

Indicazioni per la compilazione di una dichiarazione di importazione con regime 42 o 63

Riferimento alle caselle del DAU

Box 8 Indicare il codice EORI dell'importatore (rilasciato dallo stato membro che lo ha attribuito)

Box 44 Indicare sempre un documento con codice "Y041".

Dovrà essere indicato inoltre, a seconda del caso, uno dei documenti "Y040" o "Y042".

Le uniche combinazioni possibili sono, quindi:

○ "Y041" e "Y040"

oppure

○ "Y041" e "Y042"

Potrà essere anche indicato il documento Y044 (elemento facoltativo)

Box 47 non possono essere indicati i codici tributo 406 e 407

Indicazione per la corretta compilazione della casella 44

Y041 Numero d'identificazione IVA del cliente che è debitore dell'imposta sull'acquisto intracomunitario di beni conformemente all'articolo 200 della direttiva IVA.

A fronte del codice documento Y041 occorre fornire le seguenti informazioni:

Codice paese: Il codice Paese del documento deve essere un paese comunitario diverso da "IT" e deve essere coincidente con quanto indicato nella box 17 del DAU.

Identificativo: indicare il numero identificativo IVA del debitore dell'imposta nello stato membro di destinazione delle merci (tale numero deve essere valido nella banca dati comunitaria VIES¹)

Y040 Numero d'identificazione IVA rilasciato nello Stato membro d'importazione per l'importatore designato o riconosciuto come debitore dell'imposta a norma dell'articolo 201 della direttiva IVA

A fronte del codice documento Y040 occorre fornire le seguenti informazioni:

Codice paese indicare "IT"

Identificativo indicare il numero identificativo IVA attribuito in Italia all'importatore. L'identificativo dovrà essere valido nella banca dati comunitaria VIES¹)

Y042 Numero d'identificazione IVA attribuito al rappresentante fiscale nello Stato membro d'importazione.

A fronte del codice documento Y042 occorre fornire le seguenti informazioni:

Codice paese indicare "IT"

Identificativo indicare il numero identificativo IVA del rappresentante fiscale Italiano dell'importatore. L'identificativo dovrà essere valido nella banca dati comunitaria VIES¹)

Y044 Prova che i beni importati sono destinati ad essere spediti o trasportati a partire dallo Stato membro di importazione verso un altro Stato membro.

A fronte del codice documento Y044 occorre fornire le seguenti informazioni:

Identificativo indicare l'identificativo del numero del documento/contratto di trasporto

¹ Il servizio per la verifica della validità di una partita IVA nel sistema elettronico di scambio di dati sull'IVA (VIES) è disponibile al seguente link: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vieshome.do?selectedLanguage=it