colonne B1, B2 e C1 e per la rispettabilità di cui alla colonna B1 della tabella relativa ai requisiti in materia di dati contenuta nell'allegato B, titolo I, A -per una dichiarazione doganale normale (ai sensi dell'articolo 162 del codice) D -per la presentazione di una dichiarazione doganale normale (del tipo classificabile come A) conformemente all'articolo 171 del codice X - per una dichiarazione complementare relativa alle dichiarazioni semplificate codificate come B ed E Y - per una dichiarazione complementare relativa alle dichiarazioni semplificate codificate Z - per una dichiarazione complementare di natura generale e periodica nell'ambito della procedura 0 -No - Dichiarazione non associata con una dichiarazione sommaria 2 - EXS - Dichiarazione associata ad una dichiarazione sommaria d'uscita	1.1		G0128									
12	L4	<AdditionalDeclarationType>	TipoDichiarazioneSupplementare	O	A1	1x		1.2	CL042	G0066 G0128 G0155 R0678									
13	L4	<Security>	Siurezza	C	N1	1x		S00	CL217	C0265									
14	L4	<SpecificCircumstanceIndicator>	IndicatoreDiCircostanzaSpecificia	F	AN3	1x		S32	CL236										
15	L3	<ReferencesMessagesDocumentsCertificatesAuthorisations>	RiferimentiMessaggiDocumentiCertificatiAutorizzazioni	O		1x													
							Il LRN (Loc al Reference Number) è un numero univoco per Importazione/Esportazione/Transito stabilito autonomamente dall'operatore economico che trasmette la dichiarazione [anno presentazione dichiarazione (primi 4 caratteri) + identificativo che determina univocamente, per												

IL DAE -DOCUMENTO DI ACCOMPAGNAMENTO DELLE EXPORT

Il **DAE in formato PDF** può essere prelevato dagli operatori tramite il servizio “Gestione Documenti”.

FAQ ADM

- **D: Sarà ancora possibile utilizzare il DAE quando sarà entrato in esercizio AES fase 1? R:** Fino al termine del periodo transitorio, ad oggi fissato al **1° dicembre 2023**, gli operatori economici potranno ancora utilizzare il DAE, reso disponibile dal sistema ADM e generato da AIDA sulla base delle linee guida prodotte dalla DG TAXUD.
- **D: Saranno ancora presenti all’interno del DAE i dati del dichiarante/rappresentante? R:** No, i dati del dichiarante/rappresentante non saranno più riportati nel DAE

ESPORTAZIONE SEGUITA DA TRANSITO

Le applicazioni reingegnerizzate **non consentono più** l'invio di **dichiarazioni di esportazione abbinata a transito**.

FAQ ADM

- **D:** Sarà ancora possibile presentare una dichiarazione di esportazione abbinata a transito? **R:** **La dichiarazione di esportazione abbinata a transito non potrà più essere presentata e sarà sostituita dall'invio della dichiarazione di esportazione seguita dall'invio della dichiarazione di transito.**

ESPORTAZIONE SEGUITA DA TRANSITO

Il Transito è un **regime doganale sospensivo** che consente la **circolazione di merci, sotto controllo doganale**, tra due punti del territorio doganale dell'UE (nel caso del Transito Unionale) ovvero tra la UE e la Turchia, la Macedonia, la Serbia, i Paesi EFTA (Svizzera, Liechtenstein, Norvegia e Islanda), il Regno Unito e l'Ucraina.

Consiste nella **possibilità di far circolare merci** non unionali ovvero unionali, nei casi espressamente previsti dalla normativa dell'Unione Europea, **che diversamente avrebbero dovuto assolvere agli oneri normalmente previsti per il loro inoltro da un punto all'altro dell'UE** (dazi doganali, Iva, ...):

- **merci allo stato estero (transito esterno T1)**
- **in taluni specifici casi, merci unionali (transito interno T2).**

ESPORTAZIONE SEGUITA DA TRANSITO

I NUOVI TRACCIATI DI TRANSITO

Tracciato	Definizione
Tracciato D1	Regime speciale – dichiarazione di transito
Tracciato D2	Regime speciale – dichiarazione di transito con requisiti in materia di dati ridotti (trasporto ferroviario, aereo e marittimo)
Tracciato D4	Notifica di presentazione della merce in relazione alla pre-dichiarazione di transito

IL PORTALE UNICO DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI (PUDM)

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

<https://www.adm.gov.it/>

 Ministero dell'economia e delle finanze



IT

 Area riservata



Agenzia delle Dogane e dei Monopoli



Chi siamo

L'attività

Pubblicazioni ed Eventi

Servizi digitali

Laboratori chimici

Oltre Frontiera

Agenda Trasparente



ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

Con le **credenziali SPID/CNS/CIE** si accede al **PUDM** tramite la funzione **“Mio Profilo”**.

Accesso per utenti esterni con credenziali

STD

CNS

SPID

CIE

ADM

SPID: Sistema Pubblico di Identità Digitale

ATTENZIONE: le credenziali SPID (di livello 2 e di Persona Fisica) sono utilizzabili per la richiesta e l'utilizzo dei servizi di [“OTELLO 2.0”](#), [PagoPA – pdf](#) , “

[Depositi di stoccaggio presso terzi – TRADERS](#)”, “Customs Decisions” (TP - EU Trader Portal) e per richiedere l'utilizzo dei servizi S2S relativi alla “

[Trasmissione telematica dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e di gasolio](#)”.

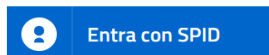
[Nota prot. 203452/2019/RU del 14/1/2020 che integra e aggiorna le precedenti note](#),

[Nota prot.n. 104198/RU del 14/09/2017](#), [Nota prot.n. 120307/RU del 24/10/2017](#),

[Nota n. 18731 del 5 ottobre 2018. - pdf](#), [Nota prot. n. 33835/RU del 28/03/2019 – pdf](#)

- [Maggiori informazioni su O.T.E.L.L.O.](#)
- [Maggiori informazioni su SPID](#)
- [Non hai SPID?](#)
- [FAQ – Domande frequenti](#)

Usa identità SPID professionale



ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

Ministero dell'economia e delle finanze

AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

Agenzia delle Dogane e dei Monopoli

Chi siamo L'attività ▾ Pubblicazioni ed Eventi Servizi digitali Laboratori chimici Oltre Frontiera Agenda Trasparente

SERVIZI DIGITALI

AREA RISERVATA

- Interattivi ▾
- E.D.I. ▾
- Per i dipendenti ▾
- Mio profilo**
- SUDOCO

Home / Servizi digitali / Area riservata

Area riservata

La sezione Servizi Online del portale dell'Agenzia contiene l'elenco dei servizi messi a disposizione dall'amministrazione sul web.

Si comunica che a far data dal 30.4 p.v. non sarà più disponibile l'applicazione "Consultazione manifesti merce in arrivo MMA", relativa alla visualizzazione dei dati dei manifesti non reingegnerizzati (vecchia tipologia)

In evidenza

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

In tale prima fase, l'operatore economico deve operare avvalendosi della figura del “**Gestore**”, persona fisica nominata allo scopo di gestire le proprie autorizzazioni.

