

## La nuova dichiarazione doganale di importazione

### PREMESSA

A decorrere dal 9 giugno 2022 l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli ha aggiornato il sistema nazionale di importazione applicando il modello di dati definito a livello unionale EUCDM (*European Union Customs Data Model*).

Il nuovo modello è codificato a livello normativo nell'allegato B del Regolamento delegato UE 2015/2446, da ultimo modificato dal Regolamento delegato UE 2021/234, che definisce i dati (**Data Element**) richiesti per le dichiarazioni e le notifiche doganali.

I formati e i codici dei dati richiesti sono stabiliti nell'allegato B del Regolamento di esecuzione (UE) 2015/2447, come modificato dal Regolamento di esecuzione (UE) 2021/235.

L'obiettivo della Commissione è di semplificare le procedure doganali prevedendo che gli scambi di informazione tra gli operatori e le dogane avvengano esclusivamente in modalità telematica (art. 6 Reg.(UE) 952/2013).

Entro il 31 dicembre 2022 tutti gli stati membri saranno tenuti ad aggiornare i propri sistemi informatici (art.278 CDU modificato dall'art.1 Reg.(UE) 2019/632).

### I nuovi tracciati H che sostituiscono il messaggio IM

Sono stati previsti differenti tracciati utilizzabili per i regimi in dettaglio riportati nell'**allegato 4**.

Le dichiarazioni H1-H5 e H7 sono identificate univocamente dal **MRN (Master Reference Number)**, in luogo degli estremi di identificazione (codice ufficio - registro - numero dichiarazione - CIN - data) utilizzati dal precedente sistema.

## The new Import customs declaration

### INTRODUCTION

As of 9 June 2022 the Customs and Monopolies Agency has updated the national import system to apply the data model defined at EU level and called EUCDM (*European Union Customs Data Model*).

The new Union data model is codified at regulatory level in Annex B of EU Delegated Regulation 2015/2446 as last amended by EU Delegated Regulation 2021/234, which defines the data (**Data Element**) required for customs declarations and notifications.

The required data formats and codes are set out in Annex B of Implementing Regulation (EU) 2015/2447, as amended by Implementing Regulation (EU) 2021/235.

The aim of the Commission is to simplify customs procedures by envisaging that exchanges of information between operators and customs take place exclusively in telematic mode (Art. 6 Reg.(EU) 952/2013).

By 31 December 2022, all Member States will have to update their IT systems (Art. 278 UCC, as amended by Art. 1 Reg.(EU) 2019/632).

### The new H files replacing the IM file

There are several files that can be used for the detailed schemes listed in Appendix 4.

Declarations H1-H5 and H7 are uniquely identified by the **MRN (Master Reference Number)**, instead of the identification details (office code - register - declaration number - CIN - date) used by the previous system.



Le dichiarazioni interessate dall'attuale modifica, sono quelle in *procedura ordinaria*; le c.d. *dichiarazioni in forma semplificata* subiranno aggiornamenti che saranno introdotti entro il prossimo 31 dicembre.

In luogo dell'attuale messaggio IM da trasmettere al STD (servizio telematico doganale), la presentazione di una dichiarazione avviene per il tramite del servizio “**invio Dichiarazione**”, valorizzando l'insieme dei dati in base alla tipologia di dichiarazione che si sta inviando.

Con le nuove modalità, non è più previsto l'utilizzo di un formulario (quale il **DAU**) né per la presentazione, né per la stampa della dichiarazione; il medesimo è sostituito da tracciati in formato “**xml**”.

Relativamente al tracciato H7 per lo sdoganamento di beni di modico valore, dettagliate indicazioni procedurali sono state fornite dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli con le circolari n.15 del 3 maggio 2022, n.26 del 30 giugno 2021 e n.18 del 7 maggio 2021.

Tra le principali innovazioni, il sistema di AIDA reingegnerizzato permetterà: l'invio incrementale dei dati delle dichiarazioni doganali; l'incremento degli articoli per dichiarazione da **40 a 999**.

