

EMISSIONE FATTURE IN REGIME OSS

Premessa

Il 1° luglio 2021 è entrato in vigore il **regime opzionale OSS** per gli operatori che effettuano **vendite a distanza** tramite l'uso di un'interfaccia elettronica (in pratica **via internet**) **verso consumatori finali B2C (privati)** dell'Unione Europea **per un importo superiore a 10.000 euro annui**.

Citiamo di seguito le principali caratteristiche rimandando i dettagli alla consultazione della relativa norma e alle indicazioni del proprio consulente.

*Sostanzialmente, la principale novità di questo regime sta nel fatto che, per il venditore, è possibile effettuare la **registrazione telematica IVA in un solo Stato UE (nel nostro caso l'Italia)** e, con un'unica Partita IVA (nel nostro caso la propria Partita IVA italiana) effettuare tutte le vendite a distanza nei confronti dei consumatori privati UE, assoggettando l'importo all'aliquota IVA del corrispondente Paese di destinazione.*

*Trimestralmente (entro la fine del mese successivo di ciascun trimestre) dovrà quindi essere inserita, nell'apposita piattaforma telematica predisposta dall'Agenzia delle Entrate, la **Dichiarazione IVA OSS** con il riepilogo di tali vendite, a cui seguirà il versamento dell'IVA che poi lo Stato italiano girerà agli Stati di competenza. Si fa presente che questa Dichiarazione dovrà essere presentata anche se non è stata effettuata alcuna operazione nel corso del trimestre oggetto di comunicazione.*

*I soggetti registrati al regime speciale OSS effettuano perciò (direttamente o tramite un intermediario abilitato) una **dichiarazione per ciascun trimestre dell'anno solare** che deve **contenere**:*

- **il numero di identificazione** (cioè la propria PARTITA IVA ITALIANA)
- **l'ammontare delle vendite digitali** a consumatori finali UE effettuate nel trimestre di riferimento, distintamente per ciascuno Stato UE di destinazione, suddiviso per aliquota e al netto della relativa IVA;
- **le aliquote IVA** applicate in relazione allo Stato UE di destinazione;
- **l'ammontare dell'IVA**, suddiviso per aliquota, spettante a ciascuno Stato UE.

Tali vendite saranno pertanto escluse dalle Liquidazioni Periodiche IVA.

I contribuenti che si avvalgono del regime OSS sono dispensati dall'obbligo di emettere la fattura e possono gestire contabilmente tali vendite come corrispettivi (ovviamente in maniera opportuna e separata dagli eventuali corrispettivi ordinari). Qualora il contribuente decidesse di emettere fattura, si applicano le disposizioni della fattura elettronica.

Se le vendite on line a soggetti privati UE sono particolarmente numerose, l'emissione della fattura (o comunque di un documento tipo Ricevuta) è senz'altro il sistema migliore soprattutto per la gestione contabile e il reperimento dei valori da inserire nella Dichiarazione IVA OSS trimestrale.

Indichiamo di seguito la modalità operativa da attuare in Metodo qualora si decida di operare con l'emissione della FATTURA. Precisiamo comunque che gli utenti registrati al regime OSS dovranno confrontarsi con il proprio consulente e decidere come operare (indipendentemente da quanto da noi suggerito).

Impostazioni preliminari

Piano dei conti

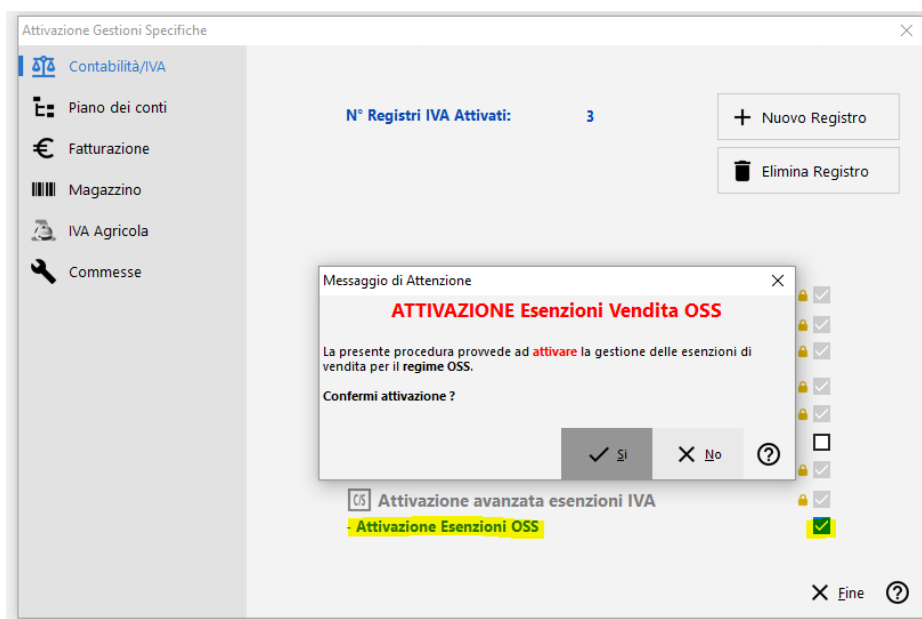
Inserire nel Piano dei Conti un apposito sottoconto IVA denominato, ad esempio, IVA VENDITE OSS UE: dal menù Anagrafiche – Gestione Piano dei conti, cliccare su Nuovo – Sottoconto e compilare i relativi campi.