MAU ADM Mio profilo
Modello autorizzativo unico

Utente: [redacted]
Codice fiscale: [redacted]
Esci

La mia scrivania ▾ Area personale ▾ **Nomina gestore** ▾ Autorizzazioni ▾

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) / [Wizard](#)

La mia scrivania

Percorso semplificato per la richiesta delle autorizzazioni ai Servizi on-line

[Cittadino, libero professionista, ditta individuale](#) >

[Azienda](#) >

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

La mia scrivania ▼ Area personale ▼ **Nomina gestore ▼** Autorizzazioni ▼

Ti trovi in: [Nomina gestore](#)

Nomina gestore

Nomina gestore

Gestori nominati

Nomina gestore

Il sottoscritto

Codice fiscale:

In qualità di:

Rappresentante legale/Titolare Ditta Individuale ▼

Della società/ditta individuale in possesso di:

Codice Fiscale Italiano ▼

Codice Fiscale Italiano:

Tipo documento:

Carta di identità ▼

Numero documento:

Rilasciato da:

Data di scadenza:

Assegna la nomina di: Gestore delle autorizzazioni ai servizi a

Me stesso

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

Il “**Gestore**”, ricevuta la nomina, **richiede** per conto dell’operatore economico **le autorizzazioni ai vari servizi** secondo le necessità operative dell’operatore

MAU ADM Mio profilo
Modello autorizzativo unico

Utente: [REDACTED]
Codice fiscale: [REDACTED]
Esci

La mia scrivania Area personale Nomina gestore **Autorizzazioni**

Ti trovi in: La mia scrivania / Wizard

La mia scrivania

Percorso semplificato per la richiesta delle autorizzazioni ai Servizi on-line

Cittadino, libero professionista, ditta individuale

Azienda

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ


La mia scrivania ▾ Area personale ▾ Nomina gestore ▾ Autorizzazioni ▾

Ti trovi in: [Autorizzazioni](#) / [Richiedi autorizzazioni](#)

Autorizzazioni


- Richiedi autorizzazioni
- Le mie autorizzazioni
- Autorizzazioni Delegate

Richiedi autorizzazioni

 **Autorizzazione Nazionali**  **Autorizzazione EU**

Esporta ▾

<input type="checkbox"/>	Autorizzazione	Categoria	
<input type="checkbox"/>	CONCLUSIONE TRANSITO PRESSO DESTINATARI AUTORIZZATI dlr_destaut	★ Dogane	<input type="button" value="Richiedi"/>
<input type="checkbox"/>	CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI dlr_fe_dog_lettore	★ Dogane	<input type="button" value="Richiedi"/>
<input type="checkbox"/>	DAS - MOVIMENTI AD ACCISA ASSOLTA dlr_das	★ Accise	<input type="button" value="Richiedi"/>



ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

AUTORIZZAZIONI IMPORT

Per visualizzare i tre prospetti relativi alle dichiarazioni doganali di importazione (riepilogo ai fini contabili, prospetto di sintesi e prospetto di svincolo) è necessario abilitare ***dlr_consulta_dich_fe***

Per visualizzare il riepilogo ai fini contabili e il prospetto di sintesi è, inoltre, possibile accedere al servizio “**Gestione documenti – dichiarazioni doganali**” in sola consultazione, limitatamente a quanto di propria competenza, abilitando l’autorizzazione ***dlr_fe_dog_lettore***

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

AUTORIZZAZIONI EXPORT

Per la **presentazione delle dichiarazioni di esportazione** deve essere richiesta l'abilitazione per il profilo ***dlr_dichexport*** il quale consente l'invio delle diverse tipologie di dichiarazioni di esportazione e di consultare gli esiti elaborativi, nonché l'invio della rettifica e/o l'annullamento delle stesse e di consultarne i relativi esiti elaborativi.

È possibile consultare la documentazione in **Gestione documenti – dichiarazioni doganali** tramite l'autorizzazione ***dlr_consulta_dich_fe***

AUTORIZZAZIONI TRANSITO

Il profilo autorizzativo ***dlr_dichtransit*** consente l'invio delle diverse tipologie delle dichiarazioni di transito, nonché di consultare gli esiti elaborativi.

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

Le autorizzazioni dovranno poi essere **opportunamente delegate** ai soggetti che opereranno per conto dell'operatore economico.

Titolo in: Autorizzazioni

Delega Autorizzazione

Richiedi autorizzazioni
Le mie autorizzazioni
Delega autorizzazione
Autorizzazioni Delegate

CONSULTAZIONE DEI PROSPETTI-DOCUMENTI DELLE DICHIARAZIONI DOGANALI
dir_fe_dog_lettore

Aggiungi Delegato

Delegato da:

Codice fiscale delegato: *

Tipo delega:

Delegati da aggiungere

Codice fiscale	Tipo delega
<input type="text"/>	Mandato <input type="checkbox"/>

ADM Mio profilo

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

Una volta **acquisiti i profili autorizzativi** nel MAU, gli utenti possono utilizzare i servizi, procedendo alla **visualizzazione dei prospetti**.



The screenshot shows the top navigation bar of the ADM website. On the left, it features the logo of the Ministero dell'economia e delle finanze and the ADM logo (AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI). In the center, the text 'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli' is displayed. On the right, there is a search icon and a user profile icon labeled 'Area riservata'. A red arrow points to this 'Area riservata' button. Below the navigation bar, a horizontal menu lists various services: 'Chi siamo', 'L'attività', 'Pubblicazioni ed Eventi', 'Servizi digitali', 'Laboratori chimici', 'Oltre Frontiera', and 'Agenda Trasparente'. At the bottom of the screenshot is a large group photograph of ADM staff members standing in a museum-like setting with historical artifacts.

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

The screenshot displays the ADM website interface. At the top, there is a dark blue header with the logo of the Ministero dell'economia e delle finanze, social media icons for Facebook, LinkedIn, Twitter, YouTube, and Instagram, and a search bar. Below the header, the ADM logo and name are prominently displayed, along with a search icon. A navigation menu includes links for 'Chi siamo', 'L'attività', 'Pubblicazioni ed Eventi', 'Servizi digitali', 'Laboratori chimici', 'Oltre Frontiera', and 'Agenda Trasparente'. The main content area is divided into two sections: 'SERVIZI DIGITALI' and 'AREA RISERVATA'. The 'AREA RISERVATA' section is expanded to show a list of interactive services, with 'Interattivi' and 'Dogane' highlighted by red boxes. The 'Interattivi' section is further detailed with a list of content items under the heading 'Contenuti in questa sezione', including 'Dogane', 'Giochi', 'Gestione certificati', 'Registrazione certificati esteri', 'Portale aste online', 'Accise', 'Tabacchi', 'Monet', 'Toolbox', and 'D.A.C.T. - Definizione Agevolata delle Controversie Tributarie 2023'.

Ministero dell'economia e delle finanze

f in t y i

Contatti e assistenza IT

ADM
AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

Chi siamo L'attività ▾ Pubblicazioni ed Eventi Servizi digitali Laboratori chimici Oltre Frontiera Agenda Trasparente

SERVIZI DIGITALI

AREA RISERVATA

Interattivi

Dogane

Accise

Giochi

Tabacchi

Gestione certificati

Monet

Registrazione certificati esteri

Home / Servizi digitali / Area riservata / Interattivi

Interattivi

Contenuti in questa sezione

- ▶ [Dogane](#)
- ▶ [Giochi](#)
- ▶ [Gestione certificati](#)
- ▶ [Registrazione certificati esteri](#)
- ▶ [Portale aste online](#)
- ▶ [Accise](#)
- ▶ [Tabacchi](#)
- ▶ [Monet](#)
- ▶ [Toolbox](#)
- ▶ [D.A.C.T. - Definizione Agevolata delle Controversie Tributarie 2023](#)

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

SERVIZI DIGITALI

AREA RISERVATA

Interattivi

Dogane

Accise

Giochi

Tabacchi

Gestione certificati

Monet

Registrazione certificati esteri

Toolbox

Home / Servizi digitali / Area riservata / Interattivi / Dogane

Dogane

- › [Consultazione della dichiarazione e upload fascicolo](#)
- › [Dichiarazioni Valutarie – Cash Declarations](#)
- › [Gestione documenti - Cassetto doganale](#)
- › [Gestione documenti - Dichiarazioni doganali](#)
- › [Gestione documenti - Manifesti](#)
- › [Gestione prenotazioni importazioni in esenzione dazio e IVA \(DECISIONE \(UE\) 2020/491\)](#)
- › [OTELLO - Gestione FTE](#)