Relativamente alla compilazione delle dichiarazioni doganali, i soggetti coinvolti vanno indicati in modalità differente rispetto al precedente **DAU** ove i soggetti coinvolti erano: importatore/destinatario e dichiarante/rappresentante.

Vanno ora esplicitati:

- l'importatore, la persona (fisica o persona giuridica) destinataria/acquirente della merce;
- Il dichiarante, che è la persona che presenta la dichiarazione e che coincide con l'importatore se agisce direttamente oppure può essere un intermediario che agisce in rappresentanza dell'importatore;
- Il rappresentante doganale, che è qualsiasi persona stabilita in UE nominata da un'altra affinché la rappresenti presso le autorità doganali per la presentazione della dichiarazione e per altri atti e formalità.

Per quanto riguarda la dichiarazione di vincolo al regime di **deposito doganale**, limitando i dati richiesti a quelli che sono strettamente necessari per l'applicazione delle disposizioni che regolano il regime dichiarato, il legislatore ha ritenuto sufficiente l'indicazione della *massa lorda* delle merci da introdurre, riservando l'indicazione del dato relativo alla *massa netta* al regime di immissione in libera pratica, in quanto correlato con la liquidazione dei diritti doganali.

Un importante novità riguarda la dichiarazione degli elementi del valore (**DV1**). Il formulario DV1 è il documento che è stato posto fino ad oggi a corredo della dichiarazione per importi superiori a 20.000 Euro; con le nuove procedure non è più richiesto in quanto nei data elements della nuova dichiarazione doganale devono essere valorizzati tutti i dati relativi al valore della merce.

The declarations affected by the current change are those in *ordinary procedure*; so-called *simplified declarations* will undergo updates that will be introduced by 31 December next.

Instead of the current IM message to be transmitted to the STD (customs telematics service), the submission of a declaration is done via the ‘**invio Dichiarazione**’ service, with the data set being filled according to the type of declaration being sent.

With the new modalities, however, the use of a form (such as the **SAD**) is no longer foreseen, neither for the submission nor for the printing of the declaration; it is replaced by 'xml' format layouts.

Regarding the H7 file for customs clearance of low-value goods, detailed procedural guidance was provided by the Customs and Monopolies Agency in Circulars No. 15 of 3 May 2022, No. 26 of 30 June 2021 and No. 18 of 7 May 2021.

Among the main new features, the re-engineered AIDA system will allow: the incremental sending of customs declaration data; the increase of items per declaration from 40 to 999.

Regarding the filling in of customs declarations, the involved parties must be indicated in a different manner than in the previous **SAD** where the parties were: importer /consignee and declarant /representative.

They are now identified as:

- Importer, the person (natural or legal person) receiving/purchasing the goods;
- declarant, which is the person who lodges the declaration and who is the same as the importer if acting directly or may be an intermediary acting on behalf of the importer;
- customs representative, which is any person appointed by another person to represent him before the customs authorities for the lodging of the declaration and for other acts and formalities.

Regarding the declaration of entry for the **customs warehousing** procedure, limiting the data required to those that are strictly necessary for the application of the provisions governing the declared procedure, the legislator has deemed as sufficient the data relating to the *gross mass* of the goods to be placed in a customs warehouse, reserving the indication of the *net mass* data for the procedure of release for free circulation as it is related to the clearance of customs duties.

An important change concerns the declaration of value data elements (DV1). The DV1 Form has so far been included in the declaration under the new procedures for amounts exceeding 20,000 euro. It is no longer necessary as all data elements of the new customs declaration must be entered in the data elements of the new customs declaration for the value of the goods.

La dichiarazione doganale può essere ora **svincolata**:

- *per intera dichiarazione*, quindi con attribuzione di un solo codice di svincolo per tutti gli articoli che compongono la dichiarazione se questa può essere svincolata o, in caso contrario, identificando tutti gli articoli come non svincolabili;
- *per singolo articolo*, quindi con attribuzione di un codice di svincolo per articolo, per i soli articoli che possono essere svincolati.

