

LA REGISTRAZIONE DELLE BOLLE DOGANALI

1) PREMESSA

Le importazioni (acquisti da paesi al di fuori dell'UE) sono operazioni rilevanti ai fini IVA.

L'impresa italiana (importatrice) paga l'IVA in dogana all'atto dello sdoganamento. L'operazione è comprovata da un documento chiamato BOLLA DOGANALE, dalla quale risultano sia l'IVA pagata, sia eventuali diritti doganali.

Successivamente, l'impresa importatrice riceve la fattura dal fornitore estero, dalla quale risulta l'importo da pagare, ovviamente NON comprensivo di IVA.

2) REGISTRAZIONI CONTABILI DA EFFETTUARE

Al ricevimento della bolla doganale, questa va registrata nel registro IVA degli acquisti. A titolo di esempio, ipotizziamo che la nostra impresa abbia effettuato un'importazione di 1.000,00 EURO, sulla quale dovrà pagare il 20% di IVA (200,00 EURO).

La registrazione va effettuato utilizzando un fornitore fittizio (che chiameremo "DOGANA"), e movimentando un conto transitorio (che chiameremo "ACQUISTI EXTRA CEE").

Poi, il fornitore fittizio "DOGANA" verrà chiuso girocontandolo con il conto transitorio "ACQUISTI EXTRA CEE", e con la registrazione del versamento dell'IVA.

Infine, al ricevimento della fattura del fornitore, la registreremo nel solo libro giornale, SENZA farla transitare per il registro IVA acquisti.

Al ricevimento della bolla doganale (registrazione rilevante ai fini IVA):

DIVERSI	- a -	DOGANA		1.200,00
IVA SU ACQUISTI			200	
ACQUISTI EXTRA CEE			1.000	

Al pagamento dell'IVA:

DOGANA	- a -	BANCA C/C	200	
DOGANA	- a -	ACQUISTI EXTRA CEE	1.000	

Al ricevimento della fattura del fornitore estero:

Acquisti	- a -	FORNITORE XYZ	1.000,00	
----------	-------	---------------	----------	--

3) REGISTRAZIONI CONTABILI CON IL SOFTWARE BLUSTRING

Al ricevimento della bolla doganale, effettueremo una registrazione rilevante ai fini IVA, con la normale procedura prevista per la registrazione delle fatture di acquisto ([videocorso 4.02](#)).

Registrazione fattura o nota di credito fornitore

Attiva / Disattiva modalità registrazione automatica Proponi la "Data documento"

Data registrazione: 31/05/2008 Tipo documento: Fattura

Fornitore: dogana Dogana - registrazione bolla doganale

Data documento: 31/05/2008 N° doc.: 100 Protocollo: 100

Totale documento: € 1.200,00 Scadenza: vista A vista

Modalità: Conto:

Dettaglio contabile Dati aggiuntivi Scadenze Pagamenti Cespiti Ritenute INTRA e reverse charge Plafond Regimi speciali

Dati obbligatori

Tipo	Codice iva	Imponibile / Costo	Iva	di cui detr.	Contropartita	Conto
1	20	€ 1.000,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	ivaacq Iva su acquisti
2		€ 1.000,00			€ 1.000,00	extcee Acquisti EXTRA CEEE

Poi, giroconteremo il fornitore fittizio DOGANA, utilizzando la procedura utilizzata per la registrazione dei pagamenti ([videocorso 4.06](#)).

Registrazione pagamento o incasso fornitori

Data: 31/05/2008 Tipo movimento: Pagamento

Conto: banca banca c/c Modalità: AB:

Storno Movimento Movimento

Dettaglio contabile Allegato Utilità

Fornitore	Importo	No IVA(*)	Data doc.	Numero doc.	Scadenza
dogana Dogana - registrazione bolla doganale	€ 200,00	<input type="checkbox"/>	31/05/2008	100	31/05/2008
		<input type="checkbox"/>			

Registrazione pagamento o incasso fornitori

Data: 31/05/2008 Tipo movimento: Pagamento

Conto: extcee Acquisti EXTRA CEEE Modalità: AB:

Storno Movimento Movimento

Dettaglio contabile Allegato Utilità

Fornitore	Importo	No IVA(*)	Data doc.	Numero doc.	Scadenza
dogana Dogana - registrazione bolla doganale	€ 1.000,00	<input type="checkbox"/>	31/05/2008	100	31/05/2008
		<input type="checkbox"/>			

Infine, al ricevimento della fattura del fornitore estero, dobbiamo registrarla nel libro giornale senza farla transitare nel registro IVA acquisti.

Se non siamo interessati ad inserirla nello scadenziario possiamo effettuare una semplice registrazione di contabilità generale ([videocorso 4.08](#))

Registrazione di Contabilità Generale

Data regist.: 31/05/2008 Causale: gener
 Descrizione: Ricevimento fattura fornitore estero

Dettaglio contabile Annotazioni particolari Allegato

Dati obbligatori					
Sezione	Conto		Importo	DARE	AVERE
Dare	matpri	Materie prime	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
Avere	debest	Debiti verso fornitori esteri	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00

In alternativa, se desideriamo movimentare lo scadenziario fornitori, creiamo un registro IVA fittizio (menu TUTTE LE ANAGRAFICHE / TABELLE IVA / REGISTRI IVA).

25 Acquisti Attività 1

Poi, registriamo la fattura utilizzando la normale procedura prevista per la registrazione delle fatture fornitori, ma facendo attenzione a movimentare il registro IVA fittizio.

Registrazione fattura o nota di credito fornitore

Attiva / Disattiva modalità registrazione automatica Proponi la "Data documento"

Data registrazione: 31/05/2008 Tipo documento: Fattura
 Fornitore: Danerk Danerk Ltd
 Data documento: 31/05/2008 N° doc.: 5545 Protocollo: 1
 Totale documento: € 1.000,00 Scadenza: vista A vista
 Modalità: Conto:

Codice registro: 25
 Fattura con IVA differita:
 Fattura con ritenuta:
 Registrazione transitoria:

Dettaglio contabile Dati aggiuntivi Scadenze Pagamenti Cespiti Ritenute INTRA e reverse charge Plafond Regimi speciali Allegato

Dati obbligatori										Dati supplementari	
Tipo	Codice iva	Imponibile / Costo	Iva	di cui detr.	Contropartita	Conto	Ricl. iva	NV(*)	Centro di costo		
1	ni	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	ivaacq	Iva su acquisti	beniservi			
2		€ 1.000,00			€ 1.000,00	matpri	Materie prime		centro1		