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

FAQ ADM

- **D: Cosa è Gestione documenti? R:** E' un'applicazione che consente di
 - caricare (upload) e consultare documenti nel proprio cassetto doganale, tramite il servizio “Gestione documenti – Cassetto doganale”, disponibile in modalità U2S accedendo all'Area riservata del PUDM;
 - caricare (upload) e consultare l'insieme dei documenti associati ad una dichiarazione doganale sottoposta a controllo, tramite il servizio “Gestione documenti – Dichiarazioni doganali”, disponibile in modalità U2S accedendo all'Area riservata del PUDM.
- **D: Cosa è necessario fare per essere autorizzati a Gestione documenti? R:** Mediante MAU, l'operatore economico deve ottenere l'autorizzazione *dlr_consulta_dich_fe* e delegarla alle persone fisiche che sono incaricate ad accedere a tale applicazione

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

RICERCA PUNTUALE PER NUMERO MRN

The screenshot displays the ADM website interface. At the top left is the ADM logo (AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI). In the center, there is a blue banner with the text 'Ambiente Reale'. On the top right, there is a search bar containing the text '00855040150' and an 'Esci' button. Below the banner, there is a navigation bar with the text 'Torna alla home page - Ti trovi in: Ricerca Dichiarazione' and a link 'Seleziona Dichiarazione'. The main content area is titled 'Ricerca Puntuale' and contains three tabs: 'MRN - Dichiarazione', 'LRN', and 'P.TVA associate'. The 'MRN - Dichiarazione' tab is selected, and its search criteria are displayed as 'MRN - Dichiarazione *' with an input field. Below the input field is a 'Ricerca' button. Underneath, there is a section for 'Ricerca Aggregata' with an empty input field. At the bottom of the page, there is a footer with links for 'Elenco siti telematici', 'Privacy', 'Note legali', 'Accessibilità', and 'Mappa del sito', along with the address 'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli - Via Mario Carucci, 71 - 00143 Roma'.

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

RICERCA AGGREGATA PER INTERVALLO DI DATE

[Torna alla home page](#) - Ti trovi in: [Ricerca Dichiarazione](#) [Seleziona Delegante](#)

> Ricerca Puntuale

> **Ricerca Aggregata**

Data accettazione dichiarazione da *:	<input type="text" value="09/11/2023"/>	a *:	<input type="text" value="10/11/2023"/>
Codice ufficio registrazione :	<input type="text" value="IT"/> Scegli	Soggetto di riferimento:	<input type="text" value="P. IVA associate"/>
Ambito:	<input type="text" value="TUTTI"/>	Stato fascicolo elettronico:	<input type="text" value="Seleziona Stato"/>
Esito circuito di controllo:	<input type="text" value="TUTTI"/>		

[Elenco siti telematici](#) | [Privacy](#) | [Note legali](#) | [Accessibilità](#) | [Mappa del sito](#)

Agenzia delle Dogane e dei Monopoli - Via Mario Carucci, 71 - 00143 Roma

ACCESSO AL PUDM E OPERATIVITÀ

GUIDE E TUTORIAL SITO ADM

Guide MAU

- <https://www.adm.gov.it/portale/manuali-mau>
- <https://www.adm.gov.it/portale/video-mau>

Guide Gestione documenti

- https://www.adm.gov.it/portale/documents/20182/6497022/Guida_GestioneDocumenti_Importatore.pdf/fe2e0a62-6b87-026a-4c16-bac99fdf9179?t=1666271081679

LA NON IMPONIBILITÀ IVA DELLE CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE

CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE DIRETTE/INDIRETTE

- **Ai fini Iva**, le **cessioni all'esportazione non imponibili** (art. 8, primo comma, lettere a) e b) del DPR n. 633/1972) di **beni esistenti nel territorio dello Stato** nei confronti di un cliente finale destinatario al di fuori dell'UE, si realizzano al verificarsi delle **seguenti condizioni**:
 - **trasferimento della proprietà** o di altro diritto reale di godimento dei beni;
 - **uscita effettiva dei beni** dal territorio doganale comunitario;
 - esecuzione del **trasporto/spedizione** dei beni a cura o a nome del cedente (**esportazioni dirette**) oppure a cura del cessionario non residente o per suo conto (**esportazioni indirette** o improprie).
- **Ai fini doganali**, la definizione di **esportazione** prescinde dall'effettivo trasferimento della proprietà (esempio, beni inviati all'estero franco valuta).

CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE DIRETTE/INDIRETTE

Tipologia	Normativa	Costituiscono cessioni all'esportazione non imponibili:
CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE DIRETTE	art. 8, comma 1, lettera a) , DPR n. 633/1972	le cessioni , anche tramite commissionari, eseguite mediante trasporto o spedizione di beni fuori del territorio dell'Unione europea, a cura o a nome dei cedenti o dei commissionari, anche per incarico dei propri cessionari o commissionari di questi [...].
CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE INDIRETTE	art. 8, comma 1, lettera b) , DPR n. 633/1972	le cessioni con trasporto o spedizione fuori del territorio dell'Unione europea entro 90 giorni dalla consegna, a cura del cessionario non residente o per suo conto , ad eccezione dei beni destinati a dotazione o provvista di bordo di imbarcazioni o navi da diporto, di aeromobili da turismo o di qualsiasi altro mezzo di trasporto ad uso privato e dei beni da trasportarsi nei bagagli personali fuori del territorio dell'Unione europea [...].

CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE DIRETTE

Nelle **esportazioni dirette** (art. 8, c. 1, **lettera a**):

- il trasporto o spedizione di beni fuori dall'UE è **a cura o a nome del cedente**;
- i beni **possono essere sottoposti** per conto del cessionario, ad opera del cedente stesso o di terzi, a **lavorazione**, trasformazione, montaggio, assiemaggio o adattamento ad altri beni;
- **l'esportazione deve risultare da documento doganale**, o da vidimazione apposta dall'ufficio doganale su un esemplare della fattura ovvero su un esemplare della bolla di accompagnamento emessa a norma dell'art. 2 del DPR n. 627/1978, o se questa non è prescritta, sul documento di trasporto di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo, lettera a) del DPR n. 633/1972.

CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE INDIRETTE

Nelle **esportazioni indirette** (art. 8, c. 1, **lettera b**):

- il trasporto/spedizione dei beni è **a cura o a nome del cessionario non residente** (il quale, direttamente o tramite terzi, provvede a trasportare i beni fuori dall'UE);
- la cessione deve essere effettuata **nei confronti di un operatore economico non residente** nel territorio italiano;
- i beni devono uscire dal territorio unionale **entro 90 giorni dalla consegna** al cessionario non residente;
- i beni ceduti devono essere trasportati all'estero **allo stato originario e senza** far eseguire **lavorazioni o trasformazioni** sugli stessi;
- l'esportazione deve risultare da **vidimazione apposta dall'ufficio doganale su un esemplare della fattura.**

Risposte AE n. 32 del 13 gennaio 2023 e n. 136 del 23 gennaio 2023.

PROCESSO DOGANALE IN EXPORT

Per l'acquisizione in tempi rapidi della prova di uscita delle merci dal territorio unionale è fondamentale il corretto espletamento degli adempimenti doganali presso:

- **l'ufficio doganale di esportazione** - è l'ufficio doganale in cui si presenta la dichiarazione di esportazione, il quale assegna all'operazione un numero di riferimento MRN (*Master Reference Number*). Ai fini dell'individuazione dell'ufficio doganale competente per la presentazione della dichiarazione di esportazione, la normativa doganale individua, quale primo criterio, quello del luogo in cui è stabilito l'esportatore (art. 221, Reg UE 2015/2447);
- **l'ufficio doganale di uscita** – è l'ufficio doganale competente per il luogo da cui le merci lasciano il territorio doganale dell'UE per una destinazione al di fuori di tale territorio. L'ufficio doganale di uscita, dopo aver verificato che la merce presentata corrisponde a quella dichiarata, invia all'ufficio di esportazione il messaggio telematico "risultato di uscita".

