

Depositi fiscali Iva (art.50-bis, DL 331/93)

### 1. Cessioni di beni e prestazioni di servizi

#### 1.1 Cessioni di beni eseguite mediante introduzione in un deposito Iva di cui all'art. 50-bis, comma 4 lett. c)

#### 1.2 Cessioni di beni custoditi del deposito Iva di cui all'art 50-bis, comma 4, lett. e)

#### 1.3 Cessioni intracomunitarie di beni estratti da un deposito IVA con spedizione in un altro Stato membro della Comunità europea di cui all'art. 50-bis, comma 4, lett.f)

#### 1.4 Cessioni di beni estratti da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio della Comunità europea di cui all'art. 50-bis, comma 4, Lett. g)

#### 1.5 Prestazioni di servizi su beni custoditi nei depositi Iva di cui all'art 50-bis, comma 4, lett. h)

#### 1.6 Trasferimento beni in altro deposito di cui all'art. 50-bis, comma 4, lett. i)

### 2. Acquisti

#### 2.1 Acquisti interni con introduzione dei beni nel deposito Iva di cui all'art. 50-bis

#### 2.2 Acquisti intracomunitari di cui all'art. 50-bis, comma 4, lett. a)

#### 2.3 Acquisti extracomunitari di cui all'art. 50-bis, comma 4, lett. b)

#### 2.4 Caso particolare dell'estrazione mista

I depositi Iva sono stati introdotti nel nostro ordinamento dall'art. 50-bis DL 331/93 convertito con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427.

A decorrere dal 1° aprile 2017 sono entrate in vigore le novità previste dall'art.4 del DL 193/2016, convertito in legge 225/2016.

Un deposito IVA è un luogo fisico, situato all'interno del territorio italiano, nel quale la merce non destinata alla vendita al minuto nei locali dei depositi medesimi, è introdotta, sosta ed esce e può beneficiare di determinate "agevolazioni" dal punto di vista IVA.

Il deposito IVA ha come obiettivo differire il pagamento dell'IVA in quanto l'assolvimento della stessa non si ha nel momento in cui i beni sono introdotti nel deposito ma nel momento in cui vengono estratti (e non sempre).

### 1. Cessioni di beni e prestazioni di servizi

Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate senza il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto per "l'utilizzo" dei depositi fiscali Iva sono indicati nell'art. 50-bis, comma 4, lett. c), e), f), g), h) e i).

#### 1.1 Cessioni di beni eseguite mediante introduzione in un deposito Iva di cui all'art. 50-bis, comma 4 lett. c)

Le operazioni di cessioni di beni con introduzione in un deposito Iva sono effettuate senza il pagamento dell'Iva.

Tale operazione non concorre alla formazione del plafond e all'acquisizione dello Status di esportatore abituale.

La causale contabile da utilizzare è differente a seconda della tipologia di cessione da effettuare: cessione interna (FV), cessione intra-cee (FV06) o cessione extra-cee (FV04).

Differentemente la causale Iva da riportare è N50C ed è uguale per tutti i casi sopra indicati.

Supponendo di procedere ad una cessione intra-cee la registrazione è la seguente:

Applicazioni | F24 | Iva | SC | 770 | SeP | ISA | **Contabilità** | Bil\_Europeo | Irap | CU | Liquidazioni Iva | Dati Fatture | Esterometro  
 Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori | Cespiti | Percipienti | Fatture | Fatture Web | **Prima nota** | Schede | Iva | Libri | Bilancio | Controlli

Esci | Guida online | 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Selezione data/causale contabile: Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione: Stato della registrazione n. 20 -01/5  
 28/02/20 FV06 1 28/02/20 40TOTCLIGB 3.200,00  
 Fatt.vendita intracce/dep.Iva: Fatt.vendita intracce/dep.Iva  
 Data operazione Periodo esig. Registro Iva Protocollo Saldo: 0,00  
 28/02/20 Febbraio Vendite 2 1 Descr. conto Ricavi vendite

RegISTRAZIONE ai fini Iva: Doc. collegati  FE

| Iva    | Descrizione                             | Imponibile | Imposta | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc. | Canc | Cess. b.amm.             |
|--------|---|------------|---------|-----------------|----------------|------|--------------------------|
| 1 N50C | Cess.non sogg.art.50-bis, c.4, lett. c) | 3.200,00   | 0,00    | 0,00            | 0,00           | X    | <input type="checkbox"/> |
| 2      |   |            |         |                 |                | X    |                          |
| Totali |   | 3.200,00   | 0,00    | 0,00            | 0,00           |      |                          |

RegISTRAZIONE in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

| Conto        | Descrizione conto | D | A | Importo  | Ded. imp. dir. | Ded. Irap | Descrizione    | R&R                         | Canc | Dis |
|--------------|-------------------|---|---|----------|----------------|-----------|----------------|-----------------------------|------|-----|
| 1 40TOTCLIGB | Totale clienti    | D |   | 3.200,00 |                |           | Ricavi vendite |                             |      |     |
| 2 45042      | IVA vendite       |   | A | 0,00     |                |           | Totale clienti |                             |      |     |
| 3 70000      | Ricavi vendite    |   | A | 3.200,00 | 3.200,00       | 3.200,00  | Totale clienti |                             | X    |     |
| 4            |                   |   |   |          |                |           |                |                             | X    |     |
| Totale Dare  |                   |   |   | 3.200,00 | Totale Avere   |           | 3.200,00       | Sbilancio contabilità: 0,00 |      |     |

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7:Spesometro F8:Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione  
 Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Salva**  
 Esc: salva o chiudi

1.2 Cessioni di beni custoditi del deposito Iva di cui all'art 50-bis, comma 4, lett. e)

Le cessioni di beni custoditi all'interno del deposito Iva, senza che siano estratti, sono effettuate senza il pagamento dell'Iva.

Causale contabile: FV

Causale Iva: N50E

Applicazioni | F24 | Iva | SC | 770 | SeP | ISA | **Contabilità** | Bil\_Europeo | Irap | CU | Liquidazioni Iva | Dati Fatture | Esterometro  
 Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori | Cespiti | Percipienti | Fatture | Fatture Web | **Prima nota** | Schede | Iva | Libri | Bilancio | Controlli

Esci | Guida online | 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Selezione data/causale contabile  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:  
 28/02/20 FV 2 28/02/20 40TOTCLIGB 600,00  
 Fattura di vendita n. Totale clienti Saldo: 0,00  
 Data operazione Periodo esig. Registro Iva Protocollo  
 28/02/20 Febbraio Vendite 2 1 Descr. conto Ricavi vendite

Stato della registrazione n. 20 -01/5  
 Cespiti Ratei/risc. DDT NO Stato delle stampe:  
 Percipienti Leasing Fattura NO Liquidazione Iva NO  
 Corrispettivi Bilancio CEE NO Registri Iva NO  
 Paghe Giornale Inventari NO  
 Note