Per quanto riguarda il **pagamento dei diritti doganali** a mezzo conti di debito e in contanti, nei nuovi tracciati informatici, possono essere indicati indifferentemente l'autorizzazione alla dilazione di pagamento (DPO) o il conto di debito senza CIN (da indicare solo nel caso in cui il conto di debito non sia associato ad una DPO) nel DE 2/6 del tracciato.

L'annotazione sul conto di dilazione del debito maturato avviene al **momento dello svincolo delle merci** e non più all'atto dell'accettazione della dichiarazione doganale, generando, solo in tale momento, un riferimento A93 (se il debito è maggiore di zero).

Cambia la rappresentazione delle **aliquote dei tributi** rientranti nella fiscalità nazionale. Considerato che il nuovo sistema consente l'inserimento di un numero massimo di tre cifre decimali, deve essere indicata, nel DE dedicato, un'aliquota che riporti, ai fini della sola esposizione, le prime tre cifre decimali, troncando le restanti cifre. Il calcolo va fatto tenendo, tuttavia, conto di tutti i decimali.

Cambiano i **Codici tributo, metodi pagamento e documento**, il codice tributo **405** relativo all'imposta sul valore aggiunto è stato sostituito con il codice **B00**, rimane l'indicazione degli importi afferenti i codici tributo **406** e **407** (che comportano la detrazione dell'imposta sul valore aggiunto non pagata liquidata).

Relativamente alla liquidazione dei tributi in occasione di una introduzione in deposito doganale, considerata la necessità di accertare e riscuotere diritti (es. Tasse portuali) che non trovano il proprio presupposto nell'immissione in libera pratica/immissione in consumo delle merci, l'accertamento/riscossione avverrà con l'emissione di apposita bolletta d'ufficio, **modello A22**.

Si segnala, infine, che facendo seguito a quanto rappresentato con Determinazione Direttoriale prot. N. 234367/RU del 3 giugno 2022 e con la circolare n.22, l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli con la nota prot. N.238463 del 7 giugno ha rappresentato che con la nuova procedura, gli operatori non potranno più stampare la dichiarazione doganale di import ma potranno accedere a tre diversi documenti:

The customs declaration can now be **released**:

- *for the whole declaration*, with only one release code for all articles making up the declaration only where it can be released or, if not contrary, by identifying all articles as non released;
- *for individual article*, with a release code per article, only for those articles that can be released.

Regarding the **payment of customs duties** by debit and cash accounts, in the new computerized files, either the deferred payment authorization (DPO) or the debit account without a CIN (to be indicated only if the debit account is not associated with a DPO) can be indicated in the DE 2/6 of the file.

The entry in the deferment account of the accrued debt occurs at the time of release of the goods and no longer at the time of acceptance of the customs declaration, generating an A93 reference only at this time (if the debt is greater than zero).

The representation of tax rates under national taxation changes. Given that the new system allows the entrance of a maximum three decimal places, a rate must be entered in the dedicated DE that shows only the first three decimal places, truncating the remaining digits. The calculation must, however, consider all the decimal places.

The **tax codes, payment methods and document** have changed, tax code **405** relating to value added tax has been replaced by code **B00**, the amounts relating to tax codes **406** and **407** (involving the deduction of unpaid value added tax settled) remain.

Relatively to the payment of taxes in connection with an introduction into a customs warehouse, having regard to the need to establish and collect duties (e.g. port taxes) which do not have their basis in the release for free circulation/release for consumption of the goods, the verification/collection will take place with the issuance of a appropriate official bill, **form A22**.

Lastly, it should be noted that, following what was represented in Directorial Determination prot. No. 234367/RU of 3 June 2022 and in Circular No. 22, the Customs and Monopolies Agency with the note prot. No. 238463 of 7 June represented that with the new procedure, operators will no longer be able to print out the customs import declaration but will be able to access three different documents:

- Il prospetto di riepilogo ai fini contabili che viene generato una volta conclusa la fase di svincolo delle merci (svincolo per intera dichiarazione o per articoli) : **Vgs ALLEGATO 1**
- Il prospetto sintetico della dichiarazione con i dati salienti **Vgs ALLEGATO 2**
- Il prospetto di svincolo per consentire le attività di riscontro al varco di uscita condotte dalla Guardia di Finanza - **Vgs ALLEGATO 3**

disponibili tramite il servizio “Gestione documenti - dichiarazioni doganali”, sul Portale Unico Dogane e Monopoli (PUDM).