Circolare ADM n. 49 del 30 dicembre 2020

PROCESSO DOGANALE IN EXPORT: UN CASO PRATICO

Esportazione dall'Italia via camion in Serbia (XS), con passaggio da Slovenia (SI) e Croazia (HR)



PROVA DELL'AVVENUTA ESPORTAZIONE

LA VERIFICA DELLA CHIUSURA DELL'MRN

Il **messaggio telematico “risultato di uscita”**, inviato dall'ufficio doganale di uscita all'ufficio doganale di esportazione, viene da quest'ultimo inviato al dichiarante/esportatore con **esito “uscita conclusa”**, il quale costituisce la certificazione dell'uscita delle merci dall'Unione, **valida anche ai fini fiscali**.

La **notifica dell'avvenuta esportazione** delle merci può essere, altresì, acquisita dall'operatore economico consultando la sezione del sito di ADM dedicata al **tracciamento dei movimenti di esportazione** e digitando il **relativo MRN**:

<https://www.adm.gov.it/portale/notifica-di-esportazione-del-m.r.n.-movement-reference-number->

LA VERIFICA DELLA CHIUSURA DELL'MRN



[Home](#) / [Servizi digitali](#) / [AIDA - Tavoli tecnici permanenti per la digitalizzazione](#) / [I progetti di AIDA](#) / [AES \(Automazione dell'esportazione\)](#) / Notifica di esportazione del M.R.N. (Movement Reference Number)

Notifica di esportazione del M.R.N. (Movement Reference Number)

Notifica di esportazione del Movement Reference Number - (MRN)

I dati visualizzati sono ottenuti interrogando il sistema informativo nazionale delle dogane A.I.D.A. in tempo reale.

Si forniscono informazioni solo per MRN rilasciati da uffici italiani. Nel caso, invece, di MRN rilasciati da uffici di esportazione non italiani, occorre rivolgersi alle autorità estere competenti.

Digitare il Movement Reference Number (MRN)*:

procedi

LA VERIFICA DELLA CHIUSURA DELL'MRN

[Home](#) / [Servizi digitali](#) / [AIDA - Tavoli tecnici permanenti per la digitalizzazione](#) / [I progetti di AIDA](#) / [AES \(Automazione dell'esportazione\)](#) / Notifica di esportazione del M.R.N. (Movement Reference Number)

Notifica di esportazione del M.R.N. (Movement Reference Number)

Notifica di esportazione del Movement Reference Number - (MRN)

Valori per i quali si è effettuata la ricerca:

MRN: 23ITQ [REDACTED]

Ufficio di esportazione: IT321101 - [REDACTED]
Ufficio di uscita effettivo: HR070319 - [REDACTED]
Uscita conclusa in data: 01/07/2023



LA VERIFICA DELLA CHIUSURA DELL'MRN

[Home](#) / [Servizi digitali](#) / [AIDA - Tavoli tecnici permanenti per la digitalizzazione](#) / [I progetti di AIDA](#) / [AES \(Automazione dell'esportazione\)](#) / [Notifica di esportazione del M.R.N. \(Movement Reference Number\)](#)

Notifica di esportazione del M.R.N. (Movement Reference Number)

Notifica di esportazione del Movement Reference Number - (MRN)

Valori per i quali si è effettuata la ricerca:

MRN: 23ITQ1 [REDACTED]

Ufficio di esportazione: IT371101 - [REDACTED]

Ufficio di uscita effettivo: IT279100 - [REDACTED]

Esportazione scaduta in data: 23/11/2023



LA VERIFICA DELLA CHIUSURA DELL'MRN

Home / Servizi digitali / AIDA - Tavoli tecnici permanenti per la digitalizzazione / I progetti di AIDA / AES (Automazione dell'esportazione) / Notifica di esportazione del M.R.N. (Movement Reference Number)

Notifica di esportazione del M.R.N. (Movement Reference Number)

Notifica di esportazione del Movement Reference Number - (MRN)

Valori per i quali si è effettuata la ricerca:

MRN: 23ITQ[REDACTED]

In attesa di visto uscire

Ufficio di esportazione: IT312100 - [REDACTED]



LA VERIFICA DELL'MRN: IMPATTO DEI NUOVI PROCESSI EXPORT

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



```
EsitoDichiarazioneAccettataEsportazione - Blocco note di Windows
File Modifica Formato Visualizza ?
?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" standalone="yes"?>
data>
  <DateTimeStartElab>2022-11-28T15:53:41.138+01:00</DateTimeStartElab>
  <DateTimeEndElab>2022-11-28T15:53:41.357+01:00</DateTimeEndElab>
  <State>3</State>
  <Mrn>22ITQV304AA07856A9</Mrn>
  <Information>
    <Code>0</Code>
    <Description>La dichiarazione identificata con LRN 2022B1EXPLRNVAL1116 e' stata accettata con attribuzione del seguente MRN 22ITQV304AA07856A9
    <Level>C</Level>
  </Information>
/data>
```

L'**esito dell'operazione di esportazione** è contenuto nel **messaggio IVISTO (IE599)**, che può essere **prelevato dagli operatori** interrogando il **servizio "ExportService"** con operazione "*richiestalvisto*" nel PUDM.

LA VERIFICA DELL'MRN: IMPATTO DEI NUOVI PROCESSI EXPORT

Esempio ADM

```
Allegato 2 - output_ivisto (1) - Blocco note di Windows
File Modifica Formato Visualizza ?
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="no"?>
<ie:CC599C xmlns:ie="http://ecs.dgtaxud.ec">
  <messageSender>NECA.IT</messageSender>
  <messageRecipient>accoglienza</messageRecipient>
  <preparationDateAndTime>2023-03-31T15:36:06</preparationDateAndTime>
  <messageIdentification>202303301036060</messageIdentification>
  <messageType>CC599C</messageType>
  <ExportOperation>
    <MRN>23ITXXXXXXXXXXXX</MRN>
    <transit>0</transit>
  </ExportOperation>
  <CustomsOfficeOfExport>
    <referenceNumber>IT015102</referenceNumber>
  </CustomsOfficeOfExport>
  <CustomsOfficeOfExitActual>
    <referenceNumber>IT015102</referenceNumber>
  </CustomsOfficeOfExitActual>
  <ExitControlResult>
    <code>A2</code>
    <exitDate>2023-03-31</exitDate>
    <stateOfSeals>0</stateOfSeals>
  </ExitControlResult>
</ie:CC599C>
```

GLI MRN NON ITALIANI: UTILIZZO DELLE PROVE ALTERNATIVE

MRN NON IT: L'IMPATTO DEGLI INCOTERMS

Le **condizioni di consegna** dei beni (*Incoterms*) consentono di **individuare il soggetto tenuto all'espletamento delle formalità doganali all'esportazione**.

Tale scelta pattuita tra venditore e acquirente ha **implicazioni di natura doganale**, legate alla presentazione della dichiarazione doganale e **all'acquisizione della certificazione di uscita** delle merci oggetto di esportazione, con importanti **ricadute sul piano fiscale**.

Nella prassi commerciale è frequente il ricorso alla **vendita con resa EXW (Franco Fabbrica)** quale termine di consegna (che prevede che il venditore si limiti a mettere a disposizione i beni nei locali della propria azienda all'acquirente, il quale si fa carico del trasporto fuori dal territorio dell'UE). **Anche in tale circostanza** devono essere osservati i criteri enunciati in merito **all'individuazione dell'ufficio di esportazione**; pertanto, salvo il caso in cui la merce venga successivamente imballata per essere spedita fuori dal territorio doganale dell'UE, la **dichiarazione doganale deve essere presentata all'ufficio doganale nazionale** competente per il luogo in cui è stabilito l'esportatore.