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

|        | IVA  | Descrizione                            | Imponibile | Imposta | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc. | Canc | Cess. b.amm.             |
|--------|------|--|------------|---------|-----------------|----------------|------|--------------------------|
| 1      | N50E | Cess.beni dep.Iva art.50-bis,c.4, l.e) | 600,00     | 0,00    | 0,00            | 0,00           | X    | <input type="checkbox"/> |
| Totali |      |  | 600,00     | 0,00    | 0,00            | 0,00           |      |                          |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

|             | Conto      | Descrizione conto | D | A | Importo | Ded. imp. dir. | Ded. Irap | Descrizione    | R&R                         | Canc | Dis |
|-------------|------------|-------------------|---|---|---------|----------------|-----------|----------------|-----------------------------|------|-----|
| 1           | 40TOTCLIGB | Totale clienti    | D |   | 600,00  |                |           | Ricavi vendite |                             |      |     |
| 2           | 45042      | Iva vendite       |   | A | 0,00    |                |           | Totale clienti |                             |      |     |
| 3           | 70000      | Ricavi vendite    |   | A | 600,00  | 600,00         | 600,00    | Totale clienti |                             | X    |     |
| 4           |            |                   |   |   |         |                |           |                |                             | X    |     |
| Totale Dare |            |                   |   |   | 600,00  | Totale Avere   |           | 600,00         | Sbilancio contabilità: 0,00 |      |     |

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione  
 Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Salva**  
 Esc: salva o chiudi

1.3 Cessioni intracomunitarie di beni estratti da un deposito IVA con spedizione in un altro Stato membro della Comunità europea di cui all'art. 50-bis, comma 4, lett.f)

Le cessioni intracomunitarie di beni estratti da un deposito IVA con spedizione in un altro Stato membro della Comunità europea, salvo che si tratti di cessioni intracomunitarie soggette ad imposta nel territorio dello Stato, sono effettuate senza il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto.

L'operazione non imponibile riportata concorre alla formazione del plafond.

Causale contabile: FV03

Causale Iva N50F

Guida online 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:  
 28/02/20 FV03 3 28/02/20 40TOTCLIGB 1.000,00  
 Fattura di vendita Intra-Cee n. Totale clienti  
 Data operazione Periodo esig. Registro Iva Protocollo Saldo: 0,00  
 28/02/20 Febbraio Vendite 2 1 Descr. conto Ricavi vendite

Stato della registrazione n. 20 -01/5

|               |             |              |    |                     |
|---------------|-------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti       | Ratei/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti   | Leasing     | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi |             |              |    | Registri Iva        |
| Paghe         |             | Bilancio CEE | NO | Giornale            |
| Note          |             |              |    | Inventari           |

Registrazione ai fini Iva:

Doc. collegati  FE

|        | IVA  | Descrizione                              | Imponibile | Imposta | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc. | Canc | Cess. b.amm.             |
|--------|------|--|------------|---------|-----------------|----------------|------|--------------------------|
| 1      | N50F | Ces.beni est.dep.Iva art.50-bis,c.4,l.f) | 1.000,00   | 0,00    | 0,00            | 0,00           | X    | <input type="checkbox"/> |
| 2      |      |  |            |         |                 |                | X    |                          |
| Totali |      |  | 1.000,00   | 0,00    | 0,00            | 0,00           |      |                          |

Registrazione in contabilità:

Sbilancio Iva: 0,00

|             | Conto      | Descrizione conto | D | A | Importo  | Ded. imp. dir. | Ded. Irap | Descrizione    | R&R                         | Canc | Dis |
|-------------|------------|-------------------|---|---|----------|----------------|-----------|----------------|-----------------------------|------|-----|
| 1           | 40TOTCLIGB | Totale clienti    | D |   | 1.000,00 |                |           | Ricavi vendite |                             |      |     |
| 2           | 45042      | Iva vendite       |   | A | 0,00     |                |           | Totale clienti |                             |      |     |
| 3           | 70000      | Ricavi vendite    |   | A | 1.000,00 | 1.000,00       | 1.000,00  | Totale clienti |                             | X    |     |
| 4           |            |                   |   |   |          |                |           |                |                             | X    |     |
| Totale Dare |            |                   |   |   | 1.000,00 | Totale Avere   |           | 1.000,00       | Sbilancio contabilità: 0,00 |      |     |

1.4 Cessioni di beni estratti da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio della Comunità europea di cui all'art. 50-bis, comma 4, Lett. g)

Le cessioni di beni prelevati da un deposito Iva con trasporto o spedizione fuori dall'Unione Europea sono effettuate senza il pagamento dell'iva.

L'operazione non imponibile riportata concorre alla formazione del plafond.

Causale contabile: FV04

Causale Iva: N50G

Esci Guida online 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

\* Visualizz

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:  
 28/02/20 FV04 4 28/02/20 40TOTCLIGB 4.000,00  
 Fattura di vendita Extra-Cee n.  
 Data operazione Periodo esig. Registro Iva Protocollo Saldo: 0,00  
 28/02/20 Febbraio Vendite 2 1 Descr. conto Ricavi vendite

Stato della registrazione n. 20 -01/5

|               |             |              |    |                     |
|---------------|-------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti       | Ratei/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti   | Leasing     | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi |             |              |    | Registri Iva        |
| Paghe         |             | Bilancio CEE | NO | Giornale Inventari  |
| Note          |             |              |    |                     |

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

| IVA    | Descrizione                              | Imponibile | Imposta | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc | Cess. b.amm. |
|--------|--|------------|---------|-----------------|---------------|------|--------------|
| 1 N50G | Ces.beni est.dep.Iva art.50-bis,c.4,l.g) | 4.000,00   | 0,00    | 0,00            | 0,00          | X    |              |
| 2      |  |            |         |                 |               | X    |              |
| Totali |  | 4.000,00   | 0,00    | 0,00            | 0,00          |      |              |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

| Conto        | Descrizione conto | D | A | Importo  | Ded. imp. dir. | Ded. Irap | Descrizione    | R&R                         | Canc | Dis |
|--------------|-------------------|---|---|----------|----------------|-----------|----------------|-----------------------------|------|-----|
| 1 40TOTCLIGB | Totale clienti    | D |   | 4.000,00 |                |           | Ricavi vendite |                             |      |     |
| 2 45042      | IVA vendite       |   | A | 0,00     |                |           | Totale clienti |                             |      |     |
| 3 70000      | Ricavi vendite    |   | A | 4.000,00 | 4.000,00       | 4.000,00  | Totale clienti |                             | X    |     |
| 4            |                   |   |   |          |                |           |                |                             | X    |     |
| Totale Dare  |                   |   |   | 4.000,00 | Totale Avere   |           | 4.000,00       | Sbilancio contabilità: 0,00 |      |     |

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Salva**  
 F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7:Spesometro F8:Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione Esc: salva o chiudi

1.5 Prestazioni di servizi su beni custoditi nei depositi Iva di cui all'art 50-bis, comma 4, lett. h)

Le prestazioni di servizi, comprese le operazioni di perfezionamento e le manipolazioni usuali, relative ai beni custoditi in un deposito IVA, anche se materialmente eseguite non nel deposito stesso, ma nei locali limitrofi possono beneficiare della non applicazione dell'Iva.