Sezionale IVA

Creare un apposito sezionale IVA nel quale far confluire tali fatture di vendita: dal menù Utilità – Attivazione gestioni specifiche, cliccare su “Nuovo Registro” e richiamare il sottoconto IVA vendite di cui sopra (siccome è obbligatorio specificare anche il sottoconto IVA acquisti inserire quello ordinario che comunque non sarà utilizzato dato che questo sezionale IVA sarà compilato solo come registro vendite).

Esenzioni IVA

Attivare la gestione delle esenzioni vendite x l'IVA OSS: dal menù Utilità – Attivazione gestioni specifiche, cliccare su “Attivazione esenzioni OSS” e confermare.



Inserire un'apposita esenzione IVA che dovrà essere utilizzata in fase di emissione della fattura in corrispondenza delle righe relative alla merce: dal menù Utilità – Gestione Parametri, entrare in Variazione Esenzioni Vendite, cliccare su “Nuova” e compilare i dati come segue:

Descrizione dell'esenzione **Vendite OSS UE**

Quadro Denuncia IVA Codifica IVA secondo lo standard AssoSoftware Natura operazione (x SDI e comunicazione fatture)

<ul style="list-style-type: none"> A - Oper.Imponibile B - Op.Aliquota IVA 0% C - Oper.NON Impon. D - Operaz. Esenti E - Operaz.Terremot. F - Operaz. Esenti G - Operaz. Esenti H - Vend.Beni Strum.Imp. I - Escluse Mod. IVA J - Op.Imp. Diversa K - Art. 74 Rottami 	<ul style="list-style-type: none"> N050203 Reg.speciale agenzie viaggio art.74ter prest.miste (N5) N060101 Art.17c.6lett.abis (fabbr.imponib.art.10 8bis/ter) (N6.4) N060102 Art.74 c.7,8 (cess.rottami, metalli ferrosi e non) (N6.1) N060103 Art.17 c.5 (cessioni oro e argento) (N6.2) N060104 Art.17 c.6 lett.a (prestaz.sett.edile subappalto) (N6.3) N060105 Art.17 c.6 lett.b (cessioni telefoni cellulari) (N6.5) N060106 Art.17 c.6 lett.c (micropr. unità centrali elab.) (N6.6) N060107 Art.17 c.6 lett.ater (servizi su edifici) (N6.7) N060108 Art.17 c.6 lett.dbis,dter,dquater (gas/en.elett.) (N6.8) N060109 Cessione di beni art. 7bis - UE (N2.1) N060201 Servizi art.7ter - UE (N2.1) N060202 Servizi art.7quater - UE (N2.1) N060203 Servizi art.7quinques - UE (N2.1) N060301 Provvigioni art. 74-ter, co.8 viaggi UE (N3.6) N070000 IVA assolta in altro stato UE (N7) N070101 Vend. a distanza no imp. art.41 c.1 lett.b DL331/93 (N3.2) N070102 Regimi speciali OSS IOSS artt.74 quinq./sex./sex.1 (N7) 	<ul style="list-style-type: none"> Non definita N1 - Escluse ex art.15 N2.1 - Non sogg. artt.7 a 7-septies DPR 633/72 N2.2 - Non soggette - altri casi N3.1 - Non imponibili - esportazioni N3.2 - Non imponibili - cessioni INTRA N3.3 - Non imponibili - cessioni verso S.Marino N3.4 - Non imponibili - op.assim.a cess.esport. N3.5 - Non imponibili - a seguito dich. intento N3.6 - Non imponibili - altre oper. non plafond N4 - Esenti N5 - Regime del margine/IVA non esposta in ft N6.1 - Inversione contabile - cessione rottami N6.2 - Inversione contabile - cessione oro/arg. N6.3 - Inversione contabile - subappalto edile N6.4 - Inversione contabile - cess.fabbricati N6.5 - Inversione contabile - cess.cellulari N6.6 - Inversione contabile - cess.prod.eletr. N6.7 - Inversione contabile - prest.comp.edile N6.8 - Inversione contabile - op.settore energ. N6.9 - Inversione contabile - altri casi N7 - IVA Assolta in altro stato UE
---	---	--