MRN NON IT: L'IMPATTO DEGLI INCOTERMS

Ripercussioni operative dell'individuazione dell'**ufficio di esportazione italiano**:

- **ridimensionamento delle difficoltà** che le imprese nazionali esportatrici incontrano **nell'acquisire la prova dell'uscita delle merci** per il riconoscimento della non imponibilità ai fini Iva (conseguenza della circostanza che gli adempimenti doganali vengono curati dall'acquirente in uno Stato membro diverso da quello in cui è stabilito l'esportatore);
- altre condizioni di consegna differenti dall'EXW (per esempio, **resa FCA – Franco Vettore**), consentirebbero al **cedente nazionale tenuto all'espletamento delle formalità doganali di esportazione**, di entrare agevolmente in possesso della documentazione richiesta sul piano fiscale.

Circolare ADM n. 49 del 30 dicembre 2020

UN ESEMPIO DI MRN NON IT: MRN SLOVENO

Esportazione dall'Italia via camion in Serbia (XS), con passaggio da Slovenia (SI) e Croazia (HR)



UN ESEMPIO DI MRN NON IT: MRN SLOVENO

The screenshot shows the ADM (Agenzia Dogane e Fiscali) website interface. A red arrow points to the ADM logo in the top left corner. A red box highlights an error message: "www.adm.gov.it dice Il codice MRN inserito non è italiano" with an "OK" button. Another red arrow points to the "I progetti di AIDA" link in the left sidebar. A red box highlights a warning: "Si forniscono informazioni solo per MRN rilasciati da uffici italiani. Nel caso, invece, di MRN rilasciati da uffici di esportazione non italiani, occorre rivolgersi alle autorità estere competenti." Below this, a red box highlights the input field for the MRN, which contains "23SIO" followed by a blue button. A "procedi" button is visible at the bottom.

ADM
AGENZIA DI

Chi siamo L'attività Pubblicazioni

www.adm.gov.it dice
Il codice MRN inserito non è italiano
OK

Monopoli
Oltre Frontiera Agenda Trasparente

SERVIZI DIGITALI

AIDA - TAVOLI TECNICI PERMANENTI PER LA DIGITALIZZAZIONE

Tavoli tecnici permanenti per la digitalizzazione

Nuovo Codice Doganale UCC

AIDA (Automazione Integrata Dogane Accise)

No

I progetti di AIDA

GLIFITALY

Progetto F.A.L.S.T.A.F.F.

Home / Servizi digitali / AIDA - Tavoli tecnici permanenti per la digitalizzazione / I progetti di AIDA / AES (Automazione dell'esportazione) / Notifica di esportazione del M.R.N. (Movement Reference Number)

Notifica di esportazione del M.R.N. (Movement Reference Number)

Notifica di esportazione del Movement Reference Number - (MRN)

I dati visualizzati sono ottenuti interrogando il sistema informativo nazionale delle dogane A.I.D.A. in tempo reale.

Si forniscono informazioni solo per MRN rilasciati da uffici italiani. Nel caso, invece, di MRN rilasciati da uffici di esportazione non italiani, occorre rivolgersi alle autorità estere competenti.

Digitare il Movement Reference Number (MRN)*:
23SIO

procedi

MRN NON IT: PROVE ALTERNATIVE

APPURAMENTO MEDIANTE PROVE ALTERNATIVE - Art. 335, Reg. UE 2015/2447

Se, **dopo 90 giorni dallo svincolo**, l'ufficio doganale di esportazione non è stato informato dell'uscita delle merci, lo stesso può chiedere al dichiarante di comunicare la data in cui le merci hanno lasciato il territorio doganale UE, indicando l'ufficio doganale di uscita. [...] **il dichiarante può fornire all'ufficio doganale di esportazione la prova che le merci hanno lasciato il territorio doganale UE.** Tale prova può essere fornita in particolare mediante **uno dei seguenti elementi o mediante una combinazione degli stessi:**

- una copia della bolla di consegna firmata o autenticata dal destinatario fuori dal territorio doganale dell'Unione;
- la prova del pagamento;
- la fattura;
- la bolla di consegna;
- un documento firmato o autenticato dall'operatore economico che ha portato le merci fuori dal territorio doganale dell'Unione;
- **un documento trattato dall'autorità doganale di uno Stato membro o di un paese terzo, in conformità delle norme e delle procedure applicabili in tale Stato o paese;**
- le scritture degli operatori economici relative a merci fornite a navi, aeromobili o offshore.

MRN NON IT: PROVE ALTERNATIVE

ORDINANZA CORTE CASSAZIONE N. 14853 DEL 26 MAGGIO 2023

Oggetto di contestazione: le **bollette doganali di esportazione** erano state **rilasciate** da **Uffici doganali non italiani** (lituani e austriaci) come risultava **dall'MRN**, benché le merci fossero state imballate e caricate in Italia (circostanza che impediva, ad avviso dell'Ufficio, l'accertamento dell'effettiva uscita dall'UE).

Secondo la costante giurisprudenza di Cassazione, in tema di esportazioni in regime di non imponibilità ai sensi dell'art. 8, primo comma, lettera a), è necessario unicamente che sussistano elementi presuntivi per ritenere che la merce sia stata trasportata oltre il territorio dell'Unione e che la destinazione dei beni all'esportazione sia documentata con **mezzi di prova certi e incontrovertibili**; risultano idonee **le attestazioni di pubbliche amministrazioni del paese di destinazione dell'avvenuta presentazione delle merci in dogana** o la **vidimazione apposta dall'ufficio doganale sulla fattura**.

MRN NON IT: PROVE ALTERNATIVE

ORDINANZA CORTE CASSAZIONE N. 14853 DEL 26 MAGGIO 2023 (2/2)

Il **visto dell'ultima dogana in uscita** (cd. «visto uscire») è equipollente al rilascio del DAU (Documento Unico Amministrativo) dell'ufficio doganale nazionale; risultano, invece, **inidonei documenti di fonte privata**, quali le fatture o la documentazione bancaria attestante il pagamento.

Anche un **documento di origine privata, ove rechi una vidimazione o un contrassegno di una autorità doganale**, ancorché situata nel Paese terzo di destinazione, la cui genuinità non sia in discussione, costituisce prova certa e incontrovertibile dell'uscita dal territorio doganale.

*«La sentenza impugnata, nella parte in cui ha ritenuto che il **codice alfanumerico MRN apposto da Uffici doganali non nazionali costituisca prova dell'effettiva uscita dal territorio doganale**, ha fatto corretta applicazione dei suddetti principi».*

MRN NON IT: PROVE ALTERNATIVE

AMMINISTRAZIONI DOGANALI DI ALTRI PAESI UE

<https://www.adm.gov.it/portale/oltre-frontiera>

ADM
AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

Chi siamo L'attività ▾ Pubblicazioni ed Eventi Servizi digitali Laboratori chimici **Oltre Frontiera** Agenda Traspa