Causale contabile: FV

Causale Iva: N50H

Quadri Piano dei conti / Causali Saldi di bilancio Clienti / Fornitori Cespiti Percipienti Fatture Fatture Web **Prima nota** Schede Iva Libri Bilancio Controlli

Esdi Guida online 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Stato della registrazione n. 20 -01/5

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:  
 28/02/20 FV 5 28/02/20 40TOTCLIGB 1.900,00

Fattura di vendita n. Totale clienti Saldo: 0,00

Data operazione Periodo esig. Registro Iva Protocollo Descr. conto  
 28/02/20 Febbraio Vendite 2 1 Ricavi vendite

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

|        | IVA  | Descrizione                              | Imponibile | Imposta | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc. | Canc | Cess. b.amm.             |
|--------|------|--|------------|---------|-----------------|----------------|------|--------------------------|
| 1      | N50H | Prest.serv.dep.Iva art.50-bis,c.4,let.h) | 1.900,00   | 0,00    | 0,00            | 0,00           | X    | <input type="checkbox"/> |
| 2      |      |  |            |         |                 |                | X    |                          |
| Totali |      |  | 1.900,00   | 0,00    | 0,00            | 0,00           |      |                          |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

|             | Conto      | Descrizione conto | D | A | Importo  | Ded. imp. dir. | Ded. Irap | Descrizione    | R&R                         | Canc | Dis |
|-------------|------------|-------------------|---|---|----------|----------------|-----------|----------------|-----------------------------|------|-----|
| 1           | 40TOTCLIGB | Totale clienti    | D |   | 1.900,00 |                |           | Ricavi vendite |                             |      |     |
| 2           | 45042      | Iva vendite       |   | A | 0,00     |                |           | Totale clienti |                             |      |     |
| 3           | 70000      | Ricavi vendite    |   | A | 1.900,00 | 1.900,00       | 1.900,00  | Totale clienti |                             | X    |     |
| 4           |            |                   |   |   |          |                |           |                |                             | X    |     |
| Totale Dare |            |                   |   |   | 1.900,00 | Totale Avere   |           | 1.900,00       | Sbilancio contabilità: 0,00 |      |     |

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione

Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Salva**  
 Esc: salva o chiudi

1.6 Trasferimento beni in altro deposito di cui all'art. 50-bis, comma 4, lett. i)

Il trasferimento di beni da un deposito Iva all'altro beneficia del regime di non applicazione dell'iva poiché non si tratta di una vera e propria estrazione ma solo di un passaggio.

Causale contabile: FV

Causale Iva: N50I

Applicazioni | F24 | Iva | SC | 770 | SeP | ISA | Contabilità | Bil\_Europeo | Irap | CU | Liquidazioni Iva | Dati Fatture | Esterometro  
 Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori | Cespiti | Percipienti | Fatture | Fatture Web | **Prima nota** | Schede | Iva | Libri | Bilancio | Controlli

Esci | Guida online | 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Selezione data/causale contabile: Data registraz. 28/02/20 Causale: FV Numero e data documento: 6 28/02/20

Codice cliente: 40TOTCLIGB Totale registrazione: 800,00

Fattura di vendita n.: Data operazione 28/02/20 Periodo esig. Febbraio Registro Iva Vendite 2 Protocollo 1

Descr. conto: Ricavi vendite Saldo: 0,00

Stato della registrazione n. 20 -01/5

| Cespiti       | Ratei/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe:   |
|---------------|-------------|--------------|----|-----------------------|
| Percipienti   | Leasing     | Fattura      | NO | Liquidazione Iva NO   |
| Corrispettivi |             |              |    | Registri Iva NO       |
| Paghe         |             | Bilancio CEE | NO | Giornale Inventari NO |
| Note          |             |              |    |                       |

RegISTRAZIONE ai fini Iva: Doc. collegati  FE

| Iva    | Descrizione                              | Imponibile | Imposta | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc |
|--------|--|------------|---------|-----------------|---------------|------|
| 1 N50I | Tras.beni altro dep.art.50-bis,c.4, l.i) | 800,00     | 0,00    | 0,00            | 0,00          | X    |
| 2      |  |            |         |                 |               | X    |
| Totali |  | 800,00     | 0,00    | 0,00            | 0,00          |      |

Sbilancio Iva: 0,00

RegISTRAZIONE in contabilità:

| Conto        | Descrizione conto | D | A | Importo | Ded. imp. dir. | Ded. Irap | Descrizione    | R&R                         | Canc | Dis |
|--------------|-------------------|---|---|---------|----------------|-----------|----------------|-----------------------------|------|-----|
| 1 40TOTCLIGB | Totale clienti    | D |   | 800,00  |                |           | Ricavi vendite |                             |      |     |
| 2 45042      | Iva vendite       |   | A | 0,00    |                |           | Totale clienti |                             |      |     |
| 3 70000      | Ricavi vendite    |   | A | 800,00  | 800,00         | 800,00    | Totale clienti |                             | X    |     |
| 4            |                   |   |   |         |                |           |                |                             | X    |     |
| Totale Dare  |                   |   |   | 800,00  | Totale Avere   |           | 800,00         | Sbilancio contabilità: 0,00 |      |     |

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7:Spesometro F8:Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione

Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Salva**  
 Esc: salva o chiudi

## 2. Acquisti

L'estrazione di beni dal deposito per l'utilizzo o la commercializzazione in Italia comporta l'assoggettamento ad Iva degli stessi, poiché con tale operazione viene meno il "blocco" del tributo ottenuto in precedenza con l'introduzione del bene nel deposito.

Il soggetto passivo nazionale che estrae i beni dal deposito deve emettere un'autofattura ai sensi dell'art. 17, comma 2, DPR633/72.

La disciplina dell'estrazione si differenzia a seconda dell'acquisto interno o acquisto intracomunitario/extracomunitario:

- In caso di acquisto interno l'operazione è documentata da autofattura emessa dal soggetto che procede all'estrazione, da annotare nel registro degli acquisti unitamente ai dati della ricevuta del versamento dell'imposta effettuato dal gestore del deposito.
- In caso di acquisto intracomunitario o extracomunitario l'operazione segue il meccanismo del reverse charge, con integrazione dell'imposta e annotazione sia nel registro degli acquisti che in quello delle vendite

### 2.1 Acquisti interni con introduzione dei beni nel deposito Iva di cui all'art. 50-bis

Gli acquisti interni possono beneficiare dell'introduzione dei beni nel deposito Iva senza assoggettamento all'iva.

Causale contabile: FA

Causale Iva: N50B

Guida online | 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Selezione data/causale contabile  Applica DL 119/18  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
 28/02/20 FA 1 28/02/20  
 Fattura acquisto n. \_\_\_\_\_  
 Data operazione Periodo detr. Registro Iva Protocollo  
 28/02/20 Febbraio Acquisti 1 1

Codice fornitore Totale registrazione:  
 41TOTFORNGB 800,00  
 Totale fornitori \_\_\_\_\_  
 Saldo: 0,00  
 Descr. conto Acquisto di materie prime

Stato della registrazione n. 20 -01/5

|               |            |              |    |                     |
|---------------|------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti       | Rate/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti   | Leasing    | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi |            |              |    | Registri Iva        |
| Paghe         |            | Bilancio CEE | NO | Giornale            |
| Note          |            |              |    | Inventari           |

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

| IVA           | Descrizione                      | Imponibile | Imposta | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc | Rip. Acq./Imp. |
|---------------|----------------------------------|------------|---------|-----------------|---------------|------|----------------|
| 1 N50B        | Acq.interno art.50-bis D.L331/93 | 800,00     | 0,00    | 0,00            | 0,00          | X    |                |
| <b>Totali</b> |                                  | 800,00     | 0,00    | 0,00            | 0,00          |      |                |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

| Conto              | Descrizione conto         | D | A | Importo | Ded. imp. dir.      | Ded. Irap | Descrizione               | R&R                           | Canc | Dis  |
|--------------------|---------------------------|---|---|---------|---------------------|-----------|---------------------------|-------------------------------|------|------|
| 1 41TOTFORNGB      | Totale fornitori          |   | A | 800,00  |                     |           | Acquisto di materie prime |                               |      |      |
| 2 45041            | IVA acquisti              | D |   | 0,00    |                     |           | Totale fornitori          |                               |      |      |
| 3 60000            | Acquisto di materie prime | D |   | 800,00  | 800,00              | 800,00    | Totale fornitori          |                               | X    |      |
| 4                  |                           |   |   |         |                     |           |                           |                               | X    |      |
| <b>Totale Dare</b> |                           |   |   | 800,00  | <b>Totale Avere</b> |           | 800,00                    | <b>Sbilancio contabilità:</b> |      | 0,00 |