L'accesso a tale servizio è già possibile per gli operatori economici in possesso dell'autorizzazione (cfr. circolare n. 18/2021).

I soggetti importatori possono altresì accedere al servizio “Gestione documenti - dichiarazioni doganali”, in sola consultazione, per visualizzare il Prospetto di riepilogo ai fini contabili e il Prospetto sintetico della dichiarazione, limitatamente a quanto di propria competenza.

A tal fine, mediante il Modello Autorizzativo Unico (MAU) di ADM, l'importatore deve ottenere l'autorizzazione ed eventualmente delegarla alle persone fisiche incaricate ad accedere a tale servizio.

La consultazione del Prospetto di riepilogo ai fini contabili e del Prospetto sintetico della dichiarazione sono disponibili dal 22 giugno p.v.

\*\*\*

Restiamo a disposizione per eventuali esigenze di approfondimento.

- The summary statement for accounting purposes that is generated once the goods release phase is completed (release by entire declaration or by articles) : **see ANNEX 1**
- The summary statement of the declaration with salient data **see ANNEX 2**
- The release summary sheet to allow the verification activities at the exit gate conducted by the Guardia di Finanza - **see ANNEX 3**

available through the 'Document Management - Customs Declarations' service on the Customs and Monopolies Single Portal (PUDM).

Access to this service is already possible for economic operators having the authorization (see Circular No. 18/2021).

Importers may also access the "Document Management - Customs Declarations" service, in consultation only, to view the Summary Statement for Accounting Purposes and the Summary Statement of the Declaration, limited to what they are responsible for.

For this purpose, by means of ADM's Single Authorization Model (MAU), the importer must obtain authorization from the and, if necessary, delegate it to the natural persons appointed to access this service.

Consultation of the Summary Statement for Accounting Purposes and the Summary Statement of the Declaration will be available from June 22<sup>nd</sup> onwards.

\*\*\*

We remain at disposal for any further information you may require.

## ALLEGATO 4

## ANNEX 4

Files	Descrizione regime Procedure description	Regimi Procedures
H1	Immissione in libera pratica e regime uso speciale - uso specifico - dichiarazione di uso finale Release for free circulation and special use procedure - specific use - end-use declaration	01, 07, 42, 43, 44, 45, 46, 48, 61, 63, 68
H2	Regime speciale - custodia - dichiarazione per il deposito doganale Special procedure - storage - declaration for customs warehousing	71
H3	Regime speciale - uso speciale - dichiarazione per l'ammissione temporanea Special procedure - special use - declaration for temporary admission	53
H4	Regime speciale - trasformazione - dichiarazione per il perfezionamento attivo Special procedure - transformation - declaration for inward processing	51
H5	Dichiarazione per l'introduzione di merci nell'ambito degli scambi con territori fiscali speciali Declaration for the introduction of goods in the context of trade with special tax territories	40, 42, 61, 63, 95, 96
H6	Dichiarazioni in dogana nel traffico postale per l'immissione in libera pratica Customs declarations in postal traffic for release for free circulation	01, 07, 40
H7	Dichiarazioni in dogana per spedizioni bassi valori Customs declarations for low value shipments	40
I1	Dichiarazione semplificata di importazione Import simplified declaration	01, 07, 40, 42, 43, 44, 45, 46, 48, 51, 53, 61, 63, 68
I2	Notifica di presentazione in dogana delle merci in caso di iscrizione nelle scritture del dichiarante o nel quadro di dichiarazioni in dogana inoltrate prima della presentazione delle merci Notification of customs presentation of goods in case of entry in the declarant's records or within the framework of customs declarations submitted prior to presentation of the goods	–