Operazione bollo in fattura Automatico

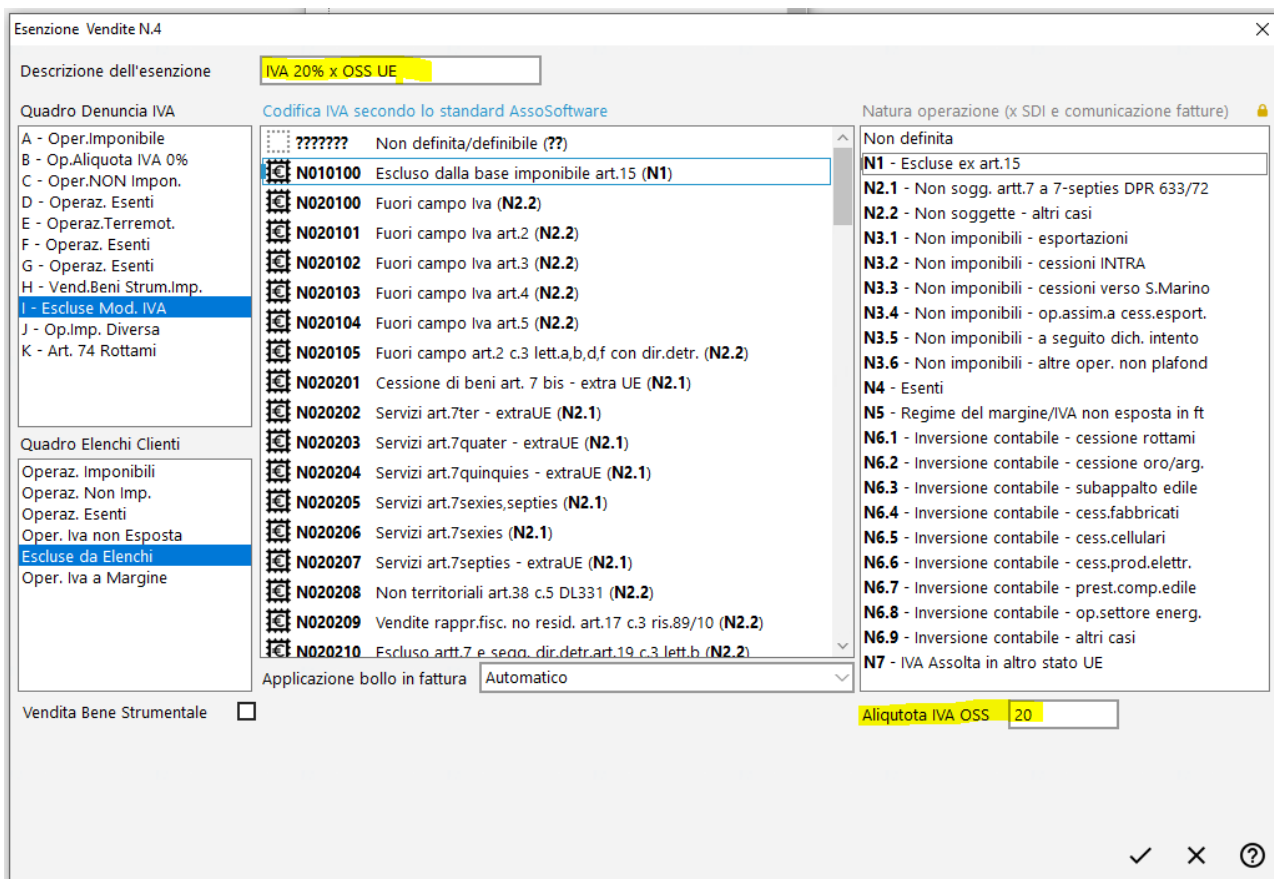
Vendita Bene Strumentale

N.B.: nel “Quadro Denuncia IVA”, selezionando “Escluse Mod.IVA”, si fa in modo che gli importi di tale voce NON confluiscono né tra le operazioni attive della LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA né nel VOLUME D’AFFARI. Qualora, confrontandosi con il proprio consulente, si ritenga di dover operare in modo diverso, è sufficiente selezionare la voce che si ritiene più opportuna.

N.B.: per quanto riguarda l’applicazione del bollo in fattura, la codifica di cui sopra NON lo prevede; qualora con il proprio consulente si decida invece che deve essere applicato, cambiare l’opzione “Automatico” in “Forza applicazione bollo”.