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione  
 Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Salva**  
 Esc: salva o chiudi

Se l'estrazione del bene dal deposito avviene nello stesso anno d'introduzione, al momento dell'estrazione si deve fare apposita registrazione con:

Causale contabile: FADI  
 Causale Iva: 22DN, N50B



Esce Guida online 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

\* Visualizz

Selezione data/causale contabile  Applica DL 119/18

Data registraz. Causale: Numero e data documento:

28/02/20 FADI 2 28/02/20

Estrazione deposito Iva - acq.interni

Data operazione Periodo detr. Registro Iva Protocollo

28/02/20 Febbraio Acquisti 1 5

Codice fornitore Totale registrazione:

41TOTFORNGB 176,00

Totale fornitori

Saldo: 0,00

Descr. conto

Stato della registrazione n. 20 -01/13

|               |             |              |    |                     |
|---------------|-------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti       | Ratei/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti   | Leasing     | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi |             |              |    | Registri Iva        |
| Paghe         |             | Bilancio CEE | NO | Giornale            |
| Note          |             |              |    | Inventari           |

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

|        | IVA  | Descrizione                       | Imponibile | Imposta | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc | Rip. Acq./Imp. |
|--------|------|-----------------------------------|------------|---------|-----------------|---------------|------|----------------|
| 1      | N50B | Acq.interno art.50-bis D.L331/93  | -800,00    | 0,00    | 0,00            | 0,00          | X    |                |
| 2      | 22DN | 22% Estraz.beni origine nazionale | 800,00     | 176,00  | 176,00          | 0,00          | X    |                |
| Totali |      |                                   | 0,00       | 176,00  | 176,00          | 0,00          |      |                |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

|             | Conto       | Descrizione conto | D | A | Importo | Ded. imp. dir. | Ded. Irap | Descrizione      | R&R                         | Canc | Dis |
|-------------|-------------|-------------------|---|---|---------|----------------|-----------|------------------|-----------------------------|------|-----|
| 1           | 41TOTFORNGB | Totale fornitori  |   | A | 176,00  |                |           |                  |                             |      |     |
| 2           | 45041       | Iva acquisti      | D |   | 176,00  |                |           | Totale fornitori |                             |      |     |
| 3           |             |                   |   |   |         |                |           |                  |                             | X    |     |
| Totale Dare |             |                   |   |   | 176,00  | Totale Avere   |           | 176,00           | Sbilancio contabilità: 0,00 |      |     |

Se l'estrazione del bene dal deposito avviene in un anno successivo a quello d'inserimento del bene, si deve effettuare apposita registrazione con:

- Causale contabile: FADI
- Causale Iva: 22DN, N50P

Guida online 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Selezione data/causale contabile  Applica DL 119/18  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
 28/02/20 FADI 3 28/02/20  
 Estrazione deposito Iva - acq.interni  
 Data operazione Periodo detr. Registro Iva Protocollo  
 28/02/20 Febbraio Acquisti 1 5

Codice fornitore Totale registrazione:  
 41TOTFORNGB 176,00  
 Totale fornitori  
 Saldo: 0,00  
 Descr. conto

Stato della registrazione n. 20 -01/13

|               |            |              |    |                     |
|---------------|------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti       | Rate/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti   | Leasing    | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi |            |              |    | Registri Iva        |
| Paghe         |            | Bilancio CEE | NO | Giornale            |
| Note          |            |              |    | Inventari           |

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

|        | IVA  | Descrizione                       | Imponibile | Imposta | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc | Rip. Acq./Imp. |
|--------|------|-----------------------------------|------------|---------|-----------------|---------------|------|----------------|
| 1      | N50P | Acq.art.50-bis DL331/93 a.p.      | -800,00    | 0,00    | 0,00            | 0,00          | X    |                |
| 2      | 22DN | 22% Estraz.beni origine nazionale | 800,00     | 176,00  | 176,00          | 0,00          | X    |                |
| Totali |      |                                   | 0,00       | 176,00  | 176,00          | 0,00          |      |                |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

|             | Conto       | Descrizione conto | D | A | Importo | Ded. imp. dir. | Ded. Irap | Descrizione      | R&R                         | Canc | Dis |
|-------------|-------------|-------------------|---|---|---------|----------------|-----------|------------------|-----------------------------|------|-----|
| 1           | 41TOTFORNGB | Totale fornitori  |   | A | 176,00  |                |           |                  |                             |      |     |
| 2           | 45041       | Iva acquisti      | D |   | 176,00  |                |           | Totale fornitori |                             |      |     |
| 3           |             |                   |   |   |         |                |           |                  |                             | X    |     |
| Totale Dare |             |                   |   |   | 176,00  | Totale Avere   |           | 176,00           | Sbilancio contabilità: 0,00 |      |     |

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione  
 Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Salva**  
 Esc: salva o chiudi

In questo caso deve essere utilizzata, per stornare l'imponibile, la causale Iva N50P, collegata al rigo "VF22 - acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2019" della dichiarazione Iva, in modo che non concorra alla formazione del volume delle operazioni dell'anno, poiché già avvenuto nel momento del primo acquisto per l'immissione del bene nel deposito.

2.2 Acquisti intracomunitari di cui all'art. 50-bis, comma 4, lett. a)

L'acquisto intracomunitario di beni con l'introduzione degli stessi nel deposito Iva è un'operazione fuori campo di applicazione dell'imposta.

Causale contabile: FA04

Causale Iva: N50U

Selezione data/causale contabile  Applica DL 119/18  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice fornitore Totale registrazione:  
07/07/20 FA04 11 07/07/20 41020 500,00  
 Fattura importaz.Cee n. \_\_\_\_\_  
 Data operazione Mese esigib. Registro Iva Protocollo  
07/07/20 3° trimestre Acquisti 1   
 U99999999 Saldo: **-500,00**  
 Descr. conto Acquisto di materie prime

Stato della registrazione n. **2022015**

|                      |             |              |    |                     |
|----------------------|-------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti              | Ratei/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti          | Leasing     | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi        |             |              |    | Registri Iva        |
| Paghe                |             | Bilancio CEE | NO | Giornale            |
| <a href="#">Note</a> |             |              |    | Inventari           |

Registrazione ai fini Iva: **Registrazione effettuata senza protocollo da verificare con la gestione Protocolli** Doc. collegati  FE

|               | IVA  | Descrizione                              | Imponibile    | Imposta     | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc | Rip. Acq./Imp. |
|---------------|------|--|---------------|-------------|-----------------|---------------|------|----------------|
| 1             | N50U | Acq.IntraUE non sogg.art.50-bis DL331/93 | 500,00        | 0,00        | 0,00            | 0,00          | X    |                |
| <b>Totali</b> |      |  | <b>500,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>   |      |                |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva:

|                    | Conto | Descrizione conto                         | D | A | Importo       | Descrizione               | R&R           | Canc                          | Dismesso    |
|--------------------|-------|---|---|---|---------------|---------------------------|---------------|-------------------------------|-------------|
| 1                  | 41020 | Clienti/fornitori e ausiliario Tomis Sofa |   | A | 500,00        | Acquisto di materie prime |               |                               |             |
| 2                  | 45041 | IVA acquisti                              | D |   | 0,00          |                           |               |                               |             |
| 3                  | 60000 | Acquisto di materie prime                 | D |   | 500,00        |                           |               | X                             |             |
| <b>Totale Dare</b> |       |   |   |   | <b>500,00</b> | <b>Totale Avere</b>       | <b>500,00</b> | <b>Sbilancio contabilità:</b> | <b>0,00</b> |

