IVA OSS

Come è noto dal 1º 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 opteranno 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).

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).

Di seguito indicheremo i passaggi da effettuare per poter emettere fattura elettronica in regime di IVA OSS.

Per ogni aliquota iva Europea da utilizzare l'utente deve creare un codice IVA, indicando come **Tipo Operazione IVA** "IVA OSS" e come natura **"N7"**

ਨ Codici IVA [AZIENDA DIMOSTRATIVA]			
🗋 🖹 🖻 🗙 🗐 🛌 🖪			
Codice Descrizione			
055 ▼ IVA OSS 13%			
Codice Esente % Aliquota 13, % Indeduc	ibilità 0, 🔲 Esente da bo	llo	
IVA Assolta	Utilizzo		
v	Reverse Charge		
Monte Acquisti IVA ventilazione	Tipo operazione IVA	IVA OSS	
Aggiorna 🗖 📃	Tipo trattamento IVA		¥
	Flag allegato invio telematico		-
Esigibilità differita Iva sostitutiva	Tipo Pro Rata	Nessuno	
Applica	Tipo utilizzo plafond	Nessuno	*
Ex art. 17-ter DPR 633/72 (Split payment)	Fattura elettronica		
IVA sostitutiva	Natura	sigibilità	
Applica 🗖	N7 _		-
		Altri dat	i gestionali
Regime agricolo	Registratori di cas	sa	
Acquist Vendite % Compens	Tabella di riferimento	Tabella 0	~

Nella sezione Altri Dati Gestionali dei codici IVA indicare quanto segue

츘 Fattura elettronica altri dati gestionali	×
🔒 🕿 🗙 🔊	
Sezione Altri dati Gestionali	
Indicare le informazioni da riportare nella s le operazioni di cui all'articolo 21 comma 6 b	ezione "AltriDatiGestionali" della fattura elettronica (Es. per bis lettera a), natura N2.1 indicare come tipo dato INVCONT
Tipo Dato	
055	
Riferimento testo	
AliquotaIVA	
Riferimento numero 13,00	Come riferimento numero, indicare I'aliquota IVA

Creare un apposito registro IVA vendite, spuntando la casella "Escludi dalla liquidazione"

	🚴 Registri IVA [CENTRO NAZIONALE SERVIZI AI PROFESSIONISTI] 🛛 👘 📼
	Codice Descrizione Dati protocollo
	VENOS Vendite OSS Esercizio 2021 VENOS
	Attività Tipo registro Reg. acq. per vent. Att Vendite Vendite Vendite
	Numerazione pagina Anno IVA 2021
\langle	Escludi dalla liquidazione
	Fatture acquisto in ritardo (Legge 26 del 21/06/2017)
	Registro autofatture collegato
	Automatismi contabilità Intra Reverse charge

Creare un nuovo sottoconto IVA



Creare un modello documento nel quale andremo ad indicare il nuovo registro IVA e il sottoconto IVA appena creato, e per il quale visualizzeremo i prezzi comprensivi di IVA. **N.B: Indicare nella tipologia Fattura Elettronica il codice TD01**

🚴 Modelli documenti	[AZIENDA DIMOSTRATIVA]	
	× 🔙 🗠 💽 🗈	
Codice	Descrizione	Descrizione in documenti
FatOSS ·	 Fattura emessa OSS 	Fattura
Tipo documento Fat. emessa Fattura di controllo Fattura accompagna Nota credito Nota credito riferita Fattura d'acconto	v toria ad anni precedenti	Da fatturare Fatturazione immediata Autofattura Conto deposito Reverse Charge Split payment Split payment Conto deposito
Tipo fincato		Descrizione a fine documento
Fattura accompagnatoria	3	
Parametri contabiliz	Contropartita IVA 02070112 - IVA OS	zi ivati 🔽 Stessa parte alfa per i movimenti magazzino
Spuntiam	no la casella "\ Ivati"	/isualizza prezzi

Creare un modello contabile con le stesse caratteristiche

🚴 Modelli contabili [CENTRO NAZIONALE	SERVIZI AI PROFESSIONISTI]	- • •
Codice Descrizione	Тіро	Nota credito 🗾
FatEmeOSS 🚽 Fattura emessa	Vendite	🗨 Reverse Charge 🗖
· _ ·		IVA Esigibilità differita
		Acconto 🕅
Richieste documento	Registro	Richieste IVA
Data contabile Data Obbligatorio	Numero Obbligatorio 🚽 VENOS	Competenza Registro
Sede Operativa Commessa	Collegamento IVA	
Causale Sottoconto	Anagrafe Gruppo (C/R S Tipo Imp.
FatEme 01050001 - Clienti esteri		D Imponibile +Imposta
FatEme 02070112 - IVA OSS		A Imposta
FatEme 05010001 - Vendite prodotti finiti		A Imponibile

I codici IVA di tipo **IVA OSS**, sono utilizzabili solo per le registrazioni di tipo vendita, e non è possibile utilizzare all'interno dello stesso documento codici IVA misti. Il controllo sull'uniformità dell'IVA avviene anche in fase di emissione ordine cliente, per questo motivo si consiglia di creare un modello ordine apposito.