Inserire un’esenzione PER OGNI ALIQUOTA IVA degli Stati UE verso i quali si effettuano vendite on line a privati, che dovrà essere utilizzata in fase di emissione della fattura in corrispondenza della riga dell’IVA: dal menù Utilità – Gestione Parametri, entrare in Variazione Esenzioni Vendite, cliccare su “Nuova” e compilare i dati avendo cura di selezionare su “Quadro Denuncia IVA” l’opzione “Escluse Mod.IVA”; per quanto riguarda la “Codifica IVA secondo lo standard AssoSoftware” indicarla come “Escluso art.15 (N1)”. Nel campo “Aliquota IVA OSS” digitare la % IVA associata all’esenzione tenendo presente che questo dato serve esclusivamente a produrre la stampa del riepilogo trimestrale vendite OSS (non viene effettuato alcun automatismo di calcolo in fase di inserimento della fattura).

Esempio:



La selezione “Escluse Mod.IVA” farà in modo che gli importi di tale voce NON vengano considerati tra le operazioni attive della LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA.

N.B.: per quanto riguarda l’applicazione del bollo in fattura, la codifica di cui sopra lo prevede; qualora però si decida che NON deve essere applicato, cambiare l’opzione “Automatico” in “Forza NON applicazione bollo”.

Creare analogamente altre esenzioni per le ulteriori aliquote che si dovessero rendere necessarie. Esempio:

N.	Descrizione	Quadro Denuncia IVA	Quadro Elenchi Clienti	BS	Natura	Codice Asw	Bollo
1	Operaz. Imponibili	A - Oper.Imponibile	Operaz. Imponibili	N			N
2	VENDITA BENI STRUM.	H - Vend.Beni Strum.Imp.	Operaz. Imponibili	S			N
3	Vendite OSS UE	I - Escluse Mod. IVA	Escluse da Elenchi	N	N7	N070000	N
4	IVA 20% x OSS UE	I - Escluse Mod. IVA	Escluse da Elenchi	N	N2.2	N020100	N
5	IVA 21% x OSS UE	I - Escluse Mod. IVA	Escluse da Elenchi	N	N2.2	N020100	N
6	IVA 23% x OSS UE	I - Escluse Mod. IVA	Escluse da Elenchi	N	N2.2	N020100	N
7	IVA 19% x OSS UE	I - Escluse Mod. IVA	Escluse da Elenchi	N	N2.2	N020100	N

N.B.: l’impostazione delle “esenzioni” di cui sopra rispecchia quanto specificato in una FAQ del 21 ottobre 2021 posta ad AssoSoftware che riportiamo alla fine di questo documento. (*)

Se, confrontandosi con il proprio consulente, si dovesse giungere ad interpretazioni diverse è sufficiente selezionare le opzioni che si ritengono più opportune.

Articoli magazzino

Creare un ARTICOLO DI MAGAZZINO per OGNI ALIQUOTA IVA DI OGNI PAESE UE verso il quale si effettuano vendite on line a privati. Quindi, se ad esempio si vende in Francia e Austria dove l'aliquota ordinaria è del 20%, si dovranno creare 2 articoli e cioè IVA FRANCIA 20%, IVA AUSTRIA 20%; così pure se si aggiungessero Germania e Romania (IVA GERMANIA 19% e IVA ROMANIA 19%); lo stesso per SPAGNA e BELGIO (IVA SPAGNA 21%, IVA BELGIO 21%), e così via.

Scheda Articolo

Articolo N°120 (Magazzino Centrale) Giacenza = 0,000

Descrizione: IVA FRANCIA 20%

Codice Articolo: IVAFR Escluso da inventario

Raggruppamento: IVAFR Unità di Misura: % Aliquota IVA: #4

Data fine utilizzo: Gestione: Articolo standard

Codice magazzino automatico:

Prezzi Vendita | Campi Aggiunt. | Descr.Analit. | Distinta Base

Prezzo di Acquisto | Data di Acquisto

Scorta Minima | Lotto di Riordino

Carico Sospeso | Valore Carico

Quantita' Carico | Valore Scarico

Quantita' Scarico

Numero Provvigione

Giacenza Anno Prec. | Prezzo Anno Preced.

Impegnato | Ordinato

Genera RegISTRAZIONI Magazzino (S/N)

Notare che nel campo “%Aliquota IVA” è stata richiamata l’esenzione “IVA 20% x OSS UE” di cui sopra.

Nel campo “Raggruppamento” inserire una sigla specifica che si provvederà ad indicare nella tabella delle contropartite automatiche in modo che il relativo importo confluisca nell’apposito sottoconto.