Registrazioni collegate: Questa registrazione ha un'annotazione collegata. #ID# 2022015

Al salvataggio, in automatico il software produce la registrazione dell'annotazione nel registro vendite:

**Selezione data/causale contabile**  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:  
 07/07/20 FV32 11 07/07/20 40020 500,00  
 Annotaz.Importaz.Cee  
 Data operazione Mese esigib. Registro Iva Protocollo U99999999 Saldo: 0,00  
 07/07/20 3° trimestre Annotaz. 1 Descr. conto Acquisto di materie prime

Stato della registrazione #2022015

|               |             |              |    |                     |
|---------------|-------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti       | Ratei/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti   | Leasing     | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi |             |              |    | Registri Iva        |
| Paghe         |             | Bilancio CEE | NO | Giornale            |
| Note          |             |              |    | Inventari           |

Registrazione ai fini Iva: Registrazione effettuata senza protocollo da verificare con la gestione Protocolli Doc. collegati  FE

|               | IVA  | Descrizione                              | Imponibile    | Imposta     | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc |
|---------------|------|--|---------------|-------------|-----------------|---------------|------|
| 1             | N50U | Acq.IntraUE non sogg.art.50-bis DL331/93 | 500,00        | 0,00        | 0,00            | 0,00          | X    |
| <b>Totali</b> |      |  | <b>500,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>   |      |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

|                    | Conto | Descrizione conto         | D | A | Importo       | Descrizione               | R&R           | Canc                          | Dismesso    |
|--------------------|-------|---------------------------|---|---|---------------|---------------------------|---------------|-------------------------------|-------------|
| 1                  | 40020 | Acquisto di materie prime |   | D | 500,00        | Acquisto di materie prime |               |                               |             |
| 2                  | 45042 | IVA vendite               |   | A | 0,00          |                           |               |                               |             |
| 3                  | 40020 |                           |   | A | 500,00        |                           |               | X                             |             |
| <b>Totale Dare</b> |       |                           |   |   | <b>500,00</b> | <b>Totale Avere</b>       | <b>500,00</b> | <b>Sbilancio contabilità:</b> | <b>0,00</b> |

Registre collegate: Annotazione relativa alla fattura n.11 del 07/07/2022 di Cliente/fornitore austriaco Torrioli Sofia #ID# 2022014

L'estrazione de bene dal deposito per l'utilizzo o per la commercializzazione in Italia comporta l'assoggettamento ad Iva degli stessi, poiché viene meno il "blocco" del tributo ottenuto con l'introduzione del bene nel deposito.

Se l'estrazione avviene nell'anno d'introduzione nel deposito si deve fare apposita registrazione con l'importo del totale fattura pari all'Iva:

Causale contabile: FAED

Causale Iva: 22DI, N50U

Guida online | 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

\* Visualizz

**Selezione data/causale contabile**  Applica DL 119/18  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
 28/02/20 FAED 5 28/02/20  
 Estrazione beni deposito Iva  
 Data operazione Periodo detr. Registro Iva Protocollo  
 28/02/20 Febbraio Acquisti 1 1

Codice fornitore Totale registrazione:  
 41TOTFORNGB 1.430,00  
 Totale fornitori  
 Saldo: 0,00  
 Descr. conto

Stato della registrazione n. 20 -01/5

|               |            |              |    |                     |
|---------------|------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti       | Rate/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti   | Leasing    | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi |            |              |    | Registri Iva        |
| Paghe         |            | Bilancio CEE | NO | Giornale            |
| Note          |            |              |    | Inventari           |

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

| IVA           | Descrizione                              | Imponibile | Imposta  | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc | Rip. Acq./Imp. |
|---------------|--|------------|----------|-----------------|---------------|------|----------------|
| 1 22DI        | 22% Est.beni dep. art.50-bis, DL 331/93  | 6.500,00   | 1.430,00 | 1.430,00        | 0,00          | X    |                |
| 2 N50U        | Acq.IntraUE non sogg.art.50-bis DL331/93 | -6.500,00  | 0,00     | 0,00            | 0,00          | X    |                |
| <b>Totali</b> |  | 0,00       | 1.430,00 | 1.430,00        | 0,00          |      |                |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

| Conto              | Descrizione conto | D | A | Importo  | Ded. imp. dir.      | Ded. Irap | Descrizione      | R&R                           | Canc | Dis  |
|--------------------|-------------------|---|---|----------|---------------------|-----------|------------------|-------------------------------|------|------|
| 1 41TOTFORNGB      | Totale fornitori  |   | A | 1.430,00 |                     |           |                  |                               |      |      |
| 2 45041            | Iva acquisti      | D |   | 1.430,00 |                     |           | Totale fornitori |                               |      |      |
| 3                  |                   |   |   |          |                     |           |                  |                               | X    |      |
| <b>Totale Dare</b> |                   |   |   | 1.430,00 | <b>Totale Avere</b> |           | 1.430,00         | <b>Sbilancio contabilità:</b> |      | 0,00 |

Al momento del salvataggio, in automatico il software propone la registrazione nel registro delle vendite con:

Causale contabile: FVED

Causale Iva: 22DI

256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Selezione data/causale contabile  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:  
 28/02/20 FVED 5 28/02/20 40TOTFORNGB 7.930,00  
 Ann.estrazione deposito Iva  
 Data operazione Mese esigib. Registro Iva Protocollo Saldo: 0,00  
 28/02/20 Febbraio Annotaz. 1 1 Descr. conto Totale fornitori

Stato della registrazione n. 20 -01/6  
 Cespiti Rate/risc. DDT NO Stato delle stampe:  
 Percipienti Leasing Fattura NO Liquidazione Iva NO  
 Corrispettivi Bilancio CEE NO Registri Iva NO  
 Paghe Giornale Inventari NO  
[Note](#)

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

|               | IVA  | Descrizione                             | Imponibile      | Imposta         | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc |
|---------------|------|---|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|------|
| 1             | 22DI | 22% Est.beni dep. art.50-bis, DL 331/93 | 6.500,00        | 1.430,00        | 1.430,00        | 0,00          | X    |
| <b>Totale</b> |      |   | <b>6.500,00</b> | <b>1.430,00</b> | <b>1.430,00</b> | <b>0,00</b>   |      |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

|                    | Conto       | Descrizione conto | D | A | Importo         | Ded. imp. dir.      | Ded. Irap | Descrizione      | R&R                                | Canc | Dis |
|--------------------|-------------|-------------------|---|---|-----------------|---------------------|-----------|------------------|------------------------------------|------|-----|
| 1                  | 40TOTFORNGB | Totale fornitori  | D |   | 7.930,00        |                     |           | Totale fornitori |                                    |      |     |
| 2                  | 45042       | Iva vendite       |   | A | 1.430,00        |                     |           | Totale fornitori |                                    |      |     |
| 3                  | 40TOTFORNGB | Totale fornitori  |   | A | 6.500,00        |                     |           | Totale fornitori |                                    | X    |     |
| 4                  | 41TOTFORNGB | Totale fornitori  | D |   | 1.430,00        |                     |           | Totale fornitori |                                    | X    |     |
| 5                  | 40TOTFORNGB | Totale fornitori  |   | A | 1.430,00        |                     |           | Totale fornitori |                                    | X    |     |
| <b>Totale Dare</b> |             |                   |   |   | <b>9.360,00</b> | <b>Totale Avere</b> |           | <b>9.360,00</b>  | <b>Sbilancio contabilità: 0,00</b> |      |     |

