

Analisi e commenti

Regimi speciali Iva Oss e iOss - 6: facoltà di verifica allo Stato di consumo

14 Luglio 2021

L'operatore economico dovrà conservare, per un periodo di 10 anni, la documentazione a supporto delle cessioni/prestazioni effettuate, contenente determinate informazioni



I nuovi regimi speciali Iva, Oss e iOss, come esaminato dettagliatamente in precedenza su questa rivista, introducono delle rilevanti semplificazioni negli adempimenti fiscali relativi alle vendite *online B2C* transnazionali. Ad esempio, è prevista la possibilità di presentare, all'Amministrazione fiscale del proprio Stato membro di identificazione/registrazione, un'unica dichiarazione ed effettuare il pagamento dell'imposta.

Di contro, considerato che, comunque, vengono effettuate operazioni territorialmente rilevanti in un altro Paese, di consumo, è necessario avere contezza delle regole fiscali di tali territori, quali ad esempio le aliquote Iva e le esenzioni.

Tale esigenza si accentua in caso di irregolarità, considerato che l'imposta dichiarata è, di norma, di competenza di uno Stato membro differente da quello di identificazione nel quale vige una propria e specifica disciplina delle sanzioni e delle modalità di controllo ed, eventualmente, di "ravvedimento".

E' utile segnalare al riguardo, soprattutto a beneficio degli operatori economici italiani, le fonti comunitarie ove reperire le citate informazioni, rimandando, comunque, alle singole

Amministrazioni fiscali la soluzione di casi concreti e specifici.

Punti di contatto e aliquote

La Commissione europea, al fine di fornire le informazioni operative sui nuovi regimi speciali adottate dai vari Stati membri, ha:

- raccolto in un utile documento, denominato *Member States Oss contact details*, i contatti disponibili per singolo Paese (https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/default/files/member_states_oss_contact_details.pdf)
- reso disponibili le aliquote Iva europee (ordinarie, ridotte e super-ridotte) di tutti gli Stati membri di consumo, vigenti e aggiornate, suddivise per categorie di beni, consultabili in un data base (*Taxes in europe database v3*, https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/vatSearchForm.html).

National Vat rules

Con l'obiettivo di orientare gli operatori economici nella conoscenza dei maggiori aspetti normativi Iva vigenti nei singoli Paesi comunitari la Commissione europea, in seguito all'avvento del *Mini One Stop Shop*, ha raccolto in un sito internet (https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/telecommunications-broadcasting-electronic-services/content/vat-tbe-services_en) le informazioni relative agli adempimenti tributari domestici.

In particolare si segnala la sezione denominata *National Vat Rules* contenente le informazioni sui specifici settori, utili anche per la gestione dei nuovi regimi speciali Iva *Oss* ed *iOss* (*invoicing, exemptions, deferment and cash accounting scheme, general rule, penalties for non compliance, incomplete and incorrect Vat returns, etc.*).

La documentazione da conservare

L'operatore economico che si avvale dei nuovi regimi speciali deve conservare, anche ai fini del controllo, la documentazione a supporto delle cessioni/prestazioni effettuate relative allo sportello unico (regolamento Ue n. 282/2011, articolo 63-*quater*) contenente determinate informazioni (vedi Tabella sottostante). I documenti dovranno essere conservati per un periodo di 10 anni a partire dalla fine dell'anno in cui l'operazione è stata effettuata, indipendentemente dal fatto che il soggetto passivo continui ad avvalersi del regime.

| Regime Oss (non Ue o Ue) | Regime di importazione (Oss) |
|---|---|
| a) Lo Stato membro di consumo in cui i beni sono ceduti o in cui i servizi sono prestati | a) Lo Stato membro di consumo in cui i beni sono ceduti |
| b) il tipo di servizi prestati o la descrizione e il quantitativo dei beni ceduti | b) la descrizione e il quantitativo dei beni ceduti |
| c) la data della cessione dei beni o della prestazione dei servizi | c) la data della cessione dei beni |
| d) la base imponibile con l'indicazione della valuta utilizzata | d) la base imponibile con l'indicazione della valuta utilizzata |
| e) eventuali aumenti o riduzioni successivi della base imponibile | e) eventuali aumenti o riduzioni successivi della base imponibile |
| f) l'aliquota Iva applicata | f) l'aliquota Iva applicata |
| g) l'importo dell'iva esigibile con l'indicazione della valuta utilizzata | g) l'importo dell'iva esigibile con l'indicazione della valuta utilizzata |
| h) la data e l'importo dei pagamenti ricevuti | h) la data e l'importo dei pagamenti ricevuti |
| i) eventuali acconti ricevuti prima della cessione dei beni o della prestazione dei servizi | i) in caso di emissione di fattura, le informazioni riportate nella stessa |
| ii) in caso di emissione di fattura, le informazioni riportate | ii) le informazioni utilizzate per determinare il luogo di partenza e il luogo di arrivo della spedizione o del trasporto dei beni all'acquirente |

Il soggetto passivo dovrà, su richiesta dello Stato membro di identificazione o del Paese di consumo, trasmettere tempestivamente agli stessi detta documentazione per via elettronica. L'inosservanza a detto invito potrebbe comportare l'esclusione dal regime speciale.

Crediti irrecuperabili

Nell'ambito dell'e-commerce accade di frequente che il cliente non corrisponda quanto dovuto al fornitore che, di conseguenza, dovrebbe ridurre la base imponibile. Nel caso di opzione per lo sportello unico la variazione in diminuzione deve avvenire in una dichiarazione successiva.

E' necessario ricordare che, in tale circostanza, lo Stato membro di consumo mantiene la facoltà di verificare la liceità della modifica in base alla propria disciplina domestica.

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

La **quarta puntata** è stata pubblicata mercoledì 30 giugno

La **quinta puntata** è stata pubblicata mercoledì 7 luglio

di

Gabriele Liberatore

URL: <https://www.fiscooggi.it/rubrica/analisi-e-commenti/articolo/regimi-speciali-iva-oss-e-ioss-6-facolta-verifica-allo-stato>