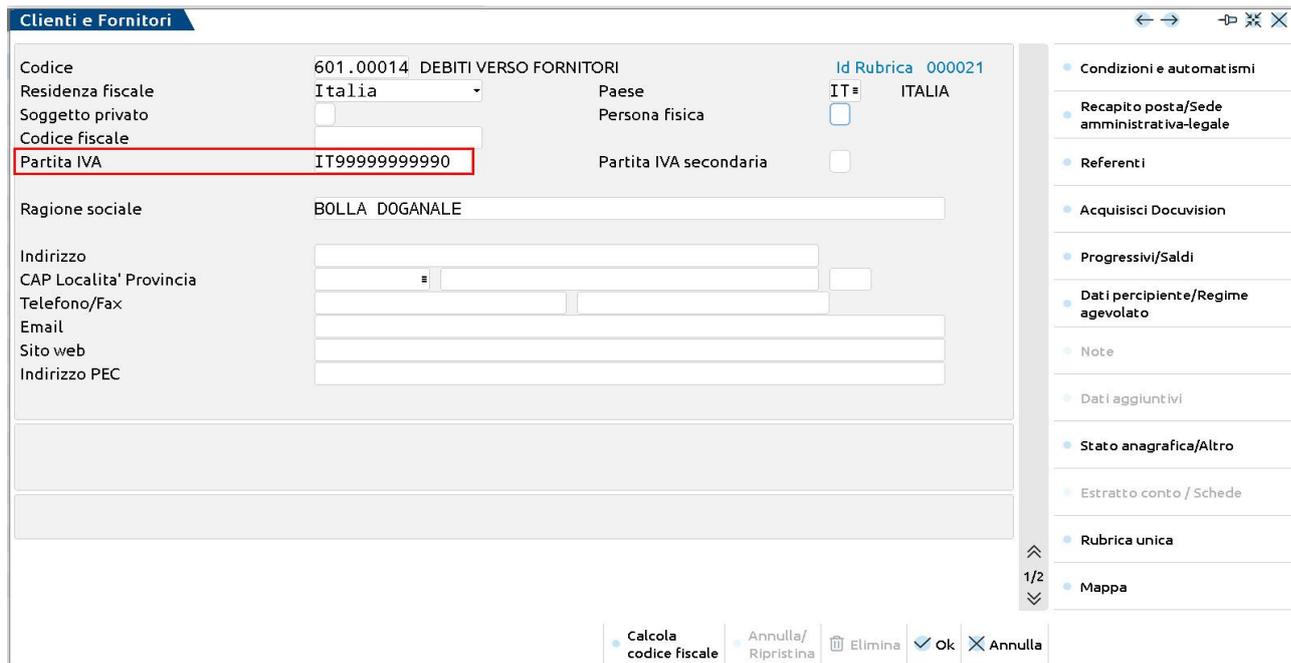


## BOLLA DOGANALE

In questo documento è illustrato come gestire la rilevazione di una bolla doganale e la successiva fattura dello spedizioniere.

Nella rubrica clienti\fornitori occorre codificare il fornitore Bolla doganale al quale deve essere attribuita la Partita Iva IT9999999990:



Codice	601.00014 DEBITI VERSO FORNITORI	Id Rubrica	000021
Residenza fiscale	Italia	Paese	IT= ITALIA
Soggetto privato	<input type="checkbox"/>	Persona fisica	<input type="checkbox"/>
Codice fiscale		Partita IVA secondaria	<input type="checkbox"/>
<b>Partita IVA</b>	<b>IT9999999990</b>		
Ragione sociale	BOLLA DOGANALE		
Indirizzo			
CAP Localita' Provincia			
Telefono/Fax			
Email			
Sito web			
Indirizzo PEC			

Se l'azienda è in contabilità ordinaria occorre codificare anche il fornitore reale, altrimenti è necessario inserirlo solo se si intende trasmettere il documento in Esterometro (facoltativo per le bolle doganali).

### OPERAZIONI CONTABILI

Supponiamo di rilevare un acquisto di merce da un fornitore extra CEE per €. 7.425,00, tale importo nella bolla doganale viene riportato nel campo 42 (prezzo dell'articolo).

Nel campo 46 (valore statistico) viene indicata la base imponibile per il calcolo delle aliquote di immissione in libera pratica e di immissione in consumo. Tale valore, è pari alla somma fra l'importo indicato nel campo 12 della bolla (elementi di valore, ovvero il nolo) e quello indicato nel campo 42.

Nel nostro esempio, il campo 12 è pari ad €. 500,00; pertanto il valore statistico (campo 46) è pari ad €. 7.925,00 (7.425 + 500).

Nel campo 47 della bolla doganale (calcolo delle imposizioni), nella generalità dei casi, si hanno due codici: A00 e 405. Con il primo codice, la bolla evidenzia i dazi che vengono applicati dalla dogana; mentre con il codice 405, viene determinata l'iva applicata dalla dogana.