Registrazioni collegate: Annotazione relativa alla fattura n.5 del 28/02/2020 di Totale fornitori #ID# 2020015

Se l'estrazione avviene invece in un anno successivo a quello d'inserimento del bene nel deposito la registrazione da effettuare è composta da:

- Causale contabile: FAED
- Causale Iva: 22DI, N50P

Esci | Guida online | 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

\* Visualizz |

Selezione data/causale contabile  Applica DL 119/18

Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
 28/02/20 FAED 6 28/02/20  
 Estrazione beni deposito Iva  
 Data operazione Periodo detr. Registro Iva Protocollo  
 28/02/20 Febbraio Acquisti 1 2

Codice fornitore Totale registrazione:  
 41TOTFORNGB 1.430,00  
 Totale fornitori  
 Saldo: 0,00  
 Descr. conto

Stato della registrazione n. 20 -01/7

|               |             |              |    |                     |
|---------------|-------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti       | Ratei/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti   | Leasing     | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi |             |              |    | Registri Iva        |
| Paghe         |             | Bilancio CEE | NO | Giornale            |
| Note          |             |              |    | Inventari           |

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

|               | IVA  | Descrizione                             | Imponibile  | Imposta         | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc | Rip. Acq./Imp. |
|---------------|------|---|-------------|-----------------|-----------------|---------------|------|----------------|
| 1             | 22DI | 22% Est.beni dep. art.50-bis, DL 331/93 | 6.500,00    | 1.430,00        | 1.430,00        | 0,00          | X    |                |
| 2             | N50P | Acq.art.50-bis DL331/93 a.p.            | -6.500,00   | 0,00            | 0,00            | 0,00          | X    |                |
| <b>Totali</b> |      |   | <b>0,00</b> | <b>1.430,00</b> | <b>1.430,00</b> | <b>0,00</b>   |      |                |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

|                    | Conto       | Descrizione conto | D | A | Importo         | Ded. imp. dir.      | Ded. Irap | Descrizione      | R&R                           | Canc | Dis |             |
|--------------------|-------------|-------------------|---|---|-----------------|---------------------|-----------|------------------|-------------------------------|------|-----|-------------|
| 1                  | 41TOTFORNGB | Totale fornitori  |   | A | 1.430,00        |                     |           |                  |                               |      |     |             |
| 2                  | 45041       | Iva acquisti      | D |   | 1.430,00        |                     |           | Totale fornitori |                               |      |     |             |
| 3                  |             |                   |   |   |                 |                     |           |                  |                               | X    |     |             |
| <b>Totale Dare</b> |             |                   |   |   | <b>1.430,00</b> | <b>Totale Avere</b> |           | <b>1.430,00</b>  | <b>Sbilancio contabilità:</b> |      |     | <b>0,00</b> |

Al momento del salvataggio, in automatico il software propone la registrazione nel registro delle vendite con:

Causale contabile: FVED

Causale Iva: 22DI

**Selezione data/causale contabile**  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:  
 28/02/20 FVED 6 28/02/20 40TOTFORNGB 7.930,00  
 Ann.estrazione deposito Iva  
 Data operazione Mese esigib. Registro Iva Protocollo Saldo: 0,00  
 28/02/20 Febbraio Annotaz. 1 2 Descr. conto Totale fornitori

Stato della registrazione n. 20 01/8  
 Cespiti Ratei/risc. DDT NO Stato delle stampe:  
 Percipienti Leasing Fattura NO Liquidazione Iva NO  
 Corrispettivi Bilancio CEE NO Registri Iva NO  
 Paghe Giornale Inventari NO  
[Note](#)

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

|               | IVA  | Descrizione                             | Imponibile      | Imposta         | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc |
|---------------|------|---|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|------|
| 1             | 22DI | 22% Est.beni dep. art.50-bis, DL 331/93 | 6.500,00        | 1.430,00        | 1.430,00        | 0,00          | X    |
| <b>Totale</b> |      |   | <b>6.500,00</b> | <b>1.430,00</b> | <b>1.430,00</b> | <b>0,00</b>   |      |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

|                    | Conto       | Descrizione conto | D | A | Importo         | Ded. imp. dir.      | Ded. Irap | Descrizione      | R&R                           | Canc | Dis |             |
|--------------------|-------------|-------------------|---|---|-----------------|---------------------|-----------|------------------|-------------------------------|------|-----|-------------|
| 1                  | 40TOTFORNGB | Totale fornitori  | D |   | 7.930,00        |                     |           | Totale fornitori |                               |      |     |             |
| 2                  | 45042       | Iva vendite       |   | A | 1.430,00        |                     |           | Totale fornitori |                               |      |     |             |
| 3                  | 40TOTFORNGB | Totale fornitori  |   | A | 6.500,00        |                     |           | Totale fornitori |                               | X    |     |             |
| 4                  | 41TOTFORNGB | Totale fornitori  | D |   | 1.430,00        |                     |           | Totale fornitori |                               | X    |     |             |
| 5                  | 40TOTFORNGB | Totale fornitori  |   | A | 1.430,00        |                     |           | Totale fornitori |                               | X    |     |             |
| <b>Totale Dare</b> |             |                   |   |   | <b>9.360,00</b> | <b>Totale Avere</b> |           | <b>9.360,00</b>  | <b>Sbilancio contabilità:</b> |      |     | <b>0,00</b> |

Registrazioni collegate: Annotazione relativa alla fattura n.6 del 28/02/2020 di Totale fornitori #ID# 2020017

2.3 Acquisti extracomunitari di cui all'art. 50-bis, comma 4, lett. b)

L'immissione in libera pratica di beni di provenienza extracomunitaria, se introdotti in un deposito Iva, si qualifica come operazione non soggetta all'imposta.

Causale contabile: FA05

Causale Iva: N50T



256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Selezione data/causale contabile  Applica DL 119/18

Data registraz. Causale: Numero e data documento:

28/02/20 FA05 7 28/02/20

Fattura importaz.Extra-Cee n.

Data operazione Periodo detr. Registro Iva Protocollo

28/02/20 Febbraio Acquisti 1 3

Codice fornitore 41TOTFORNGB Totale registrazione: 1.600,00

Totale fornitori

Saldo: 0,00

Descr. conto Acquisto di materie prime

Stato della registrazione n. 20 -01/9

|               |             |              |    |                       |
|---------------|-------------|--------------|----|-----------------------|
| Cespiti       | Ratei/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe:   |
| Percipienti   | Leasing     | Fattura      | NO | Liquidazione Iva NO   |
| Corrispettivi |             |              |    | Registri Iva NO       |
| Paghe         |             | Bilancio CEE | NO | Giornale Inventari NO |
| Note          |             |              |    |                       |

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

| IVA    | Descrizione                              | Imponibile | Imposta | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc | Rip. Acq./Imp. |
|--------|--|------------|---------|-----------------|---------------|------|----------------|
| 1 N50T | Acq.extraUe non sogg.art.50-bis DL331/93 | 1.600,00   | 0,00    | 0,00            | 0,00          | X    |                |
| Totali |  | 1.600,00   | 0,00    | 0,00            | 0,00          |      |                |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

| Conto         | Descrizione conto         | D | A | Importo  | Ded. imp. dir. | Ded. Irap | Descrizione               | R&R                         | Canc | Dis |
|---------------|---------------------------|---|---|----------|----------------|-----------|---------------------------|-----------------------------|------|-----|
| 1 41TOTFORNGB | Totale fornitori          |   | A | 1.600,00 |                |           | Acquisto di materie prime |                             |      |     |
| 2 45041       | Iva acquisti              | D |   | 0,00     |                |           | Totale fornitori          |                             |      |     |
| 3 60000       | Acquisto di materie prime | D |   | 1.600,00 | 1.600,00       | 1.600,00  | Totale fornitori          |                             | X    |     |
| 4             |                           |   |   |          |                |           |                           |                             | X    |     |
| Totale Dare   |                           |   |   | 1.600,00 | Totale Avere   |           | 1.600,00                  | Sbilancio contabilità: 0,00 |      |     |

Anche in questo caso all'estrazione del bene deve essere eseguita una doppia annotazione nel registro degli acquisti e in quello delle vendite.