Home / Oltre Frontiera

Oltre Frontiera

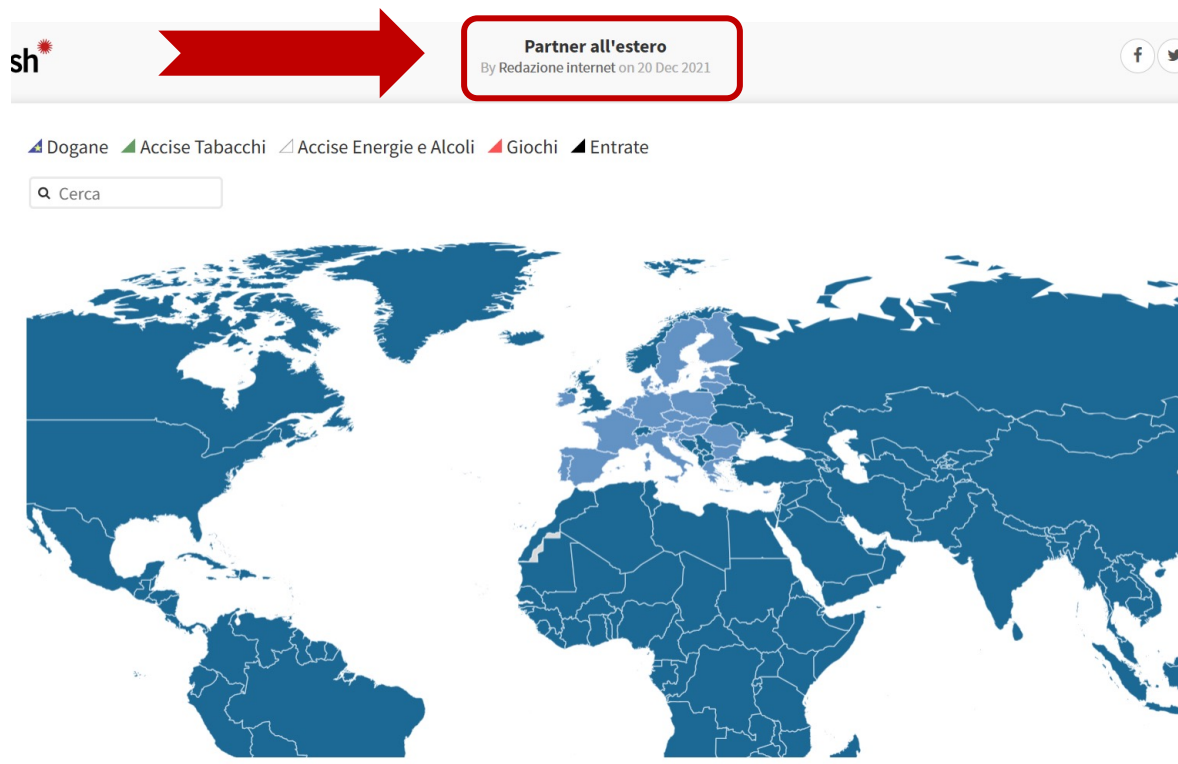
L'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli è Amministrazione chiamata a governare settori di attività a vocazione internazionale. In queste pagine sono rappresentate le principali attività ADM all'estero che vedono (o hanno visto) il personale impegnato "oltre frontiera". Al contempo, la pagina "Partner all'estero" rende disponibili i link delle Amministrazioni omologhe dei Paesi dell'Unione Europea e dei Paesi terzi. Infine alla voce "Schede Paese" è possibile trovare un approfondimento sulle funzioni e dotazioni, in ambito accise, dogane e monopoli delle Amministrazioni omologhe nei Paesi che frequentemente interagiscono con il nostro sulla scena internazionale.

ADM all'estero **Partner all'estero** Schede Paese

MRN NON IT: PROVE ALTERNATIVE

AMMINISTRAZIONI DOGANALI UE

<https://www.adm.gov.it/portale/oltre-frontiera>



UN ESEMPIO DI MRN NON IT: MRN SLOVENO

Esportazione dall'Italia via camion in Serbia (XS), con passaggio da Slovenia (SI) e Croazia (HR), con MRN sloveno

REPUBLICA SLOVENIJA
FINANČNA UPRAVA

SI | EN | IT | HU | DOSTOPNOST

ISČI | MENI


MRN sledenje

MRN sledenje

Opis področja MRN ISČI

Novice (1) 23SI0 [redacted]

Carinski organ	SI008128
MRN	[redacted]
LRN	[redacted]
Stanje deklaracije	FOB
Opis stanja	Izvoženo
Datum zadnje spremembe stanja	2023-06-30T03:33:21
Deklariran urad izstopa	HR070319
Dejanski urad izstopa	HR070319

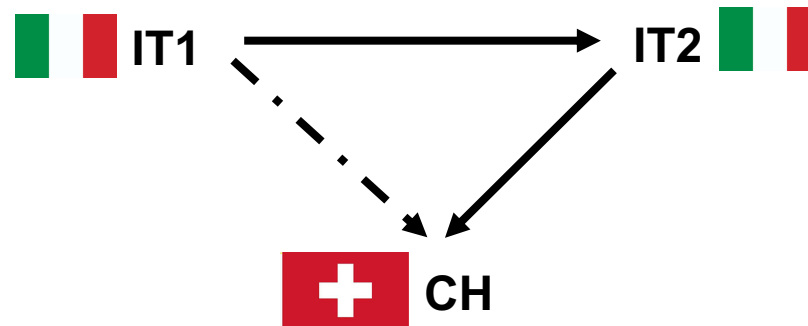


TRIANGOLAZIONE NAZIONALE CON DESTINAZIONE EXTRAUE: IMPATTO DEI NUOVI TRACCIATI INFORMATICI

TRIANGOLAZIONE IT1-IT2-EXUE

Impresa italiana vende beni ad un'altra impresa italiana con consegna in un Paese terzo fuori dall'Unione Europea

Esempio: IT1 vende beni a IT2 con consegna in Svizzera (CH)



Due differenti ipotesi a seconda di chi cura il trasporto:

1. trasporto curato da IT1
2. trasporto curato da IT2 o da CH

TRIANGOLAZIONE IT1-IT2-EXUE: TRASPORTO CURATO DA IT1

- **Adempimenti in capo a IT2**
 - La **bolletta doganale** di esportazione è **intestata a IT2**
 - IT2 emette **fattura non imponibile art. 8, c. 1, lett. a)**
 - IT2 acquisisce la **prova di uscita** dei beni dall'UE attraverso la **verifica della chiusura dell'MRN sul sistema AIDA** dell'Agenzia delle Dogane
 - IT2 matura un duplice plafond: un **plafond vincolato** (pari all'importo della fattura di IT1) e un plafond «incondizionato» (pari alla differenza fra la fattura di IT2 a CH e quella di IT1 a IT2)

TRIANGOLAZIONE IT1-IT2-EXUE: TRASPORTO CURATO DA IT1

- **Adempimenti in capo a IT1**
 - IT1 emette una **fattura elettronica** nei confronti di IT2 **non imponibile art. 8, c. 1, lett. a)**, Natura N3.1
 - IT1 deve **dare prova di aver curato il trasporto**
 - **IT2 non deve entrare nella disponibilità materiale dei beni nel territorio italiano**
 - Qualora il **trasporto** sia affidato a un **trasportatore** o spedizioniere, **l'incarico deve essere dato da IT1** (può essere dato anche da IT2 purché in nome e per conto di IT1; in questo caso IT2 agirebbe quale mero intermediario di IT1 senza mai avere la disponibilità del bene – risoluzione AE n. 35/E del 13 maggio 2010).

TRIANGOLAZIONE IT1-IT2-EXUE: TRASPORTO CURATO DA IT1

Secondo la **Corte di Cassazione** non è necessario che la spedizione o il trasporto dei beni avvengano in esecuzione di un contratto concluso direttamente dal cedente o in rappresentanza di quest'ultimo; in base all'orientamento statuito dalla giurisprudenza di legittimità, ai fini della configurabilità di una cessione all'esportazione triangolare non imponibile agli effetti dell'Iva, è necessario che **«l'operazione, fin dalla sua origine e nella sua rappresentazione documentale, sia stata voluta come cessione nazionale in vista di trasporto a cessionario residente all'estero, nel senso che tale destinazione sia riferibile alla comune volontà' degli originari contraenti»** (Sentenze n. 4098 del 2000, n. 6114 del 2009, n. 24964 del 2010, n. 6898 del 2011, n. 13951 del 2011, n. 14405 del 2014; Ordinanze n. 23828/2022, n. 14853/2023, n. 28812 del 17 ottobre 2023).

TRIANGOLAZIONE IT1-IT2-EXUE: TRASPORTO CURATO DA IT1

Interpretazione autentica – Art. 13, c. 1, Legge n. 413/1991 «*Ai fini dell'applicazione delle disposizioni contenute nella lettera a) del primo comma dell'art. 8 [...] le cessioni ivi previste devono intendersi non imponibili [...] a nulla rilevando, per la documentazione della cessione all'esportazione, che i documenti di cui all'art. 21 siano emessi dagli spedizionieri o trasportatori nei confronti dei cedenti o altri soggetti*».