Contropartite automatiche

Impostare il sottoconto in cui contabilizzare gli importi degli articoli di magazzino relativi all’IVA: dal menù Utilità – Gestione Parametri, entrare in “Parametri Fatturazione – Contropartite automatiche” e inserire Raggruppamento e Sottoconto:

Parametri Fatturazione

S/Conto Raggruppamenti non Identificati: RICAVI DIVERSI

S/Conto Contropartita Provvigioni:

N.	Raggr.Mag.	S/Conto	Descrizione S/Conto
1	A????	0501	MERCI C/VENDITE
2	B????	0502	PROVENTI VARI
3	IVA??	0208	IVA VENDITE OSS UE
4			

Da notare che, nel nostro esempio, il Raggruppamento è stato indicato come **IVA??** (che significa “i raggruppamenti che iniziano con IVA”) in modo da includere tutti gli articoli di magazzino creati per l’IVA dei

vari stati UE ai quali si è magari attribuito un diverso raggruppamento ma con le stesse lettere iniziali tipo IVAFR (x Francia) IVADE (x Germania) IVAE (x Spagna), ecc.

Archivio Fatture Immedieate

Creare un apposito archivio di FATTURE IMMEDIATE nel quale immettere i documenti di “vendita on line” a “privati UE”: dal menù Utilità – Gestione Parametri, entrare in “Archivi DdT/Ft.Immediate/Prest.Servizi – Fatture Immedieate”, cliccare su “Nuovo” ed inserire i dati opportuni. Esempio:

The screenshot shows a software window titled "Gestione Archivi: D.d.T. - Fatture Immedieate - Prestazioni Servizi". Inside, there's a sub-window for "04 Ft.OSS privati UE" with a "Descrizione Archivio" field. A modal dialog box titled "06 Fatture Immedieate" is open, showing the configuration for "Archivio Fatture Immedieate N°4". The dialog includes the following fields and values:

- Descrizione Archivio: Ft.OSS privati UE
- Numero Fattura Automatico:
- NON generano e-Fatture:
- Tracciato da Utilizzare: M83 - FATT.IMM.STANDARD (2201021)
- Registro Iva Preferenziale (1/3): 3
- Documenti in archivio: 1
- Righe Documenti in archivio: 5
- Versione Tracciato: 2201021
- Codice Interno Link Righe: -32767

There are also buttons for "Tracciato", "Attivazione Parametri Dedicati", and "Chiudi".

Nel campo “Registro IVA preferenziale” indicare, ovviamente, il sezionale IVA creato allo scopo.

Emissione Fattura Vendita

Nel comporre la fattura di “vendita on line” al soggetto privato UE si deve tener presente che l’importo dell’IVA dello stato UE di destinazione della merce deve essere CALCOLATO MANUALMENTE e inserito nel corpo del documento in corrispondenza dell’articolo di magazzino destinato allo scopo.

Supponiamo di emettere una fattura ad un cittadino privato FRANCESE per la vendita on line di due nostri articoli.

Dal menù DDT/FATTURE entrare in Fatture “Immedieate – Immissione con scarico contabile”: selezionare la causale di scarico, l’apposito archivio Fatture e richiamare il cliente estero, la cui anagrafica sarà stata compilata come da seguente esempio:

Cliente N°42: TERRAY LIONEL

Conferma Uscita Help Elimina E.Conto Situaz. Grafici Campi Agg. FTP

Generalità Dati Fiscali Campi Agg. Fatturazione Parcellazione Cond.Vendita Dest.Diverse

Ragione sociale: TERRAY LIONEL 13/25

Inirizzo: RUE S. VERTE 18
Città: CHAMONIX
Nazione: #0088 FRANCIA

Persona Fisica Privato

Cognome: TERRAY
Nome: LIONEL

Elenchi / Comunicazioni AdE

Data fine utilizzo: / /

Tags:

P.IVA (o Cod.Fisc.): NO42
Codice Fiscale: (compilare il campo codice fiscale solo se diverso dal campo precedente)
P.IVA Estero:

Immissione Fattura Accompagnatoria

Causale di Scarico: 01 - Vendita
Archivio Fatture: 04 - Ft.OSS privati UE
Magazzino Partenza: Magazzino Centrale
Magazzino Destinazione: < Nessun Magazzino >

Ciente: TERRAY LIONEL
Rappresentante: []
Condizioni Pagam.: 2012 Imposta Predefinite
C.Cred./Bancomat

Numero di Copie: 1

Fatturazione con SCARICO CONTABILE
Registro Iva (1/3): 3
Tipo Fattura:
 Fattura Normale
 Fattura in Sospensione di Imposta
 Fattura in Liquidazione Anticipata

Tipo di documento (x SDI): Fattura/Nota di credito

Dati Anagrafici:
TERRAY LIONEL
RUE S. VERTE 18
CHAMONIX
MA NO42
NO42
C.Cred./Bancomat

Informazioni generali:
Esenzione: **Vendite OSS UE**
€ FIDO: non attivato per il cliente

→ ✓ ✕ ?