Si ricorda che queste operazioni verranno escluse da:

- Intracomunitarie
- Liquidazione IVA
- Esterometro (abolito dal 01 Luglio 2022)

Per facilitare l'utente alla compilazione, della Dichiarazione trimestrale OSS, esclusivamente con il canale Agenzia delle Entrate, sono state previste le seguenti stampe brogliaccio.

Contabilità – Elenco IVA OSS

🐔 Stampe prima nota [CENTRO NAZIONALE SERVIZI AI PRO	FESSIONISTI]	
2 - 4 - 1 - 1 - 1 - 2 - 2 - 1 - 2 - 2 - 2 - 2 - 2 - 2 - 2 - 2		
Tipo stampa Elenco IVA OSS Selezione //	Tipo di registrazione	Codid IVA ▲ <<
Data registrazione Competenza IVA 01/01/2021 02/07/2021	✓ Venaite ✓ Sospensione Acquisti ✓ Sospensione Vendite	SISTENDED SI
Competenza contabile 01/01/2021 02/07/2021	Corrispettivi a Scorporo Corrispettivi da Ventilazione 👻	
Sottoconti Soggetti	Registro IVA	Vengono elencati i soli codici IVA di tipo IVA OSS
Categoria soggetti	Commessa	
Sede Operativa	Collegamenti operazioni IVA	
Centro di costo/ricavo Tipo stamp Nessun ra	a ggruppamento	
Data competenza IVA Data contabile	Quadratura Nessun controllo	Ordine di stampa Registro, data registrazione, protocollo

Selezionando tipo stampa "Elenco IVA OSS", verranno stampati tutte le registrazioni al cui interno sono presenti codici IVA di tipo "IVA OSS".

STATO ESTERO:	Germania	Germani	a			DE						
CODICEIVA:	O \$14	IVA O S S	14%			Aliquota:	14,00	%				
Progressivo di	[Data		Documento	dal	Regi	stro	Soggetto		Tot. documento	Imponibile	Imposta
registrazione	Registraz.	Comp. IVA	Tipo	Numero	uer	Codice	Prot.					
2021 / 50	01/07/2021	1 01/07/2021	FT 3		01/07/2021	VENOS	4	CLIENTE ESTERO		3.560,00	3.122,81	437,19
2021 / 51	01/07/2021	1 01/07/2021	FT 4		01/07/2021	VENOS	5	CLIENTE ESTERO		2.280,00	2.000,00	280,00
			1								5.122,81	717,19
CODICEIVA:	OSS	IVA O S S	13%			Aliquota:	13,00	%				
Progressivo di	ſ	Data		Documento	dal	Regi	stro	Soggetto		Tot. documento	Imponibile	Imposta
registrazione	Registraz.	Comp. IVA	Tipo	Numero	uer	Codice	Prot.					
2021 / 48	01/07/2021	1 01/07/2021	FT 1		01/07/2021	VENOS	2	CLIENTE ESTERO		240,97	213,25	27,72
20217 51	01/07/2021	01/07/2021	FT 4		01/07/2021	VENOS	5	CLIENTE ESTERO		1.130,00	1.000,00	130,00
			1			i					1.213,25	157,72
STATO ESTERO:	mol	Moldavi	•			MD				· · · ·		
CODICEIVA:	OSS	IVA O SS	13%			Aliquota:	13,00	%				
Progressivo di	[Data		Documento	dal	Regi	stro	Soggetto		Tot. documento	Imponibile	Imposta
registrazione	Registraz.	Comp. IVA	Tipo	Numero	uer	Codice	Prot.					
2021 / 49	01/07/2021	1 01/07/2021	FT 2		01/07/2021	VENOS	3	cliernte moldavo		116,74	103,31	13,43
			i								103,31	13,43
RIEPILOGO												
Stato estero						% Aliquot	a	Imponibile Im	iposta			
Germania						13,00)	1.213,25 1	57,72			
						14,00)	5.122,81 7	17,19			
Moldavia						13,00)	103,31	13,43			

La stampa viene raggruppata per stato estero e codici IVA, infine verrà riportato un riepilogo finale dettagliato per aliquota IVA.