Risoluzione AE n. 51/1995: *l'ampiezza dell'espressione contenuta nel citato art. 13 della Legge n. 413/1991 permette di legittimare, nell'ambito dell'operazione triangolare, la possibilità di emettere la fattura nei confronti del cessionario residente in qualità di soggetto passivo che provvede concretamente al pagamento della prestazione di trasporto o spedizione pur non avendola direttamente commissionata.*

È stata, altresì, esclusa l'applicabilità del regime di non imponibilità nell'ipotesi in cui nell'operazione triangolare nella fase del trasporto o spedizione dei beni all'estero si inserisca il cessionario residente (ad esempio stipula diretta del contratto o affidamento del servizio) sia pure per motivazioni di carattere economico.

TRIANGOLAZIONE IT1-IT2-EXUE: TRASPORTO CURATO DA IT1

- **Adempimenti in capo a IT1**

- IT1 deve **dare prova dell'avvenuta esportazione** tramite restituzione della fattura emessa nei confronti di IT2 vistata dall'Ufficio doganale di partenza all'atto del compimento delle operazioni doganali di esportazione con l'indicazione degli estremi del documento doganale intestato a IT2, integrato successivamente con la menzione dell'uscita dei beni dall'UE. In alternativa, è possibile dare prova attraverso l'indicazione dei **propri dati** e della **propria fattura** nella **casella 44 del DAU intestato a IT2**, con conseguente appuramento dell'esportazione attraverso la **verifica della chiusura dell'MRN** sul sistema AIDA.

TRIANGOLAZIONE IT1-IT2-EXUE: IMPATTO DEI NUOVI TRACCIATI

FAQ ADM

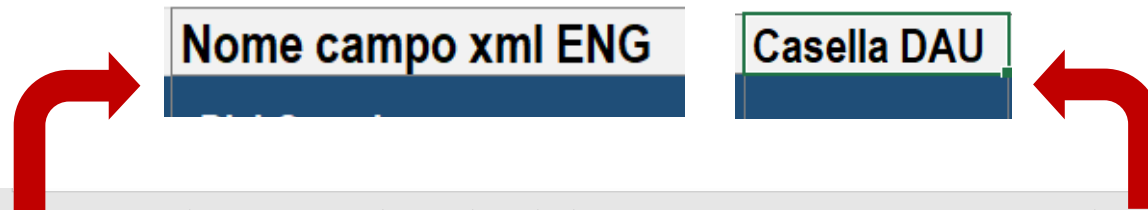
D: Come dovranno essere indicate le operazioni di esportazione in "triangolazione" in una dichiarazione doganale presentata nel nuovo sistema reingegnerizzato (AES fase 1)?

R: Nel nuovo sistema questa modalità operativa è gestita mediante l'indicazione **nel *data element* Esportatore (<Exporter>)** del **secondo cedente** (esportatore che vende/esporta le merci ad un soggetto appartenente ad un paese extra-UE) e attraverso l'uso del **nuovo codice documento nazionale "41YY"**, da indicare **tra i documenti a supporto**, in corrispondenza del quale devono essere inserite le informazioni relative al primo cedente: anno, paese, partita Iva e numero di fattura.

Esempio: "<SupportingDocument> <ReferenceNumber> 12 03 001 000"
valorizzato con la seguente stringa: **"AAAA-PP-PIVA1CEDENTE-NUMFATTURA"**
(es. 2023-IT-12345678901-123/A/12).

TRIANGOLAZIONE IT1-IT2-EXUE: IMPATTO DEI NUOVI TRACCIATI

TRACCIATO DELLA BOLLETTA DOGANALE B1 IN FORMATO EXCEL



ID	LIVELLO	Nome campo xml ENG	Traduzione del campo ITA	Obbligatorietà a D/F/C	Tipo	Cardinalità	Compilazione	Casella DAU	Valori ammessi	Regole e condizioni
1	L1	<DichComp>	DichCompl	O	A1	1x	N=la modalità d'invio della dichiarazione è parcellizzata; S=la modalità d'invio della dichiarazione è completa.			
2	L1	<LastSend>	Ultimolnvio	O	A1	1x	C=ultimo invio senza dati; N=invio intermedio; S=ultimo invio con dati.			C solo per rettifica
3	L1	<CodUffDog>	CodUffDog	O	A6	1x	Codice ufficio doganale della dichiarazione			
4	L1	<Mrn>	Mrn	C	A18	1x	L'MRN deve essere valorizzato nel caso di operazione di rettifica.			L'mrn deve essere valorizzato nel caso di operazione di
5	L1	<Causal>	Causale	C	A1	1x	La causale deve essere valorizzata nel caso di operazione di rettifica. A (Errore di compilazione) B (Controllo dichiarazione / Revisione d'ufficio) (Riservato ADM) C (Variazione dati di carico) E (Revisione di parte formale) F (Revisione di parte sostanziale) H (Sportello Unico/Svincolo non concesso)(Riservato ADM)		Valori ammessi: A C E F	La causale deve essere valorizzata nel caso di operazione di rettifica. Se MRN compilato, il riferimento normativo può essere valorizzato nel caso di
6	L1	<RifNorm>	RifNorma	C	A1	1x	Riferimenti normativi rettifica: 1 - CDU Art. 173		1	
7	L1	<ArticleNumberToBeDeleted>	NumeroArticoloDaEliminare	C	N_4	999	Numero di articolo della dichiarazione che si vuole eliminare. Tale campo può essere valorizzato se dichCompl = N oppure nel caso di operazione di rettifica.			
8	L1	<DataB1>	DatiB1	O		1x				
9	L2	<ExportOperation>	Intestazione	C		1x				In invio parcellizzato finale senza dati (LastSend = C) non
10	L3	<MessageInformation>	InformazioniMessaggio	O		1x				
11	L4	<DeclarationType>	TipoDichiarazione	O	AN_5	1x	EX Nel quadro degli scambi con i paesi e i territori situati al di fuori del territorio doganale dell'Unione. Per il vincolo delle merci ad uno dei regimi doganali di cui alle colonne B1, E2 e C1 e per la responsabilità di cui alla colonna R1 della tabella relativa ai regimi in materia di dati contabili nell'allegato B, titolo I	1,1		G0128

TRIANGOLAZIONE IT1-IT2-EXUE: IMPATTO DEI NUOVI TRACCIATI

TRACCIATO DELLA BOLLETTA DOGANALE B1 IN FORMATO EXCEL

<SupportingDocument>	CodiceTipDocIdentificativo	F		99x	Documento/certificato/autorizzazione. Deve essere valorizzato nei casi in cui venga richiesto. Non obbligatorio per le merci di natura non commerciale.
<SequenceNumber>	Progressivo	O	N...5	1x	Numero identificativo del documento/certificato/autorizzazione presentato a sostegno della dichiarazione o del riferimento complementare. Nel caso in cui si fa riferimento ad una Customs Decisions in tale data element va indicato il CD reference number, per ogni altro documento con Identificativo il valore indicato in tale data element deve rispettare il seguente formalismo: AAAA-XX-identificativo (AAAA=anno emissione documento, XX=paese emissione documento, identificativo=ReferenceNumber) Casi Particolari: - Se taric non prevede obbligatoriamente nulla, allora ReferenceNumber conterrà solo "-" - Se taric prevede obbligatoriamente anno, allora ReferenceNumber conterrà solo "2021" - Se taric prevede obbligatoriamente anno e paese, allora ReferenceNumber conterrà solo "2021-IT" Esempi:
<ReferenceNumber>	NumRiferimento	O	AN...70	1x	<SupportingDocument> <SequenceNumber>1</SequenceNumber> <Type>D019</Codice> <ReferenceNumber>ITEUSIT292100-2021-AAA0000</ReferenceNumber> </SupportingDocument> <SupportingDocument> <SequenceNumber>2</SequenceNumber> <Codice>N325</Codice> <ReferenceNumber>2021-IT-FatturaProforma/000001</ReferenceNumber> </SupportingDocument> <SupportingDocument> <SequenceNumber>3</SequenceNumber>

