Regime IVA OSS/IOSS

Chi è soggetto

I regimi OSS/IOSS introducono un sistema europeo di assolvimento dell'IVA, centralizzato e digitale, che, ampliando il campo di applicazione del MOSS (concernente solo i servizi elettronici, di telecomunicazione e di teleradiodiffusione) ricomprende le seguenti transazioni:

- vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi (ad eccezione dei beni soggetti ad accise) effettuate da fornitori o tramite l'uso di un'interfaccia elettronica
- vendite a distanza intracomunitarie di beni effettuate da fornitori o tramite l'uso di un'interfaccia elettronica
- vendite nazionali di beni effettuate tramite l'uso di un'interfaccia elettronica
- prestazioni di servizi da parte di soggetti passivi non stabiliti nell'UE o da soggetti passivi stabiliti all'interno dell'UE ma non nello Stato membro di consumo a soggetti non passivi (consumatori finali).

Riguarda la cessione di beni a privati consumatori, con spedizione degli stessi in un altro Stato UE, laddove il trasporto è eseguito a cura del venditore. Le nuove regole avranno soprattutto impatto su tutti gli store online / e-commerce che vendono verso altri paesi dell'Unione Europea e sulle aziende Extra-UE che esportano beni e merci all'interno dell'UE, con l'obiettivo di tassare le vendite nel luogo di destinazione del bene presso l'acquirente, salvo che il valore delle vendite non superi nel corso dell'anno la soglia di 10.000 euro, superamento che comporta per l'eccedenza l'applicazione dell'aliquota IVA vigente nel Paese di residenza del soggetto passivo IVA che effettua la vendita.

Come funziona

Dal 1° luglio 2021 l'IVA sarà dovuta su tutti i beni commerciali importati nell'UE indipendentemente dal loro valore. Di conseguenza è stato creato un regime speciale per le vendite a distanza di beni importati da territori terzi o paesi terzi nell'UE per agevolare la dichiarazione e il pagamento dell'IVA dovuta sulla vendita di beni di valore modesto. Questo regime, più comunemente denominato regime di importazione, consente ai fornitori che vendono beni spediti o trasportati da un paese terzo o un territorio terzo ad acquirenti nell'UE di riscuotere presso l'acquirente l'IVA sulle vendite a distanza di beni di valore modesto importati e di dichiarare e versare tale IVA tramite lo sportello unico per le importazioni (IOSS).

Mini sportello unico (MOSS)

Il mini sportello unico (MOSS) è un sistema elettronico che consente ai soggetti passivi che forniscono servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici (TTE) a consumatori nell'UE di dichiarare e versare l'IVA dovuta in tutti gli Stati membri dell'UE in un unico Stato membro. A decorrere dal 1° luglio 2021 il MOSS sarà esteso a tutti i servizi B2C che hanno luogo in Stati membri in cui il fornitore non è stabilito, alle vendite a distanza intracomunitarie di beni e ad alcune cessioni nazionali di beni e diventerà quindi uno sportello unico (OSS). L'Agenzia delle Entrate ha predisposto apposite funzionalità telematiche che consentono ai soggetti passivi, residenti e non residenti nell'Unione Europea che intendono aderire ai regimi speciali OSS (UE e non-UE) e IOSS, di effettuare la registrazione on-line sugli appositi portali del sito www.agenziaentrate.gov.it.

Differenti modalità

Regime IVA OSS UE (One Stop Shop UE)

Possono iscriversi al regime "OSS UE" soggetti passivi domiciliati e residenti in Italia, i soggetti passivi extra-UE con una stabile organizzazione in Italia e i soggetti extra-UE privi di stabile organizzazione nel territorio dell'Unione europea che spediscono o trasportano beni a partire dall'Italia. Nella dichiarazione OSS andranno incluse le vendite intracomunitarie di beni a distanza verso privati consumatori e le prestazioni di servizi TTE (servizi di telecomunicazioni, teleradiodiffusione ed elettronici, tra cui ad esempio, piattaforme di e-learning, sito web, ecc.) verso altri paesi dell'UE.

Regime IVA OSS non-EU (One Stop Shop non-UE)

Possono iscriversi al regime “OSS non-UE” i soggetti passivi extra-UE privi di stabile organizzazione nel territorio dell’Unione europea. Il regime non-UE include tutte le prestazioni di servizi (compresi i servizi TTE) con luogo di prestazione nell'UE effettuate dai soggetti passivi di cui sopra a favore di persone che non sono soggetti passivi (consumatori).

Regime IVA IOSS (Import One Stop Shop)

Possono iscriversi al regime “IOSS” i soggetti passivi che effettuano vendite a distanza di beni importati da Paesi terzi (ad eccezione dei beni soggetti ad accise) effettuate da fornitori o tramite l'uso di un'interfaccia elettronica, ma relative a beni di modico valore non superiore a € 150,00. In caso contrario, per importazioni di beni di valore intrinseco superiore a € 150,00 o in caso di mancata adesione al regime IVA, resterà possibile assolvere normalmente l’IVA in dogana all’atto dell’importazione.

Vantaggi

Lo sportello unico semplifica gli obblighi in materia di IVA per le imprese che vendono beni e forniscono servizi a consumatori finali in tutta l'UE, consentendo loro di:

- registrarsi elettronicamente ai fini IVA in un unico Stato membro per tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi ammissibili a favore di acquirenti situati in tutti gli altri 26 Stati membri
- dichiarare l'IVA tramite un'unica dichiarazione elettronica OSS IVA ed effettuare un unico pagamento dell'IVA dovuta su tutte le cessioni di beni e prestazioni di servizi
- collaborare con l'amministrazione fiscale dello Stato membro nel quale sono registrati per l'OSS e in un'unica lingua, anche se le loro vendite avvengono in tutta l'UE.

Aderendo ai Regimi IVA le aziende avranno la possibilità di evitare di aprire partite IVA nei singoli Stati esteri, effettuando, con un unico adempimento (trimestrale per OSS; mensile per IOSS), la dichiarazione delle proprie vendite in Europa e il versamento IVA nel proprio paese. Saranno poi le amministrazioni fiscali di ciascuna nazione a procedere alla compensazione dell’IVA dovuta.

La soluzione con il software gestionale aziendale Business CUBE

Per assolvere alla normativa e rendere più semplici e automatizzati i processi, NTS Informatica ha realizzato il nuovo modulo “OSS/IOSS e Fattura Privati UE” che permette di gestire le aliquote IVA di tutti i Paesi UE, inserire nuovi “tiles” in cui inserire le informazioni per l’emissione della fattura, ricalcolare i prezzi di listino scorporati IVA, gestire la liquidazione IVA OSS/IOSS, introdurre modifiche ai report standard per l’esposizione dei dati. Questo modulo “OSS/IOSS e Fattura Privati UE” è compatibile con la versione Business Cube 2 SR6 e superiori.

Chi siamo

Italsoluzioni è un’azienda che distribuisce ed assiste software gestionale aziendale. I clienti sono piccole e medie imprese presenti su tutto il territorio nazionale. Operiamo sia in presenza che da remoto in base alle distanze ed alle tempistiche richieste. Maggiori informazioni e contatti su www.italsoluzioni.com