Documenti - Brogliaccio IVA OSS

Per le installazioni che non prevedono il modulo di contabilità, è possibile ottenere un riepilogo dei documenti IVA OSS.

Brogliaccio documenti [Demo]		
	V	
Tipo di stampa		
Brogliaccio documenti IVA OSS	Preselezione documenti	
Ipzioni di stampa — Liepilogo Nessun riepilogo	Stampa sintetica Dati accompagnatori Dati articoli Dati agenti	E' possibile selezionare solo i documenti emessi
Selezione pologia documenti Stato document		
<emessi> <tutti></tutti></emessi>	✓ Stampa <tutti></tutti>	E-Mail <tutti></tutti>
DDT emesso ✓ Fat. emessa R.Fisc. emessa	Destinatario Destinazione merci Da 2021 A 2021 /	Data documento
Modelli documento [fatcee - Fattura emessa di acconto [fatemeAcc - Fattura emessa di acconto [fatemeAcc - Fattura emessa di acconto Fatemedi - Fattura emessa di acconto [fatemedi - Fattura emessa [fatemeAcc - Fattura emessa [FatEmePA - Fattura emessa [FatEmeReg 2 - Fattura emessa [FatEmeReg 2 - Fattura emessa [Fattura emessa [FITEWUAS - Fatura emessa [NCNEWWAS - Nota credio emessa	Agente Vettore Categoria soggetto Zona soggetto Categoria soggetto Sede operativa Magazzino Magazzino	Pagamento

Selezionando il Brogliaccio documenti IVA OSS vengono disabilitate le alcune opzioni di stampa non necessarie, e limitata la tipologia documenti ai soli documenti emessi

-iei	ico docum	enti IVA	OSS			Dem	0			
				Num. Reg	gistrazione:	2021-0/	2021-0/			
STA COE	TO ESTERO: NCEIVA:	German GERM19	ia GER	MANIA 19%		DE Aliquota:	19,00			
Tipo	Docun Numero	nento de	el	D Registraz	ata Comp. IVA	Soggetto		Totale Documento	Imponibile	Imposta
FAT	2021/1	01/	04/2021	01/04/2021	01/04/2021	F00001 - CLIENTE TEDESCO		0,00	0,00	0,00
FAT	2021/2	12	04/2021	12/04/2021	12/04/2021	F00001 - CLIENTE TEDESCO		4.760,00	4.000,00	760,00
FAT	2021/4	08/	07/2021	08/07/2021	08/07/2021	F00001 - CLIENTE TEDESCO		95,20	80,00	15,20
				•••••••••••••••••••••••••••••••••••••••					4.080,00	775,20
COD	ICEIVA:	UK20	UNI	TED KINGD	DM 20	Aliquota:	20,00			
	Docun	nento ,		į D	ata	soggeno		Totale	Imponibile	Impost
Tipo	Docun Numero	nento de	el	D Registraz	ata Comp. IVA	soggeno		Totale Documento	Imponibile	Imposte
Tipo FAT	Numero 2021/5	nento de 08	•I /07/2021	D Registraz 08/07/2021	ata Comp. IVA 08/07/2021	1 - CLIENTE INGLESE		Totale Documento 98,40	Imponibile 82,00	16,40
Tipo FAT FAT	Docun Numero 2021/5 2021/3	nento de 08/ 08/	07/2021	D Registraz 08/07/2021 08/07/2021	ata Comp. IVA 08/07/2021 08/07/2021	1 - CLIENTE INGLESE		Totale Documento 98,40 98,40	82,00 82,00	16,40 16,40
Tipo FAT FAT	Docun Numero 2021/5 2021/3	nento de 08	07/2021 07/2021	D Registraz 08/07/2021 08/07/2021	ata Comp. IVA 08/07/2021 08/07/2021	1 - CLIENTE INGLESE		Totale Documento 98,40 98,40	1mponibile 82,00 82,00 164,00	16,4 16,4 32,8
Tipo FAT FAT	Numero 2021/5 2021/3 RIEPILOGO Stato estero	nento de 08, 08,	07/2021 07/2021	D Registraz 08/07/2021	ata Comp. IVA 08/07/2021 08/07/2021	1 - CLIENTE INGLESE 1 - CLIENTE INGLESE % Aliquota	Imponible	Totale Documento 98,40 98,40	Imponibile 82,00 82,00 164,00 mp o sta	16,44 16,44 32,80
Tipo FAT FAT	Docun Numero 2021/5 2021/3 RIEPILOGO Stato estero Germania	nento de 08. 08.	21 107/2021 107/2021	D Registraz 08/07/2021	ata Comp. IVA 08/07/2021 08/07/2021	1 - CLIENTE INGLESE 1 - CLIENTE INGLESE % Aliquota 19,00	Imponibile 4.080.0	Totale Documento 98,40 98,40	Imponibile 82,00 82,00 164,00 mposta 775,20	16,4(16,4(32,8(

