Estrazione dei beni dal deposito IVA e garanzie del debitore dell'imposta

Estrazione di beni da depositi IVA introdotti in regime di libera pratica: diffuso in *bozza* in modello dichiarazione per l'attestazione della sussistenza dei requisiti di affidabilità

Pubblicati in *bozza* modello e istruzioni della dichiarazione sostitutiva attestante la sussistenza dei requisiti di affidabilità. Il modello definitivo sarà approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate

Al riguardo, si ricorda che per **l'estrazione dei beni, non comunitari, introdotti in un deposito IVA in regime di libera pratica**, l'art. 50-*bis* del D.L. n. 331 del 1993 – come modificato dall'art. 4, comma 7, del citato decreto-legge n. 193 del 2016 – al comma 6, detta specifiche modalità per il versamento dell'IVA da parte dei soggetti che procedono all'estrazione di beni introdotti in deposito IVA ai sensi del comma 4, lettera *b)*, del medesimo art. 50-*bis*. In particolare, il citato comma 6 prevede la prestazione di idonea garanzia, i cui contenuti, modalità e casi sono stati successivamente stabiliti dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23 febbraio 2017. Il quale a sua volta rimanda ad un provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate l'approvazione del modello dichiarazione sostitutiva attestante la sussistenza dei requisiti di affidabilità. Ed è proprio questo, il modello che Agenzia delle entrate ha diffuso in bozza nel sito *web*.

Il modello dovrà essere presentato dai soggetti che procedono all'estrazione di beni introdotti nel deposito IVA ai sensi

dell’articolo 50-*bis*, comma 6, del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, per attestare la sussitenza dei requisiti di affidabilità di cui all’art. 2, comma 1 del D.M. 23 febbraio 2017.

Come si legge nella *bozza* delle istruzioni, il modello è consegnato al gestore del deposito IVA – che procede alla trasmissione dello stesso all’Agenzia delle Entrate – **all’atto della prima estrazione ed è valido per l’intero anno solare**. Riguardo al contenuto, il modello contiene in sostanza la ***Dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà*** di sussistenza dei seguenti requisiti, connessi ad elementi soggettivi di affidabilità del contribuente:

a) presentazione della dichiarazione ai fini dell’imposta sul valore aggiunto, se obbligato, nei tre periodi d’imposta antecedenti l’operazione di estrazione;

b) esecuzione dei versamenti, se dovuti, relativi all’imposta sul valore aggiunto dovuta in base alle ultime tre dichiarazioni annuali presentate alla data dell’operazione di estrazione;

c) assenza di avviso di rettifica o di accertamento definitivo per il quale non è stato eseguito il pagamento delle somme dovute, per violazioni relative all’emissione o all’utilizzo di fatture per operazioni inesistenti, notificati nel periodo d’imposta in corso ovvero nei tre antecedenti l’operazione di estrazione;

d) assenza della formale conoscenza dell’inizio di procedimenti penali o di condanne o di applicazione della pena su richiesta delle parti, a norma dell’articolo 444 del codice di procedura penale, a carico del legale rappresentante o del titolare della ditta individuale, per uno dei delitti previsti dagli articoli 2, 3, 5, 8, 10, 10-*ter,* 10-*quater* e 11 del D.Lgs 10 marzo 2000, n. 74, e dall’articolo 216 del R.D. 16 marzo 1942, n. 267.

Con l’avvertenza, che per quanto concerne i versamenti indicati nel requisito di cui alla lettera ***b)***, gli stessi **si considerano eseguiti anche nelle ipotesi di effettuazione del versamento, anche in forma rateale, delle somme dovute a seguito della ricezione della comunicazione prevista dall’articolo 54-*bis* del D.P.R. 26 ottobre 1972, n 633** ovvero nelle ipotesi di tempestivo pagamento, anche **in forma rateale, a seguito di notifica di cartella di pagamento** delle medesime somme iscritte nei ruoli. Per i **soggetti di nuova costituzione**, i requisiti di cui alle lettere ***a)***, ***b)*** e ***c)*** devono sussistere con riferimento ai periodi, anche inferiori al triennio, intercorsi successivamente alla data di costituzione.