Supponendo che, la bolla doganale presenti con il codice A00 un importo dei dazi pari ad €. 164,31; con il codice 405, sarà rilevata un'iva paria ad €. 1.779,65 (22% su un imponibile di €. 8.089,31, importo comprensivo anche dei dazi).

Si procede pertanto, alla registrazione della Bolla doganale, rilevando una normale fattura d'acquisto (causale FR) e prelevando i dati dalla bolla stessa:

**Revisione primanota**

Data: 14/09/20# Valuta: Eur Id prn: 66/20  
 Causale: FR #FATT. RICEV.  
 Descrizione:  
 Protocollo: A01/000014 Numero: 1 Del 14/09/20# Sez: FATTURE

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00014	BOLLA DOGANALE	9.868,96A	
702.00051	MERCI C/ACQUISTI	7.425,00D	Voce 42
715.00005	DAZI SU ACQUISTI	164,31D	Codice A00
715.00036	ALTRE SPESE DOCUMENTATE	500,00D	Voce 12 (noli)
212.00001	IVA SU ACQUISTI	1.779,65D	

Ricerca causali contabili | Visualizza descrizione conto | Competenza iva periodo precedente | Elimina | Ok | Annulla

Le spese per dazi, iva e altre voci, vengono **anticipate dallo Spedizioniere che successivamente le addebiterà nella propria fattura**. Occorre rilevare un giroconto per stornare il conto "Bolla doganale" relativamente a tali voci, utilizzando come contropartita un conto di appoggio:

**Revisione primanota**

Data: 14/09/20# Valuta: Eur Id prn: 79/20  
 Causale: GR #GIROCONTO  
 Descrizione:  
 Numero giroconto: Del:

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00014	BOLLA DOGANALE	2.443,96D	
810.00006	RIMBORSI SPESE	2.443,96A	iva-noli-dazi

Ricerca causali contabili | Visualizza descrizione conto | Competenza iva periodo precedente | Elimina | Ok | Annulla

Nelle aziende in contabilità ordinaria, il saldo del fornitore Bolla doganale deve essere chiuso e rilevato il debito verso il fornitore reale.

**NOTA BENE:** Se si gestisce lo scadenzario, compilare la riga "Numero giroconto" con i dati della fattura del fornitore reale.

**Revisione primanota**

Data: 14/09/20# Valuta: Eur Id prn: 88/20  
 Causale: GR #GIROCONTO  
 Descrizione:   
 Numero giroconto: 126 Del 31/08/20#

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00014	BOLLA DOGANALE	7.425,00D	
601.00019	FORNITORE GIAMAICANO	7.425,00A	

Ricerca causali contabili Visualizza descrizione conto Competenza iva periodo precedente Elimina Ok Annulla

Al ricevimento della **fattura dello Spedizioniere**, si procede alla rilevazione del documento in cui sarà rilevato il compenso dello Spedizioniere e saranno addebitate le spese precedentemente rilevate sul conto d'appoggio, il quale sarà chiuso con questa registrazione:

**Immissione primanota**

Data: 14/09/20# Valuta: Eur  
 Causale: FR #FATT. RICEV.  
 Descrizione:   
 Protocollo: A01/000015 Numero: 220 Del 14/09/20# Sez.: FATTURE RIMBORSI SPESE Saldo precedente: 2.443,96A

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
	601.00015	SPEDIZIONIERE	2.565,96A	
	810.00006	RIMBORSI SPESE	2.443,96D	
	709.00041	ALTRI SERVIZI	100,00D	
	212.00001	IVA SU ACQUISTI	22,00D	

**Finestra iva**

Aliq	Imponibile	Imposta
S15	2.443,96	Escl. art.15

Codi Spesometro Automatismo indetraibilita'

Totale imponibile	Totale imposta	Totale esenzione
100,00	22,00	2.443,96

Cerca codice Cerca descrizione Anagrafica conto Scheda contabile Disattiva ricerca estesa Competenza iva periodo precedente Elimina Ok Annulla

Seguiranno i pagamenti ai due fornitori: il fornitore estero e lo spedizioniere.

Se si vuole includere la bolla doganale in Esterometro (non obbligatorio), nella registrazione con causale FR relativa alla bolla doganale, occorre posizionarsi sul campo dell'importo nella riga del cliente, e premere il pulsante **Segnalazioni varie[ShF7]** il quale apre la successiva videata nella quale è presente il campo per indicare il fornitore reale:

Revisione primanota

Data: 14/09/20 Valuta: Eur  
 Causale: FR FATT. RICEV.  
 Descrizione:  
 Protocollo: A01/000014 Numero: 1 Del: 14/09/20

001	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
601.00014	BOLLA	DOGANALE	9.868,96A
702.00051	MER	<b>Segnalazioni varie</b>	
715.00005	DAZ		
715.00036	ALT	Escludi doc. da comunicaz. dati fatture transfrontaliere-Esterometro	
212.00001	IVA	Codice fornitore reale(Esterometro) 601.00038 FORNITORE CINESE	

ok

Iva Scadenzario **Segnalazioni varie** Contabilità\* analitica