

I DEPOSITI FISCALI AI FINI IVA Guida alle nuove regole in vigore da aprile 2017

Prezzo: **Prezzo di listino** 14,00 € **Prezzo a te riservato** 13,30 €



Codice	9788891622648
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	6 mag 2017
Reparto	LIBRI
Autore	Mogorovich Sergio
Edizione	1
Editore	Maggioli

Descrizione

- Beni ammessi nel deposito IVA - Soggetti abilitati alla gestione - Movimentazione dei beni - Operazioni agevolate - Estrazione dei beni - Applicazione dell'IVA - Prestazioni di servizi inerenti al deposito IVA - Detrazione dell'IVA - Rilevanza ai fini del plafond - Mancata introduzione di beni immessi in libera pratica - Depositario rappresentante fiscale

Aggiornato con:

- Provvedimento Agenzia delle entrate 28 marzo 2017
- Risoluzione 7 aprile 2017, n. 45/E

Dal 1° aprile 2017, la disciplina del funzionamento dei depositi IVA segue le nuove regole fissate dal Decreto Fiscale (D.L. 22 ottobre 2016, n. 193, convertito in Legge 1° dicembre 2016 n. 225). Le novità procedurali non sono di poco conto e la loro inosservanza è valutata ai fini della revoca dell'autorizzazione a gestire il deposito. Ecco pertanto il motivo della pubblicazione della presente guida, che serve appunto ad orientare l'operatore ed il professionista in una attività recentemente rinnovata, in modo da evitare di commettere errori e leggerezze che potrebbero rivelarsi assai costosi.

L'edizione è aggiornata con tutte le più recenti novità per il 2017, tra cui:

- il Provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 28 marzo 2017 – Approvazione del modello per la costituzione del deposito vincolato a garanzia dei beni introdotti nel deposito IVA;
- la Risoluzione dell'Agenzia delle entrate del 7 aprile 2017, n. 45/E - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite il modello "F24 Versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE), dell'imposta sul valore aggiunto da parte del gestore del deposito IVA, che versa in nome e per conto del soggetto estrattore dei beni, ai sensi dell'articolo 50-bis, comma 6, del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331.

Depositi fiscali IVA: come cambia la normativa dal 1° aprile 2017

1 Il deposito fiscale ai fini dell'IVA

1.1 L'istituto del deposito fiscale

1.2 La definizione di deposito IVA

1.3 I beni che possono essere immessi nel deposito IVA

1.4 I soggetti abilitati alla gestione dei depositi IVA

1.4.1 I depositi IVA per i quali non è prevista l'autorizzazione

1.4.2 I depositi IVA per i quali è richiesta l'autorizzazione

2 La rilevazione dei movimenti dei beni

- 2.1 La movimentazione dei beni
- 2.2 L'introduzione e l'estrazione dei beni
- 2.3 Il controllo sulla gestione del deposito
- 2.4 L'irregolare introduzione di beni nel deposito
- 3 Le operazioni agevolate
 - 3.1 Le operazioni agevolate ammesse nei depositi IVA
 - 3.2 Le operazioni che presuppongono la contestuale introduzione fisica dei beni nel deposito IVA
 - 3.2.1 Gli acquisti intracomunitari di beni eseguiti mediante introduzione nel deposito IVA
 - 3.2.2 L'immissione in libera pratica di beni destinati ad essere introdotti nel deposito IVA
 - 3.2.3 Le cessioni di beni eseguite mediante introduzione nel deposito IVA
 - 3.2.4 Le cessioni di beni elencati nella tabella A-bis allegata al d.l. 30 agosto 1993, n. 331
 - 3.3 Le operazioni che sono eseguite sui beni che si trovano nel deposito IVA
 - 3.3.1 Le cessioni di beni custoditi nel deposito IVA
 - 3.3.2 Le prestazioni di servizi rese sui beni custoditi nel deposito IVA
 - 3.3.3 Il trasferimento dei beni in altro deposito IVA
- 4 L'estrazione dei beni dal deposito IVA
 - 4.1 Le modalità di estrazione dei beni dal deposito IVA
 - 4.2 Le cessioni all'estero
 - 4.2.1 Le cessioni intracomunitarie
 - 4.2.2 Le cessioni all'esportazione
 - 4.2.3 L'utilizzazione o la commercializzazione in Italia
 - 4.3 Il consignment stock
- 5 La garanzia per l'IVA sull'estrazione dei beni immessi in libera pratica dal deposito IVA
 - 5.1 Le regole dell'estrazione
 - 5.2 I requisiti di affidabilità
 - 5.3 L'attestazione della garanzia
 - 5.4 L'esclusione della garanzia
- 6 L'applicazione dell'IVA
 - 6.1 Il momento rilevante per l'applicazione dell'IVA
 - 6.2 La base imponibile
 - 6.3 Le modalità di versamento dell'IVA
 - 6.4 I beni di provenienza extracomunitaria immessi in libera pratica
 - 6.5 I soggetti tenuti all'osservanza degli obblighi
- 7 L'estrazione dei beni dal deposito IVA con la dichiarazione d'intento
- 8 Le prestazioni di servizi inerenti al deposito IVA
 - 8.1 La rilevanza delle prestazioni di servizi

8.2 L'individuazione delle prestazioni di servizi

9 I risvolti operativi ai fini dell'IVA

9.1 La detrazione dell'IVA

9.2 La mancata introduzione di beni immessi in libera pratica

9.3 Le indicazioni nella dichiarazione annuale IVA

10 L'attività del depositario quale rappresentante fiscale

10.1 I soggetti passivi

10.2 La regola

10.3 La responsabilità solidale del gestore del deposito per il pagamento dell'IVA

Appendice

Normativa

Prassi

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546
oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