REGIMI DOGANALI		CUSTOMS PROCEDURES	
01	Immissione in libera pratica di merci da spedire verso parti del territorio doganale della Comunità nelle quali non si applicano le disposizioni della direttiva 77/388/CEE in materia di imposta sul valore aggiunto.  Immissione in libera pratica di merci da spedire nel quadro degli scambi tra la Comunità e i Paesi con cui essa ha creato un'unione doganale.	01	Release for free circulation of goods to be dispatched to parts of the customs territory of the Community where the provisions of Directive 77/388/EEC on value added tax does not apply.  Release for free circulation of goods to be dispatched in the context of trade between the Community and the countries with whom it has formed a customs union.
07	Immissione in libera pratica e contemporaneo vincolo delle merci ad un regime di deposito fiscale.	07	Release for free circulation and simultaneous placing of goods under a tax warehouse procedure.
40	Immissione in consumo con contemporanea immissione in libera pratica, escluso il caso di cui al codice 42.	40	Release for consumption with simultaneous release for free circulation, except in code 42 case.
42	Immissione in libera pratica di merci destinate al consumo in altro Stato membro.	42	Release for free circulation of goods intended for consumption in another Member State.
43	Immissione in consumo con contemporanea immissione in libera pratica di merci nel quadro dell'applicazione, nel periodo transitorio che segue l'adesione di nuovi Stati membri, di misure particolari connesse alla riscossione di un importo.	43	Release for home use with simultaneous release for free circulation of goods in the context of the application, in the transitional period following the accession of new Member States, of special measures linked to the collection of an amount.
44	Per il regime uso speciale – dichiarazione di uso finale non è presente nell'attuale sistema un particolare trattamento, ne è dichiarabile il regime 44.	44	For the special-use procedure - end-use declaration there is no special treatment in the current system, nor is procedure 44 declarable.
45	Immissione in libera pratica con contemporanea immissione in consumo parziale e introduzione in un deposito fiscale di merci in sospensione dell'IVA e/o delle accise.	45	Release for free circulation with simultaneous partial release for consumption and introduction into a tax warehouse of goods under VAT and/or excise duty suspension.
46	Specifico regime – immissione in libera pratica	46	Specific procedure - release for free circulation
48	Immissione in consumo con contemporanea immissione in libera pratica di prodotti di sostituzione nel quadro del regime di perfezionamento passivo, prima dell'esportazione delle merci di esportazione temporanea.	48	Release for consumption with simultaneous release for free circulation of replacement products under the outward processing procedure, prior to export of the temporary export goods
51	Vincolo al regime di perfezionamento attivo (sistema della sospensione).	51	Inward Processing procedure (suspension system).
53	Importazione per vincolo al regime dell'ammissione temporanea di merci da riesportare tal quali.	53	Import for temporary importation of goods to be re-exported in the unaltered state.
61	Reimportazione con contemporanea immissione in consumo e immissione in libera pratica di merci, escluso il caso di cui al codice 63.	61	Re-importation with simultaneous release for consumption and release for free circulation of goods, excluding the case under code 63.
63	Reimportazione con contemporanea immissione in consumo e immissione in libera pratica di merci con esenzione dal pagamento dell'IVA per consegna in un altro Stato membro.	63	Re-importation with simultaneous release for consumption and release for free circulation of goods with exemption from payment of VAT on delivery to another Member State.
68	Reimportazione con contemporanea immissione in consumo parziale e immissione in libera pratica e vincolo ad un regime di deposito diverso da un regime di deposito doganale.	68	Re-importation with simultaneous partial release for consumption and release for free circulation and placing under a warehousing procedure other than a customs warehousing procedure.
71	Vincolo al regime del deposito doganale	71	customs warehousing procedure
95	Dichiarazione di Territori fiscali speciali	95	Declaration of Special Tax Territories
96	Dichiarazione di Territori fiscali speciali	96	Declaration of Special Tax Territories

**CASI**

Le caselle del vecchio documento DAU sono sostituite dai "DATA ELEMENT" (DE); si riportano di seguito le diverse situazioni che possono presentarsi

a) L'importatore sceglie di presentare la dichiarazione doganale a proprio nome

I DE del tracciato H devono essere valorizzati come segue:

**POSSIBILITIES**

The boxes in the old SAD document are replaced by the "DATA ELEMENTS" (DE); below, the different situations that can arise

a) The importer chooses to lodge the customs declaration in his own name

The DEs of the H file must be filled in as follows:

DE (DATA ELEMENT)	SOGGETTO / SUBJET	RIFERIMENTO / REFERENCE
DE 3/1 – 3/2	Esportatore Exporter	Codice EORI (o identificativo unico rilasciato da un paese terzo se non disponibile) o se non disponibile nome e indirizzo EORI code (or unique identifier issued by a third country if not available) or if not available name and address
DE 3/15 – 3/16	Importatore Importer	Codice EORI Persona (fisica o persona giuridica) EORI code Person (natural or legal person)
DE 3/17 – 3/18	Dichiarante Declarant	Importatore Importer
DE 3/19 – 3/20	Rappresentante Representative	– –
DE 3/24 – 3/25	Venditore Seller	Codice EORI (o identificativo unico rilasciato da un paese terzo se non disponibile) o se non disponibile nome e indirizzo EORI code (or unique identifier issued by a third country if not available) or if not available name and address
DE 3/26 – 3/27	Acquirente Buyer	Codice EORI o se non disponibile nome e indirizzo EORI code or if not available name and address
firma Autenticazione 1 / 8		C.F Importatore C.F Importer

- b) L'importatore nomina un rappresentante doganale ai fini della presentazione della dichiarazione doganale a suo nome e per suo conto (rappresentanza diretta).

L'esercizio della rappresentanza diretta è soggetto al rispetto di determinati requisiti e a specifica abilitazione, con conseguente inserimento in banca dati "Rappresentanza Doganale" in uso ad ADM.

I DE del tracciato H devono essere valorizzati come segue:

- b) The importer appoints a customs representative to lodge the customs declaration in his name and on his behalf (direct representation).

The direct representation is subject to certain requirements and a specific authorization, resulting in inclusion in the 'Customs Representation' database used by ADM.

The DEs of the H file shall be valorized as follows:

DE (DATA ELEMENT)	SOGGETTO / SUBJET	RIFERIMENTO / REFERENCE
DE 3/1 - 3/2	Esportatore Esporter	Codice EORI (o identificativo unico rilasciato da un paese terzo se non disponibile) o se non disponibile nome e indirizzo  EORI code (or unique identifier issued by a third country if not available) or if not available name and address
DE 3/15 - 3/16	Importatore Importer	Codice EORI Persona (fisica o persona giuridica) EORI code Person (natural or legal person)
DE 3/17 - 3/18	Dichiarante Declarant	Importatore Importer
DE 3/19 - 3/20	Rappresentante Representative	Rappresentante doganale (agente doganale, casa di spedizione, operatore postale o corriere espresso) Customs representative (customs agent, forwarding house, postal operator or express courier)
DE 3/21	Qualifica del rappresentante Qualification of the representative	Codice "2" (rappresentanza diretta ai sensi dell'articolo 18, paragrafo 1, del UCC) Code "2" (direct representation within the meaning of Article 18(1) of the UCC)
DE 3/24 - 3/25	Venditore Seller	Codice EORI (o identificativo unico rilasciato da un paese terzo se non disponibile) o se non disponibile nome e indirizzo  EORI code (or unique identifier issued by a third country if not available) or if not available name and address
DE 3/26 - 3/27	Acquirente Buyer	Codice EORI o se non disponibile nome e indirizzo EORI code or if not available name and address
firma Autenticazione 1 / 8		C.F. Rappresentante (rappresentante indiretto)  C.F. Representative (indirect representative)



- c) L'importatore nomina un rappresentante doganale ai fini della presentazione della dichiarazione doganale in nome proprio ma per conto dell'importatore (rappresentanza indiretta).

L'esercizio della rappresentanza indiretta è libero senza necessità di abilitazione.

I DE del tracciato H devono essere valorizzati come segue:

- c) The importer shall appoint a customs representative for the purpose of lodging the customs declaration in his own name but on behalf of the importer (indirect representation).

