

GESTIONE BOLLA DOGANALE E FATTURA SPEDIZIONIERE

Il Ricevimento di una fattura extra-ue viene gestito contabilmente con 3 operazioni:

- *Fattura Fornitore extra-ue* (rileva i costi dei beni importati);
- *Bolla o bolletta doganale* (la bolletta doganale è un documento consistente in una dichiarazione compilata e sottoscritta dal contribuente, relativa alla destinazione della merce e prodotta all'autorità doganale al fine della liquidazione dei diritti doganali dovuti, tipicamente è data dal valore della merce importata + IVA);
- *Fattura Spedizioniere* (fattura con spese di spedizione + addebito per l'IVA anticipata dallo spedizioniere per conto dell'azienda).

Ipotizziamo di avere ricevuto una Bolletta doganale con indicazione degli oneri doganali da incassare per \$ 2.050,00 al cambio di 1,2704 (quindi € 1.613,66).

Su questi oneri viene applicata (come indicato sulla bolletta doganale) l'iva al 21%, quindi avremo un imponibile di € 1.613,66 + 338,87 di IVA).

1) La Bolla Doganale in Primanota deve essere registrata come segue:

The screenshot displays the 'PRIMANOTA CONTABILE' software interface. At the top, there are search and navigation buttons: 'SALVA', 'CHIUDI', and 'HELP'. The main form contains the following fields:

- Codice causale: BODOG (Bolla doganale)
- Data registrazione: 13-11-2013
- Data documento: 13-11-2013
- N.Registrazione: 1254
- N. documento: 1254
- Protocollo: 1 / EX
- Fornitore: DOGANA (DOGANA DI GENOVA - Partita Iva 01822225666 - Pagam. Bonifico VIA DEI MILLE, - GENOVA 16100 (GE))

Below the form, there are sections for 'ALTRI DATI', 'TOTALI DOCUMENTO/MODELLI', 'CASTELLETO IVA', and 'RIGHE PRIMANOTA'. The 'TOTALI DOCUMENTO/MODELLI' section shows: Importo documento: 1.952,53, Iva: 338,87, Anticipo: 0,00, Pag.contestuale: 0,00.

The 'RIGHE PRIMANOTA' table is as follows:

Riga	Conto	Descrizione	Sottoconto	Codice Iva	Dare	Avere	+ -
10	P007a_10	Fornitori ordinari	DOGANA			1.952,53	...
20	ACI104bisa_15	Iva acquisti			338,87		...
30	BOLLETTA	BOLLETTA DOGANALE		21	1.613,66		...
Totale in €					1.952,53	1.952,53	

La causale contabile è simile a quella della Fattura ricevuta da fornitore.

Il conto BOLLETTA DOGANALE è un conto di tipo contropartita con attivo il check "codice iva".

2) La Fattura del Fornitore extra-Ue deve essere caricata come segue:

The screenshot shows the 'PRAMANOTA CONTABILE' interface. At the top, it displays 'Codice causale: 00002', 'Fattura di acquisto', and 'Documento in: USD (valuta di conto: EUR)'. Below this, there are fields for 'Data registrazione: 13-11-2013', 'N.Registrazione: 17', 'Data documento: 13-11-2013', 'N. documento: 44', and 'Protocollo: 4/'. The supplier is identified as 'Mc&Es' with a full name and tax code. A section titled 'ALTRI DATI' is expanded to show 'TOTALI DOCUMENTO/MODELLI' with fields for 'Importo documento: 2.050,00', 'Iva: 0,00', 'Anticipo: 0,00', and 'Pag.contestuale: 0,00'. Below this is the 'CASTELLETTO IVA' section, followed by the 'RIGHE PRIMANOTA' table.

Riga	Conto	Descrizione	Sottoconto	Codice Iva	Debit	Credit
10	PD07a_10	Fornitori ordinari	Mc&Es			2.050,00
20	CB06_9	Acquisto di merci e prodotti		NI41	2.050,00	

Summary Totals:

Totale in \$	2.050,00	2.050,00
Totale in €	1.613,66	1.613,66

Il valore in dollari è quello riportato nella Fattura extra Ue come totale documento. In questo documento non viene applicata l'IVA in quanto si tratta di un acquisto extra Ue. Nel nostro esempio abbiamo usato un codice non imponibile, l'utente dovrà indicare il codice iva opportuno.

Il cambio utilizzato è di 1,2704.

3) Registrazione della Fattura dello Spedizioniere:

Il totale fattura ricevuta dallo spedizioniere nel nostro esempio risulta essere di € 351,18

Nel castelletto IVA abbiamo:

10,50 € NI art. 9

1,81 € Escluso art. 15 comma 5

338,87 € Escluso art. 15 comma 3

PRIMANOTA CONTABILE SALVA CHIUDI ? HELP

Codice causale: PAT_SPE Fattura spedizioniere

Data registrazione: 14-11-2013 N.Registrazione: 15

Data documento: N. documento: Protocollo: 2 / EX

Contabile: FEDEX FedEx - Pagam, strada padana superiore, - CERNUSCO SUL NAVIGLIO 20063 (MI)

ALTRI DATI

TOTALI DOCUMENTO/MODELLI

Importo documento: 351,18 Iva: 0,00 Anticipo: 0,00 Pag.contattuale: 0,00

CASTELLETO IVA

RIGHE PRIMANOTA

Riga	Conto	Descrizione	Sottoconto	Codice Iva	Data	Avere	
10	PD07a_10	Fornitori ordinari	FEDEX			351,18	
20	CB_6_777	Diritti amministrativi		NI9	10,50		
30	CB06_771	Marca da bollo		ESC195	1,81		
40	CB07_775	Iva da rimborsare su bollo doganale		ESC195	338,87		
Totale in €						351,18	351,18

I conti indicati nella fattura dello spedizioniere sono conti di tipologia "contropartita" con attivo il check "codice iva".

4) Infine è necessario effettuare un movimento di giroconto per chiudere il conto di appoggio "BOLLETTA DOGANALE" aperto sulla prima registrazione e chiudere il saldo del fornitore Dogana e l'iva anticipata dalla Dogana.

PRIMANOTA CONTABILE SALVA CHIUDI ? HELP

Codice causale: 125 Storno Bolle Doganale

Data registrazione: 14-11-2013 N.Registrazione: 15

Data documento: N. documento: Protocollo: 0 /

Infestatorio

ALTRI DATI

TOTALI DOCUMENTO/MODELLI

RIGHE PRIMANOTA

Riga	Conto	Descrizione	Sottoconto	Codice Iva	Data	Avere	
10	PD07a_10	Fornitori ordinari	DOGANA		1.952,53		
20	BOLLETTA	BOLLETTA DOGANALE				1.615,66	
30	CB07_775	Iva da rimborsare su bollo doganale				338,87	
Totale in €						1.952,53	1.952,53

Dopo le sopra indicate registrazioni, rimane aperta la scadenza del Fornitore Extra Ue che dovrà essere saldata in base agli accordi con il fornitore. Inoltre rimane aperta la scadenza della Fattura dello Spedizioniere per i Dazi doganali che dovrà essere saldata o compensata da saldaconto, se lo spedizioniere è stato pagato in anticipo.