Passare quindi al corpo del documento per l’inserimento della merce venduta: si richiamano gli articoli venduti, si indica il prezzo **SENZA IVA** e lo si associa all’esenzione appositamente creata e relativa al “Vendite OSS UE” (se, in anagrafica cliente, tale esenzione è stata impostata nell’apposito campo presente nella pagina Cond.Vendita, verrà proposta automaticamente); come ultimo articolo si richiama quello di competenza creato per l’IVA dello stato UE, nel campo Prezzo si immette l’importo dell’IVA CALCOLATO MANUALMENTE e lo si associa all’esenzione appositamente creata.

Nota: facciamo presente che per il calcolo dell’IVA si può richiamare la calcolatrice con il tasto F3, digitare l’importo visualizzato nello specchietto in basso a destra accanto al codice di esenzione, moltiplicarlo per l’aliquota IVA di competenza e dividerlo per 100; premendo il tasto F4 il risultato sarà riportato nel campo da cui la calcolatrice è stata richiamata.

Gestione Fattura Accompagnatoria N°1 del 05/07/2021

Fattura/Nota di credito 1 / 3

Descrizione Articolo	Raggr	U.M	Quantita'	Prezzo	% Sc.	Importo	% IVA	Codice Articolo
Articolo prova AAA	RAGR	PZ	1	150,000		150,00	#3	Z1234567890
PROVA ARTICOLO XYZ	RAGR	PZ	1	85,000		85,00	#3	ABCDEFGHIJ
IVA FRANCIA 20%	IVA		+1	47,000		47,00	#4	IVA

Cliente	TERRAY LIONEL
Pagam.	C.Cred./Bancomat
Banca	
Archivio	Ft.OSS privati UE (FATT.IMM.STANDARD)
Magazzino	Centrale

A/E	Imponib.	IVA	Totale	Imponib.	Totale
#3	235,00	*****	235,00	IVA	0,00
#4	47,00	*****	47,00	Esente	282,00

Provvigioni 0,00 **TOTALE 282,00**

In pratica, nell'esempio di cui sopra, la fattura risulta così composta: nelle prime due righe sono stati richiamati gli articoli di magazzino venduti, il cui importo è stato associato all'esenzione relativa alle "Vendite OSS UE"; nella terza riga è stato richiamato l'articolo di magazzino creato per l'IVA FRANCIA 20%, nel campo "Prezzo" è stato digitato l'importo dell'IVA (calcolato manualmente) ed associato all'esenzione "IVA 20% x OSS UE".

La memorizzazione di questo documento provvede allo scarico degli articoli di magazzino, alla contabilizzazione della fattura e alla generazione del file XML da inviare al Sistema di Interscambio.

Il file XML è generato con le seguenti caratteristiche (ne riportiamo quello relativo alla fattura di esempio nel formato del Foglio di Stile Ministeriale):

Dati relativi alla trasmissione

Identificativo del trasmittente: **IT01131820936**
Progressivo di invio: **00209**
Formato Trasmissione: **FPR12**
Codice identificativo destinatario: **XXXXXXX**
Telefono del trasmittente: **0434001122**

Dati del cedente / prestatore

Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA: **IT01131820936**
Codice fiscale: **01131820936**
Denominazione: **MULTYMETODO SRL**
Regime fiscale: **RF01** (ordinario)

Dati della sede

Indirizzo: **VIA ROVEREDO 70**
CAP: **33080**
Comune: **PORCIA**
Provincia: **PN**
Nazione: **IT**

Dati di iscrizione nel registro delle imprese

Provincia Ufficio Registro Imprese: **PN**
Numero di iscrizione: **123456**
Capitale sociale: **10000.00**
Numero soci: **SU** (socio unico)
Stato di liquidazione: **LN** (non in liquidazione)

Recapiti

Telefono: **0434001122**

Dati del cessionario / committente

Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA: **FRNO42**
Nome: **LIONEL**
Cognome: **TERRAY**

Dati della sede

Indirizzo: **RUE S. VERTE 18**
CAP: **00000**
Comune: **CHAMONIX**
Nazione: **FR**

Dati generali del documento

Tipologia documento: **TD01** (fattura)
Valuta importi: **EUR**
Data documento: **2021-07-05** (05 Luglio 2021)
Numero documento: **1**
Importo totale documento: **282.00**

Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura

Nr. linea: 1

Codifica articolo

Tipo: **AswArtFor**
Valore: **Z1234567890**
Descrizione bene/servizio: **Articolo prova AAA**
Quantità: **1.000**
Unità di misura: **pezzi**
Valore unitario: **150.000**
Valore totale: **150.00**
IVA (%): **0.00**
Natura operazione: **N7** (IVA assolta in altro stato UE - vendite a distanza ex art.40 c.3 e 4 e art.41 c.1 lett. b DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art.7-sexies lett. f, g, e art.74-sexies DPR 633/72)