Se l'estrazione del bene avviene nello stesso anno d' introduzione del bene nel deposito si deve effettuare apposita registrazione con importo del totale fattura pari all'Iva:

Causale contabile: FAED  
 Causale Iva: 22DI, N50T

Guida online | 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Selezione data/causale contabile  Applica DL 119/18

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice fornitore Totale registrazione:  
 28/02/20 FAED 8 28/02/20 41TOTFORNGB 352,00

Estrazione beni deposito Iva

Data operazione Periodo detr. Registro Iva Protocollo Saldo: 0,00  
 28/02/20 Febbraio Acquisti 1 3

Stato della registrazione n. 20 -01/9

|               |             |              |    |                     |
|---------------|-------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti       | Ratei/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti   | Leasing     | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi |             |              |    | Registri Iva        |
| Paghe         |             | Bilancio CEE | NO | Giornale            |
| Note          |             |              |    | Inventari           |

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

| IVA           | Descrizione                              | Imponibile  | Imposta       | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc | Rip. Acq./Imp. |
|---------------|--|-------------|---------------|-----------------|---------------|------|----------------|
| 1 22DI        | 22% Est.beni dep. art.50-bis, DL 331/93  | 1.600,00    | 352,00        | 352,00          | 0,00          | X    |                |
| 2 N50T        | Acq.extraUe non sogg.art.50-bis DL331/93 | -1.600,00   | 0,00          | 0,00            | 0,00          | X    |                |
| <b>Totali</b> |  | <b>0,00</b> | <b>352,00</b> | <b>352,00</b>   | <b>0,00</b>   |      |                |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

| Conto              | Descrizione conto | D | A | Importo       | Ded. imp. dir.      | Ded. Irap | Descrizione      | R&R                           | Canc | Dis         |
|--------------------|-------------------|---|---|---------------|---------------------|-----------|------------------|-------------------------------|------|-------------|
| 1 41TOTFORNGB      | Totale fornitori  |   | A | 352,00        |                     |           |                  |                               |      |             |
| 2 45041            | IVA acquisti      | D |   | 352,00        |                     |           | Totale fornitori |                               |      |             |
| 3                  |                   |   |   |               |                     |           |                  |                               | X    |             |
| <b>Totale Dare</b> |                   |   |   | <b>352,00</b> | <b>Totale Avere</b> |           | <b>352,00</b>    | <b>Sbilancio contabilità:</b> |      | <b>0,00</b> |

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Salva**  
 F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7:Spesometro F8:Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione Esc: salva o chiudi

Al momento del salvataggio, in automatico il software propone la registrazione nel registro delle vendite con:

Causale contabile: FVED

Causale Iva: 22DI

Guida online | 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

\* Visualizz

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:  
 28/02/20 FVED 8 28/02/20 40TOTFORNGB 1.952,00  
 Ann.estrazione deposito Iva  
 Data operazione Mese esigib. Registro Iva Protocollo Saldo: 0,00  
 28/02/20 Febbraio Annotaz. 1 3 Descr. conto Totale fornitori

Stato della registrazione n. 20 -01/10

|               |             |              |    |                     |
|---------------|-------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti       | Ratei/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti   | Leasing     | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi |             |              |    | Registri Iva        |
| Paghe         |             | Bilancio CEE | NO | Giornale            |
| Note          |             |              |    | Inventari           |

Registrazione ai fini Iva:

Doc. collegati  FE

| IVA    | Descrizione                             | Imponibile | Imposta | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc |
|--------|---|------------|---------|-----------------|---------------|------|
| 1 22DI | 22% Est.beni dep. art.50-bis, DL 331/93 | 1.600,00   | 352,00  | 352,00          | 0,00          | X    |
| Totali |   | 1.600,00   | 352,00  | 352,00          | 0,00          |      |

Registrazione in contabilità:

Sbilancio Iva: 0,00

| Conto         | Descrizione conto | D | A | Importo  | Ded. imp. dir. | Ded. Irap | Descrizione      | R&R                         | Canc | Dis |
|---------------|-------------------|---|---|----------|----------------|-----------|------------------|-----------------------------|------|-----|
| 1 40TOTFORNGB | Totale fornitori  | D |   | 1.952,00 |                |           | Totale fornitori |                             |      |     |
| 2 45042       | Iva vendite       |   | A | 352,00   |                |           | Totale fornitori |                             |      |     |
| 3 40TOTFORNGB | Totale fornitori  |   | A | 1.600,00 |                |           | Totale fornitori |                             | X    |     |
| 4 41TOTFORNGB | Totale fornitori  | D |   | 352,00   |                |           | Totale fornitori |                             | X    |     |
| 5 40TOTFORNGB | Totale fornitori  |   | A | 352,00   |                |           | Totale fornitori |                             | X    |     |
| Totale Dare   |                   |   |   | 2.304,00 | Totale Avere   |           | 2.304,00         | Sbilancio contabilità: 0,00 |      |     |

Registrazioni collegate: Annotazione relativa alla fattura n.8 del 28/02/2020 di Totale fornitori #ID# 2020019

Se l'estrazione del bene avviene in un anno successivo a quello d'inserimento del bene nel deposito, si deve effettuare apposita registrazione con:

Causale contabile: FAED

Causale Iva: 22DI, N50P

Guida online | 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Selezione data/causale contabile  Applica DL 119/18

Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
 28/02/20 FAED 9 28/02/20  
 Estrazione beni deposito Iva  
 Data operazione Periodo detr. Registro Iva Protocollo  
 28/02/20 Febbraio Acquisti 1 4

Codice fornitore Totale registrazione:  
 41TOTFORNGB 352,00  
 Totale fornitori Saldo: 0,00  
 Descr. conto

Stato della registrazione n. 20 -01/11

|               |             |              |    |                     |
|---------------|-------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti       | Ratei/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti   | Leasing     | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi |             |              |    | Registri Iva        |
| Paghe         |             | Bilancio CEE | NO | Giornale            |
| Note          |             |              |    | Inventari           |