TRIANGOLAZIONE IT1-IT2-EXUE: TRASPORTO CURATO DA IT2

- **Adempimenti in capo a IT2**
 - La **bolletta doganale** di esportazione è **intestata a IT2**
 - IT2 emette **fattura non imponibile art. 8, c. 1, lett. a)**
 - IT2 acquisisce la **prova di uscita** dei beni dall'UE attraverso la **verifica della chiusura dell'MRN sul sistema AIDA** dell'Agenzia delle Dogane
- **Adempimenti in capo a IT1**
 - IT1 emette una **fattura elettronica** nei confronti di IT2 **assoggettata ad Iva** con l'aliquota propria del bene

TRIANGOLAZIONE IT1-IT2-EXUE: UN CASO RISOLTO DALL'AE

RISPOSTA AE N. 283 DEL 4 APRILE 2023

La società ALFA acquista i beni presso un fornitore italiano:

- i beni vengono **ritirati da ALFA presso lo stabilimento del fornitore (resa EXW)** oppure **il fornitore li consegna presso il magazzino del vettore** incaricato da ALFA (resa FCA);
- **ALFA si impegna a curare direttamente**, per il tramite di vettori incaricati a suo nome e per proprio conto, il trasporto e la spedizione dei beni acquistati, **facendosi carico di tutti i rischi** di eventuali danni e/o perdite verificabili durante il trasporto fino alla consegna nel territorio del Paese extra UE di destinazione.

Pertanto, **ALFA acquista la disponibilità dei beni** nel territorio dello Stato italiano e, di conseguenza, **la cessione che intercorre tra il primo cedente italiano e ALFA rileva, ai fini dell'Iva come cessione di beni nazionale** (seguita in ordine cronologico da una cessione all'esportazione diretta tra ALFA e il cliente estero).

Ancorché dalla contrattualistica risulti evidente che la destinazione dei beni sia la rivendita al cliente estero, l'operazione non può configurare una cessione all'esportazione triangolare ai sensi dell'art. 8, c. 1, lettera a) in quanto non risulta integrato il requisito del «trasporto a cura e nome del cedente».

TRIANGOLAZIONE IT1-IT2-EXUE: UN CASO RISOLTO DALL'AE

RISPOSTA AE N. 283 DEL 4 APRILE 2023

Nelle cessioni all'esportazione «triangolari» in cui intervengono tre differenti operatori economici (due nazionali e un cliente estero) **deve essere rispettata la condizione** secondo cui **il trasporto e la spedizione dei beni all'estero deve avvenire «a cura o nome» del cedente nazionale che vende ad un altro soggette residente in Italia** (cessionario nazionale o promotore) beni destinati ad un cliente estero extra-UE.

La non imponibilità è sempre da escludere quando il cessionario nazionale (promotore della triangolazione) acquisisca la disponibilità dei beni nel territorio italiano, condizione che non si realizza nell'ipotesi in cui:

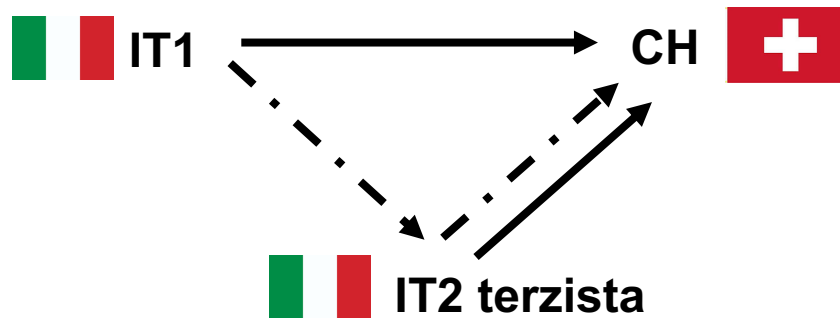
- i beni prima della loro spedizione all'estero siano sottoposti da parte del cessionario nazionale a **test o collaudi** per il controllo della rispondenza del bene ai requisiti costruttivi richiesti, trattandosi di **meri fatti tecnici** diretti esclusivamente a garantire la qualità ed il funzionamento dei beni prima della loro spedizione (risoluzione n. 72/2000)
- il primo cedente nazionale invii i beni al proprio cessionario nazionale affinché ne esegua **l'assemblaggio e certificazione** prima di acquistarli ai fini della rivendita al cliente finale extracomunitario (risposta AE n. 580/2020).

ESPORTAZIONI CON COINTESTATARI: IMPATTO DEI NUOVI TRACCIATI INFORMATICI

ESPORTAZIONE CONGIUNTA

Impresa italiana vende beni ad un'impresa extra- UE con consegna ad un'altra impresa italiana incaricata dal cessionario di svolgere una lavorazione, con invio allo stesso dei prodotti finiti

Esempio: IT1 vende beni a CH con consegna in Italia al terzista IT2, il quale esegue la lavorazione per conto di CH con successivo invio dei prodotti finiti in Svizzera



ESPORTAZIONE CONGIUNTA

- **Adempimenti in capo a IT1**

- IT1 emette **fattura non imponibile art. 8, c. 1, lettera a)** indicando che i beni vengono inviati a IT2 per una lavorazione per conto di CH e successivo invio in Svizzera
- IT1 deve **dare prova dell'avvenuta esportazione** attraverso la chiusura dell'MRN su AIDA. Il DAU dovrebbe essere intestato ad **entrambi gli operatori** (IT1 e IT2). Tuttavia, si ritiene possibile indicare quale **esportatore IT2**; nella **casella 44** i dati di **IT1** con gli estremi della relativa fattura; nella casella relativa al valore, il corrispettivo della cessione dei semilavorati maggiorato del compenso di lavorazione; nella casella con la codifica delle merci, il codice dei prodotti finiti

ESPORTAZIONE CONGIUNTA

FAQ ADM

D: Come dovranno essere indicate le operazioni di esportazione con “cointestatari” in una dichiarazione doganale presentata nel nuovo sistema reingegnerizzato (AES fase 1)?

R: Nel nuovo sistema questa modalità operativa è gestita mediante l’indicazione dell’esportatore (soggetto che presenta le merci in dogana) nell’apposito *data element* (<Exporter>) della dichiarazione doganale e attraverso l’uso del **nuovo codice documento nazionale “40YY”**, da indicare tra i **documenti a supporto**, in corrispondenza del quale devono essere indicate le informazioni dei soggetti cointestatari che partecipano all’operazione: anno, paese, partita Iva e numero di fattura.

Esempio: “<SupportingDocument> <ReferenceNumber> 12 03 001 000” valorizzato con la **seguente stringa: “AAAA-PP-PIVA1CEDENTE-NUMFATTURA”** (es. 2023-IT-10987654321-321/Z/21).

ESPORTAZIONE CONGIUNTA

- **Adempimenti in capo a IT2**

- Nel mese di ultimazione della lavorazione, IT2 emette **fattura** a CH **non soggetta Iva art. 7-ter**, assoggettandola a imposta di bollo di 2 euro (se l'importo è superiore a 77,47 euro)
- IT2 annota su un **registro di carico/scarico**, i movimenti della merce di proprietà di terzi
- Attenzione alla gestione degli **scarichi parziali**

Il futuro è nella rete delle nostre soluzioni.

Le **soluzioni software** più innovative, le migliori competenze professionali e una rete di Partner qualificati in tutta Italia, per cogliere al volo le opportunità della trasformazione digitale.



NOODLES®

sistemi.com

 **sistemi**[®]
PROFESSIONE INFORMATICA