The indirect representation is free without the need for a licence.

The DEs of the H file have to be filled in as follows:

DE (DATA ELEMENT)	SOGGETTO / SUBJET	RIFERIMENTO / REFERENCE
DE 3/1 - 3/2	Esportatore Exporter	Codice EORI (o identificativo unico rilasciato da un paese terzo se non disponibile) o se non disponibile nome e indirizzo EORI code (or unique identifier issued by a third country if not available) or if not available name and address
DE 3/15 - 3/16	Importatore Importer	Codice EORI Persona (fisica o persona giuridica) EORI code Person (natural or legal person)
DE 3/17 - 3/18	Dichiarante Declarant	Importatore Importer
DE 3/19 - 3/20	Rappresentante Representative	Rappresentante doganale (agente doganale, casa di spedizione, operatore postale o corriere espresso) Customs representative (customs agent, forwarding house, postal operator or express courier)
DE 3/21	Qualifica del rappresentante Qualification of the representative	Codice "3" (rappresentanza diretta ai sensi dell'articolo 18, paragrafo 1, del UCC) Code "3" (direct representation within the meaning of Article 18(1) of the UCC)
DE 3/24 - 3/25	Venditore Seller	Codice EORI (o identificativo unico rilasciato da un paese terzo se non disponibile) o se non disponibile nome e indirizzo EORI code (or unique identifier issued by a third country if not available) or if not available name and address
DE 3/26 - 3/27	Acquirente Buyer	Codice EORI o se non disponibile nome e indirizzo EORI code (or unique identifier issued by a third country if not available) or if not available name and address
firma Autenticazione 1 / 8		C.F. Rappresentante C.F. Representative

d) Qualora un rappresentante doganale non dichiara di agire in qualità di rappresentante si ritiene che agisca in nome proprio e per conto proprio, con le conseguenti responsabilità derivanti dalla qualità di dichiarante (art 19 CDU).

I DE del tracciato H devono essere valorizzati come segue:

d) Where a customs representative does not declare that he is acting as a representative is deemed to be acting in his own name and on his own behalf, with the consequent responsibilities arising from the capacity of declarant (Art. 19 UCC).

The DE of the H-file must be valorized as follows:

DE (DATA ELEMENT)	SOGGETTO / SUBJET	RIFERIMENTO / REFERENCE
DE 3/1 - 3/2	Esportatore Exporter	Codice EORI (o identificativo unico rilasciato da un paese terzo se non disponibile) o se non disponibile nome e indirizzo EORI code (or unique identifier issued by a third country if not available) or if not available name and address
DE 3/15 - 3/16	Importatore Importer	Codice EORI Persona (fisica o persona giuridica) EORI code Person (natural or legal person)
DE 3/17 - 3/18	Dichiarante Declarant	Codice EORI Persona (fisica o persona giuridica) EORI code Person (natural or legal person)
DE 3/19 - 3/20	Rappresentante Representative	–
DE 3/24 - 3/25	Venditore Seller	Codice EORI (o identificativo unico rilasciato da un paese terzo se non disponibile) o se non disponibile nome e indirizzo EORI code (or unique identifier issued by a third country if not available) or if not available name and address
DE 3/26 - 3/27	Acquirente Buyer	Codice EORI o se non disponibile nome e indirizzo EORI code or if not available name and address
firma Autenticazione 1 / 8		C.F. Rappresentante C.F. Representative

e) L'importatore non stabilito nell'UE, deve avvalersi di un rappresentante doganale stabilito in UE che agisca con la modalità della rappresentanza indiretta, assumendo così il ruolo di dichiarante, come precisato dall'Agenzia delle Dogane con la circolare n. 40/D del 14 dicembre 2021.

Nel caso in cui il rappresentante doganale conferisce rappresentanza diretta ad un operatore doganale a nostro avviso, i DE del tracciato H devono essere valorizzati come segue:

e) importer not established in the EU, must make use of a customs representative established in the EU acting in the indirect representation mode, thus assuming the role of declarant, as specified by the Customs Agency in Circular no. 40/D of 14 December 2021.

