

Analisi e commenti

Regimi speciali Iva Oss e loss - 4 Il Moss Ue amplia le sue vedute

30 Giugno 2021

Tra le novità da segnalare, la possibilità di apportare modifiche in diminuzione o in aumento a una dichiarazione entro tre anni dalla data in cui la stessa doveva essere presentata



Dal 1° luglio verrà estesa l'applicazione del regime *Mini one stop shop* Ue sia da un punto di vista soggettivo che oggettivo.

Infatti, il nuovo regime *One stop shop* Ue potrà essere utilizzato da:

1. un soggetto passivo stabilito nell'Unione europea, diverso da un fornitore presunto, per le:
 - prestazioni di servizi *B2C* che avvengono in uno Stato membro nel quale il fornitore non è stabilito.
Nb. Diversamente, i servizi prestati a destinatari localizzati in uno Stato membro nel quale il fornitore è stabilito devono essere riportati nella dichiarazione Iva nazionale del rispettivo Stato membro, indipendentemente dal fatto che tale stabile organizzazione partecipi o meno alla prestazione dei servizi
 - vendite a distanza intracomunitarie di beni, queste hanno luogo quando la merce viene spedita o trasportata da o per conto del fornitore da uno Stato membro diverso da

quello di arrivo a destinazione dell'acquirente.

2. un soggetto passivo non stabilito nell'Unione europea per le vendite a distanza intracomunitarie di beni
3. un'interfaccia elettronica (*marketplace*), stabilita o meno nella Comunità, che facilita le cessioni di beni divenendone "il fornitore presunto" (direttiva Ce n. 2006/112, articolo 14-*bis*, paragrafo 2) per:
 - le vendite a distanza intracomunitarie di beni
 - talune cessioni domestiche di beni
 - effettuate da operatori economici stabiliti fuori dall'Unione europea.

Se un fornitore diretto o un *marketplace* decide di avvalersi del regime *Oss Ue* dovrà farlo per tutte le cessioni e le prestazioni che rientrano in tale sistema.

Soglia di protezione super-ridotta e onnicomprensiva

Con la finalità di sostenere le micro-imprese, dal 1° luglio, è stata introdotta una soglia di fatturato annuo pari a 10mila euro (Iva esclusa), fino a concorrenza della quale il luogo delle seguenti operazioni, effettuate tanto dai fornitori che dai *marketplace*, se stabiliti in un solo Stato membro, rimane nello Paese membro in cui è stabilito il fornitore:

- servizi *TTE* transfrontalieri
- vendite a distanza intracomunitarie di beni.

È utile precisare che tale agevolazione non si applica agli altri tipi di servizi.

Fino al 30 giugno 2021 le imprese comunitarie che vendono beni *online* a consumatori finali situati in altri Stati membri hanno l'obbligo di registrarsi ai fini dell'Iva al superamento della soglia nazionale, variabile da Paese a Paese, da 35mila a 100mila euro.

Registrazione

Il soggetto passivo, stabilito o meno nell'Unione europea, che intende avvalersi del regime in commento deve comunicare al proprio Stato membro di identificazione, con modalità elettronica,

l'intenzione di aderire al sistema speciale.

L'operatore dovrà utilizzare il numero d'identificazione Iva già in suo possesso, che gli è stato attribuito dall'amministrazione fiscale dello Stato comunitario, in relazione agli obblighi che derivano dal sistema interno.

Dichiarazione e Versamento

In seguito alla registrazione il soggetto passivo deve presentare, con modalità elettronica, al proprio Stato membro di identificazione, una dichiarazione con cadenza trimestrale:

- entro la fine del mese successivo
- indicando per ogni Stato membro di consumo l'imponibile, l'aliquota e l'imposta dovuta per le prestazioni di servizio e le cessioni di beni ivi effettuate.

Al più tardi, entro tale termine di scadenza, deve essere effettuato anche il versamento dell'Iva complessivamente dovuta nel periodo d'imposta. È utile precisare che la data di scadenza è confermata anche se coincide con il fine settimana o in un giorno festivo.

Cosa deve essere indicato nella dichiarazione	Nota
Le prestazioni di servizi effettuate in uno Stato membro nel quale il prestatore e il beneficiario sono persone che non sono soggetti passivi	Tutte le prestazioni di servizi effettuate dal soggetto passivo in uno Stato membro di consumo, indipendentemente dal fatto che siano prestati a partire dalla sede nello Stato membro di identificazione, da stabilimenti o da sedi di attività economica o di una stabile organizzazione in uno Stato membro diverso da quello di identificazione. Tuttavia, se la prestazione dei servizi avviene in uno Stato membro nel quale il soggetto passivo è registrato ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (ma non stabilito), tali servizi devono essere dichiarati nella dichiarazione Iva per l'Oss. Devono essere incluse quelle che hanno luogo dallo Stato membro di identificazione per lo sportello unico.
Scadenze dichiarazioni e versamenti	1° trimestre anno x - 30 aprile anno x 2° trimestre anno x - 31 maggio anno x 3° trimestre anno x - 31 ottobre anno x 4° trimestre anno x - 31 gennaio anno x+1
	Il solo fornitore presunto può dichiarare anche le cessioni nazionali di beni

Tra le novità più rilevanti da segnalare, è la possibilità di apportare modifiche, in diminuzione o in aumento, a una dichiarazione già presentata, entro tre anni dalla data in cui la dichiarazione a cui si riferisce la variazione doveva essere presentata.

Rimborsi

Gli operatori che si avvalgono del regime Oss Ue non possono detrarre l'imposta nella relativa dichiarazione speciale ma devono recuperarla, se non possiedono una posizione Iva locale, tramite le procedure di rimborso previste per i non residenti, beneficiando, in ogni caso, delle agevolazioni previste.

Documentazione delle operazioni

Chi aderisce al regime Oss Ue deve conservare, per dieci anni, a partire dal 31 dicembre dell'anno in cui l'operazione è stata effettuata, una documentazione dettagliata delle operazioni effettuate per consentire al Fisco dello Stato membro di consumo di controllare la correttezza della dichiarazione Iva speciale.

continua

La **prima puntata** è stata pubblicata mercoledì 9 giugno

La **seconda puntata** è stata pubblicata mercoledì 16 giugno

La **terza puntata** è stata pubblicata mercoledì 23 giugno

di

Gabriele Liberatore

URL: <https://www.fiscooggi.it/rubrica/analisi-e-commenti/articolo/regimi-speciali-iva-oss-e-io-ss-4-moss-ue-amplia-sue-vedute>