Anche in questo caso, oltre al raggruppamento per aliquota, alla fine della pagina troviamo il medesimo riepilogo per stato

Fattura elettronica

Per emettere la fattura elettronica, ovviamente dobbiamo abilitare il cliente al servizio, dopodiché possiamo procedere all'inserimento dei dati:

🐜 Emissione documenti [AZIENDA DIMOSTRATIVA]	_ 0 🔀
▶ 2 4 × 4 ∞ 4 2 2 2 2 2 3 3 3 3 3	🧎 🗩 🗓 👰 🐻 📟 –
Modello Numero Registrazione Dogumento Competenza Magazzino	
FatOSS 2022 / 2 OS 14/03/2022 14/03/2022 14/03/2022 MC2	Totale merce 150,00 Sconti 0, 0, 0,
Soggetto OSS - Cliente Estero [PI: 129386348]	Netto merce 150,00
Destinazione EcoBonus _	Incasso Imballo Trasporto
Sede operativa Commessa	0,00 0,00 0,00
Listino Pagamento Inizio rate Valuta Cambio Lingua	Cauzione 0,00
Dettaglio v BODF - Bonifico d.f. v EURO v 1,00 v	Contributo RAEE 0,00
🗟 🗆 🛂 🗖 📓 Note	Conai 0,00
Articoli Dati documento Dati accompagnatori Conai Campi personalizzati	Accise 0,00
N° A Codice Descrizione V.Unitario Quantità 1ºSc. 2ºSc.	Contrassegni 0,00
00001 00001 TUBO RIC. SFIGMO MT. 1 169,50 1,0 0, 0,	Imponibile 150,00
	Imposta 19,50

Fenice SQL Rilascio ver. 9.0. [9532]

The Righe documento	×
Articolo Quantità Ivato Val. un	iitario
00001 - TUBO RIC. SFIGMO MT. 1	169,50
Elenca per descrizione Sconti Valore totale 1	69,50
0, 0, 0, Totale	169,50
Tipo riga Articolo Sede Operativa Commessa Indicare i prezzi IVA comp	resa
Riga soggetta a fornitore Importo data scadenzi Importo 0,00 Importo 0,00	_
•	•
Esistenza 439,00/416,50 Disponibilità 553,00/529,50 Margini 0,91 (16383,52% / 99,	39%)
Dettagli	
Dati generali	
Magazzino U.m. Omaggio Codice IVA C/partita Listino Colli MC2 Mt No OSS Image: The model of the model	

Rie	Riepilogo IVA									
N°	A	C.IVA	Spese	Imponibile	Aliquota	Imposta				
	00001	OSS	0,00	150,00	13,	19,50				

In fase di generazione della fattura XML, la procedura provvederà a sostituire l'aliquota IVA con un' aliquota 0 e riportare nell'apposita sezione "**Altri dati gestionali**" il riferimento IVA così come riportato nell'immagine:

Dati generali del documento

Tipologia documento: TD01 (fattura) Valuta importi: EUR Data documento: 2022-03-14 (14 Marzo 2022) Numero documento: 2-OS Importo totale documento: 169.50 Causale: Vendite Causale: CONTRIBUTO CONAI ASSOLTO Causale: MERCE ART.62 DPR 133/45

Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura

Nr. linea: 1

Descrizione bene/servizio: 00001-TUBO RIC. SFIGMO MT.1 Quantità: 1.000000 Unità di misura: Mt Valore unitario: 169.500000 Valore totale: 169.50 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)

Altri dati gestionali

Tipo dato: **OSS** Valore testo: **AliquotalVA** Valore numerico: **13.000000** Dati prelevati dalla sezione Altri dati gestionali del codice IVA

Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura

Aliquota IVA (%): 0.00 Natura operazioni: 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) Totale imponibile/importo: 169.50 Totale imposta: 0.00 Riferimento normativo: IVA OSS 13%