In case where the customs representative confers direct representation to a customs broker, in our opinion, the DEs of file H must be valorized as follows:

DE (DATA ELEMENT)	SOGGETTO / SUBJET	RIFERIMENTO / REFERENCE
DE 3/1 - 3/2	Esportatore Exporter	Codice EORI (o identificativo unico rilasciato da un paese terzo se non disponibile) o se non disponibile nome e indirizzo EORI code (or unique identifier issued by a third country if not available) or if not available name and address
DE 3/15 - 3/16	Importatore Importer	Codice EORI della persona giuridica non stabilita in UE EORI code of the legal person not established in the EU
DE 3/17 - 3/18	Dichiarante Declarant	Rappresentante doganale stabilito in UE Customs representative established in UE
DE 3/19 - 3/20	Rappresentante Representative	Rappresentante doganale (agente doganale, casa di spedizione, operatore postale o corriere espresso, altro soggetto designato come rappresentante doganale) Customs representative (customs agent, forwarding house, postal operator or express courier, another person designated as customs representative)
DE 3/21	Qualifica del rappresentante Qualification of the representative	Codice "2" (rappresentanza diretta ai sensi dell'articolo 18, paragrafo 1, del UCC) Code "2" (direct representation within the meaning of Article 18(1) of the UCC)
DE 3/24 - 3/25	Venditore Seller	Codice EORI (o identificativo unico rilasciato da un paese terzo se non disponibile) o se non disponibile nome e indirizzo - del cedente prima del confine UE EORI code (or unique identifier issued by a third country if not available) or if not available name and address - the transferor before the EU border
DE 3/26 - 3/27	Acquirente Buyer	Codice EORI o se non disponibile nome e indirizzo dell'importatore non stabilito EORI code or if not available name and address of non-established importer
firma Autenticazione 1 / 8		C.F. Rappresentante doganale - o dichiarante doganale che operi su mandato e procura del rappresentante indiretto C.F. Customs representative - or customs declarant acting under the mandate and power of attorney of the indirect representative
DE 3/40	Identificazione Rappresentante fiscale IVA dell'importatore non stabilito VAT Tax Representative Identification of Non-established Importer	FR3=Rappresentante fiscale P.IVA FR3=VAT fiscal representative



## ALLEGATO 1

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>			
<i>Sono presenti articoli non svincolati</i>			
<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>			<i>Totale tributi</i>
<i>Codice Tributo</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Aliquota</i>	<i>Importo</i>
<i>Liquidazione IVA</i>			<i>Totale IVA</i>
<i>Codice Tributo</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Aliquota</i>	<i>Importo</i>

lettera di intento numero :

ALLEGATO 2



ALLEGATO 2

Prospetto di sintesi della dichiarazione doganale di importazione

MRN: ver.

Generato il

Ufficio		Data dichiarazione	Data accettazione
Totale colli	Totale massa lorda	Valore fattura	Tasso di cambio



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

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							

ALCUI ESEMPI DI QUANTO ESPRESSO IN PRECEDENZA

- VEDI ALLEGATO 3



**ALLEGATO 3**

Stampato il: ...

Ufficio: ...

**PROSPETTO DI SVINCOLO**

**CODICE A BARRE  
MRN**

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

**Informazione mezzo di trasporto**

<b>Id Container</b>

<b>Targa Mezzo</b>

**Articoli**

<b>Num. Articolo</b>	<b>Massa Lorda (Kg)</b>	<b>Codice svincolo - Data</b>

Contatti:  
BDOTax S.r.l. Stp  
customs@bdo.it

Milano  
Viale Abruzzi, 94

Roma  
Via Ludovisi, 16

Torino  
Corso Re Umberto, 9bis

Bologna  
Corte Isolani, 1

Treviso  
Viale G. Verdi, 1

BDO is a leading global organisation of public accounting, tax and advisory firms in Italy and in the world.

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax S.r.l. Stp to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax S.r.l. Stp, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it.

BDO Tax S.r.l. Stp, an Italian professional corporation, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

© 2022 BDO (Italy) - Tax Alert - All rights reserved