Nr. linea: 2

Codifica articolo

Tipo: **AswArtFor**
Valore: **ABCDEFGHIJ**
Descrizione bene/servizio: **PROVA ARTICOLO XYZ**
Quantità: **1.000**
Unità di misura: **pezzi**
Valore unitario: **85.000**
Valore totale: **85.00**
IVA (%): **0.00**
Natura operazione: **N7** (IVA assolta in altro stato UE - vendite a distanza ex art.40 c.3 e 4 e art.41 c.1 lett. b DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art.7-sexies lett. f, g, e art.74-sexies DPR 633/72)

Nr. linea: 3

Codifica articolo

Tipo: **AswArtFor**
Valore: **4164S0256127**
Descrizione bene/servizio: **IVA FRANCIA 20%**
Valore unitario: **47.000**
Valore totale: **47.00**
IVA (%): **0.00**
Natura operazione: **N1** (esclusa ex art.15)

Altri dati gestionali

Tipo dato: **AswCodIVA**
Valore testo: **Escluso dalla base imponibile art.15 #N010100#**

Nr. linea: 4

Descrizione bene/servizio: **Riga ausiliaria contenente informazioni tecniche e aggiuntive del documento**
Valore unitario: **0.000**
Valore totale: **0.00**
IVA (%): **0.00**
Natura operazione: **N7** (IVA assolta in altro stato UE - prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-octies, comma 1 lett. a, b, art. 74-sexies DPR 633/72)

Altri dati gestionali

Tipo dato: **AswTRiga**
Valore testo: **Informazioni documento #ID#**
Tipo dato: **AswRelStd**
Valore testo: **Versione #Asw0107#**
Tipo dato: **AswSwHouse**
Valore testo: **Multysoft srl/Metodo Gestionale/3.3.3.805**
Tipo dato: **AswTratSco**
Valore testo: **Percentuali come righe sconto #PRS#**

Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura

Aliquota IVA (%): **0.00**

Natura operazioni: **N7** (IVA assolta in altro stato UE - prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-octies, comma 1 lett. a, b, art. 74-sexies DPR 633/72)

Totale imponibile/importo: **235.00**

Totale imposta: **0.00**

Riferimento normativo: **Vendite OSS UE**

Aliquota IVA (%): **0.00**

Natura operazioni: **N1** (escluse ex art.15)

Totale imponibile/importo: **47.00**

Totale imposta: **0.00**

Riferimento normativo: **Escluso dalla base imponibile art.15 #N010100#**

Dati relativi al pagamento

Condizioni di pagamento: **TP02** (pagamento completo)

Dettaglio pagamento

Modalità: **MP08** (carta di pagamento)

Data scadenza pagamento: **2021-07-05** (05 Luglio 2021)

Importo: **282.00**

DATI PER LA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE OSS

Lo scarico contabile delle fatture rientranti nell'OSS consente di ottenere un'apposita stampa che fornisce i dati trimestrali, così come richiesti dalla normativa, da riportare nella dichiarazione OSS compilabile dal portale dell'Agenzia delle Entrate.

Tale prospetto si ottiene dall'apposita procedura "Riepilogo Vendite OSS Trimestrali" presente nel menù "Stampe Iva/Cont.- Stampe Riepilogative Iva" ed ha le seguenti caratteristiche:

- vengono considerate solo le fatture di clienti esteri privati intracomunitari;
- vengono considerate solo le righe IVA con esenzioni aventi aliquota iva OSS compilata;
- i dati vengono totalizzati per trimestre + nazione + aliquota IVA OSS;
- viene sempre elaborato tutto l'anno e i dati trimestrali vengono suddivisi in appositi specchietti;
- N.B.: l'imponibile viene ricalcolato sulla base dell'IVA OSS presente in fattura e dell'aliquota IVA OSS presente nell'esenzione associata (in pratica il programma ricava l'imponibile partendo dall'importo dell'IVA addebitata e dell'aliquota indicata nella corrispondente esenzione).

Esempio:

Riepilogo vendite OSS trimestrali

MULTYMETODO SRL
VIA ROVEREDO 70
33080 PORCIA-PN
Attività : 620100 /
P.I. : 01131820936 - Cod.Fisc. :01131820936

Trimestre: 3-2021

Nazione		IVA OSS			Controllo
ISO	Nome	Aliquota	Imponibile	IVA	
DE	GERMANIA	21	2.890,00	606,90	OK
ES	SPAGNA	19	3.680,00	699,20	OK
FR	FRANCIA	20	235,00	47,00	OK
Totali			6.805,00	1.353,10	

DOMANDA

Considerato l'avvio dei regimi IVA OSS/IOSS dal 1° luglio 2021, **si chiede come deve essere compilato il file XML FatturaPA** qualora si intenda documentare tali operazioni usando la Fatturazione Elettronica.