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

|               | IVA  | Descrizione                             | Imponibile      | Imposta       | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc | Rip. Acq./Imp. |
|---------------|------|---|-----------------|---------------|-----------------|---------------|------|----------------|
| 1             | 22DI | 22% Est.beni dep. art.50-bis, DL 331/93 | 1.600,00        | 352,00        | 352,00          | 0,00          | X    |                |
| 2             | N50P | Acq.art.50-bis DL331/93 a.p.            | -1.600,00       | 0,00          | 0,00            | 0,00          | X    |                |
| <b>Totali</b> |      |   | <b>1.600,00</b> | <b>352,00</b> | <b>352,00</b>   | <b>0,00</b>   |      |                |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

|                    | Conto       | Descrizione conto | D | A | Importo       | Ded. imp. dir.      | Ded. Irap | Descrizione      | R&R                                | Canc | Dis |
|--------------------|-------------|-------------------|---|---|---------------|---------------------|-----------|------------------|------------------------------------|------|-----|
| 1                  | 41TOTFORNGB | Totale fornitori  |   | A | 352,00        |                     |           |                  |                                    |      |     |
| 2                  | 45041       | IVA acquisti      | D |   | 352,00        |                     |           | Totale fornitori |                                    |      |     |
| 3                  |             |                   |   |   |               |                     |           |                  |                                    | X    |     |
| <b>Totale Dare</b> |             |                   |   |   | <b>352,00</b> | <b>Totale Avere</b> |           | <b>352,00</b>    | <b>Sbilancio contabilità: 0,00</b> |      |     |

Al momento del salvataggio, in automatico il software propone la registrazione nel registro delle vendite con:

Causale contabile: FVED

Causale Iva: 22DI

Esci | Guida online | 256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Visualizz

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:

28/02/20 FVED 9 28/02/20 40TOTFORNGB 1.952,00

Ann.estrazione deposito Iva

Data operazione Mese esigib. Registro Iva Protocollo

28/02/20... Febbraio Annotaz. 1 4

Descr. conto Saldo: 0,00

Stato della registrazione n. 20 -01/12

|               |             |              |    |                     |
|---------------|-------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti       | Ratei/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti   | Leasing     | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi |             |              |    | Registri Iva        |
| Paghe         |             | Bilancio CEE | NO | Giornale Inventari  |
| Note          |             |              |    |                     |

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

| Iva    | Descrizione                             | Imponibile | Imposta | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc |
|--------|---|------------|---------|-----------------|---------------|------|
| 1 22DI | 22% Est.beni dep. art.50-bis, DL 331/93 | 1.600,00   | 352,00  | 352,00          | 0,00          | X    |
| Totali |   | 1.600,00   | 352,00  | 352,00          | 0,00          |      |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

| Conto                  | Descrizione conto | D | A | Importo  | Ded. imp. dir. | Ded. Irap | Descrizione      | R&R | Canc | Dis  |
|------------------------|-------------------|---|---|----------|----------------|-----------|------------------|-----|------|------|
| 1 40TOTFORNGB          | Totale fornitori  | D |   | 1.952,00 |                |           | Totale fornitori |     |      |      |
| 2 45042                | IVA vendite       |   | A | 352,00   |                |           | Totale fornitori |     |      |      |
| 3 40TOTFORNGB          | Totale fornitori  |   | A | 1.600,00 |                |           | Totale fornitori |     | X    |      |
| 4 41TOTFORNGB          | Totale fornitori  | D |   | 352,00   |                |           | Totale fornitori |     | X    |      |
| 5 40TOTFORNGB          | Totale fornitori  |   | A | 352,00   |                |           | Totale fornitori |     | X    |      |
| Totale Dare            |                   |   |   | 2.304,00 |                |           | Totale Dare      |     |      |      |
| Totale Avere           |                   |   |   |          |                | 2.304,00  | Totale Avere     |     |      |      |
| Sbilancio contabilità: |                   |   |   |          |                |           |                  |     |      | 0,00 |

Registrazioni collegate: Annotazione relativa alla fattura n.9 del 28/02/2020 di Totale fornitori #ID# 20200111

### 2.4 Caso particolare dell'estrazione mista

L'estrazione mista si verifica quando, a seguito dell'introduzione di un bene in un deposito per un acquisto intracomunitario o extracomunitario, il bene debba essere incrementato delle spese ad esso riferibili (si prenda come esempio il caso delle lavorazioni) durante il periodo di sosta del bene nel deposito Iva.

In questa situazione, parte della base imponibile segue il meccanismo del reverse charge mentre la restante parte che deriva dai costi aggiuntivi viene trattata come operazione interna e quindi con tassazione a capo del gestore del deposito.

Supponendo di procedere ad un acquisto intracomunitario con introduzione in un deposito Iva, al momento dell'estrazione il valore totale risulta essere di 1500 euro: in base ad una valutazione percentuale, la merce di origine italiana lavorata viene valutata in 500 euro.

La registrazione contabile da effettuare è caratterizzata da:

Causale contabile: FAED

Causale Iva: N50B, N50U, 22DI, 22DN

256200 - (P) Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Seleziona data/causale contabile  Applica DL 119/18  
 Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
 28/02/20 FAED 10 28/02/20  
 Estrazione beni deposito Iva  
 Data operazione Periodo detr. Registro Iva Protocollo  
 28/02/20 Febbraio Acquisti 1 5

Codice fornitore Totale registrazione:  
 41TOTFORNGB 330,00  
 Totale fornitori  
 Saldo: 0,00  
 Descr. conto

Stato della registrazione n. 20 -01/13

|               |             |              |    |                     |
|---------------|-------------|--------------|----|---------------------|
| Cespiti       | Ratei/risc. | DDT          | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti   | Leasing     | Fattura      | NO | Liquidazione Iva    |
| Corrispettivi |             |              |    | Registri Iva        |
| Paghe         |             | Bilancio CEE | NO | Giornale            |
| Note          |             |              |    | Inventari           |

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati  FE

| IVA    | Descrizione                              | Imponibile | Imposta | Iva Detr. fisc. | No Detr. Fisc | Canc | Rip. Acq./Imp. |
|--------|--|------------|---------|-----------------|---------------|------|----------------|
| 1 N50B | Acq.interno art.50-bis D.L331/93         | -500,00    | 0,00    | 0,00            | 0,00          | X    |                |
| 2 N50U | Acq.IntraUE non sogg.art.50-bis DL331/93 | -1.000,00  | 0,00    | 0,00            | 0,00          | X    |                |
| 3 22DN | 22% Estraz.beni origine nazionale        | 500,00     | 110,00  | 110,00          | 0,00          | X    |                |
| 4 22DI | 22% Est.beni dep. art.50-bis, DL 331/93  | 1.000,00   | 220,00  | 220,00          | 0,00          | X    |                |
| Totali |  | 0,00       | 330,00  | 330,00          | 0,00          |      |                |

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

| Conto         | Descrizione conto | D | A | Importo | Ded. imp. dir. | Ded. Irap | Descrizione      | R&R | Canc | Dis |
|---------------|-------------------|---|---|---------|----------------|-----------|------------------|-----|------|-----|
| 1 41TOTFORNGB | Totale fornitori  |   | A | 330,00  |                |           |                  |     |      |     |
| 2 45041       | Iva acquisti      | D |   | 330,00  |                |           | Totale fornitori |     |      |     |
| 3             |                   |   |   |         |                |           |                  |     | X    |     |

Totale Dare 330,00 Totale Avere 330,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione  
 Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Salva**  
 Esc: salva o chiudi

Come si può notare dalla scrittura, con la causale Iva N50B si storna l'imponibile relativo al processo di lavorazione mentre con la causale Iva N50U si storna quello relativo all'acquisto intracomunitario.

Al momento del salvataggio, viene proposta la relativa annotazione sul registro delle vendite per la sola parte in reverse charge con:

Causale contabile: FVED  
 Causale Iva: 22DI