Si chiede inoltre se tali operazioni dovranno essere inserite nella Comunicazioni Operazioni Transfrontaliere (i.e. esterometro), ovvero nel Modello Intrastat. **Si chiede infine se tali operazioni dovranno essere assoggettate all'imposta di bollo.**

RISPOSTA

Come è noto dal 1° luglio 2021 sono entrati in vigore i nuovi regimi fiscali agevolati per le vendite a distanza di beni (One Stop Shop – OSS e Import One Stop Shop - IOSS), all'interno della Comunità Europea. Tali regimi sono stati previsti per agevolare l'operatore nell'assolvimento dell'imposta e nella gestione degli adempimenti IVA nel Paese di destinazione dei beni, in alternativa all'apertura di una posizione IVA nel Paese stesso. Infatti, i soggetti passivi che operano per uno dei due regimi dovranno semplicemente effettuare una dichiarazione online, a cadenza trimestrale (mensile per IOSS), per comunicare tutte le operazioni effettuate verso l'estero e assolvere all'imposta dovuta nei vari Stati membri tramite un unico versamento nel Paese di registrazione. L'adesione ai nuovi regimi esonera il contribuente dagli obblighi di fatturazione, registrazione e dichiarazione IVA. Pertanto, tali operazioni non concorrono alla formazione del volume d'affari.

Ciò premesso, **in merito alla compilazione della Fattura elettronica, il suggerimento è quello di indicare solo l'imponibile con la Natura N7** (che richiama come descrizione, proprio l'art. 74-sexies del DPR 633/1972), con IVA esposta sulla descrizione o sul campo "Altri Dati Gestionali" senza effetti sull'imponibile, Totale fattura al lordo o al netto dell'IVA (il campo non è controllato da SDI).

Come ulteriore possibilità ammessa per quanto concerne l'IVA, poiché si sta esercitando una rivalsa si potrebbe esplicitare, nel campo imponibile di un altro rigo, l'IVA unionale utilizzando il codice natura N2.2 (N.B.: con chiarimenti successivi, la natura è stata rettificata precisando che quella corretta è N1 – Escluso art.15).

In merito alla trasmissione dell'Esterometro (che tra l'altro sarà soppresso dal 2022) e degli elenchi Intrastat, si ritiene che le vendite a distanza transfrontaliere non ricadano tra le operazioni da comunicare. Come sopraesposto, infatti, si tratta di operazioni per le quali non è previsto alcun obbligo di fatturazione, registrazione e dichiarazione IVA.

Inoltre, laddove la fattura sia emessa facoltativamente potrebbe sorgere l'obbligo della trasmissione dei dati che, tuttavia, sarebbe automaticamente assolto dalla fattura elettronica medesima. Per quanto concerne gli elenchi Intrastat, invece, sebbene negli ultimi anni siano stati oggetto di profonde rivisitazioni, rispondono all'obiettivo di tracciare gli scambi intracomunitari posti in essere tra soggetti passivi IVA, pertanto, non si ritiene vi siano i presupposti per estenderne il perimetro oggettivo. In conclusione, considerato lo spirito di semplificazione introdotto dai nuovi regimi e l'esonero generalizzato previsto per gli adempimenti IVA, l'indicazione data agli associati è quella di indirizzare i software per la non compilazione di tali comunicazioni, indipendentemente dal fatto che sia emessa, o meno, la fattura (che rimane facoltativa).

Per quanto riguarda l'eventuale applicazione dell'imposta di bollo, si ritiene che, trattandosi di operazioni non soggette all'obbligo di fatturazione, non vi siano i presupposti per l'assoggettamento. Anche in questo, laddove si decida di emettere facoltativamente la fattura, la codifica N7 suggerita o l'eventuale codifica ad hoc che, si auspica, venga introdotta, **dovrebbe consentire di non far concorrere il**

documento al calcolo dell'imposta di bollo virtuale. In un'ottica di semplificazione e di riduzione gli aggravii a carico degli operatori, infatti, si ritiene preferibile evitare disparità di trattamento per le medesime operazioni, pertanto, l'augurio è che sia confermata l'indicazione di non applicare l'imposta per tutte le operazioni effettuate e indipendentemente dalla scelta di emettere o meno la fattura.

Ovviamente i suggerimenti dell'Associazione non sono vincolanti ma hanno l'obiettivo di assistere le imprese del settore nella predisposizione degli strumenti software cercando di allineare i comportamenti degli operatori anche ai fini di successivi controlli da parte dell'Amministrazione finanziaria.