



CAPITAL ADVISORY

E-commerce, nuove operazioni con dichiarazioni Iva ad hoc

Imposte indirette

Dichiarazioni Iva ad hoc trimestrali e mensili per dichiarare e versare l'imposta sulle transazioni e-commerce. L'intento di semplificazione della riforma Iva per gli operatori impegnati nel commercio transfrontaliero verso privati non poteva non coinvolgere la dichiarazione. Già prevista per le prestazioni di servizi Tbe attraverso il portale Moss, la dichiarazione trimestrale rimane e si espande fino a ricomprendere tutte le operazioni effettuate in uno dei regimi speciali non Ue, Ue e d'importazione.

Indirect taxes

Quarterly and monthly ad hoc VAT returns to declare and pay the tax on e-commerce transactions. The intent of simplifying the VAT reform for operators engaged in cross-border trade with private individuals could not fail to involve the declaration. Already planned for the provision of Tbe services through the Moss portal, the quarterly declaration remains and expands to include all the operations carried out in one of the special non-EU, EU and import regimes.

Queste tipologie di operazioni, pertanto, viaggeranno con un regime dichiarativo separato dalla dichiarazione Iva nazionale, ovviamente purché sussistano i requisiti per cui esse rilevino sul piano territoriale nel Paese Ue di destinazione/consumo dei beni/servizi.

L'impresa che si avvale di uno dei regimi speciali, o un intermediario che rappresenti un soggetto passivo che ricorre al regime d'importazione, previa registrazione, attraverso lo sportello unico trasmette in via elettronica la dichiarazione Iva per ogni periodo d'imposta. Quest'ultimo corrisponde al trimestre civile per il regime non Ue e del regime Ue, e al mese civile per il regime di importazione.

These types of operations, therefore, will travel with a declaration regime separate from the national VAT return, obviously provided that the requirements for which they are relevant on a territorial level in the EU country of destination / consumption of the goods / services exist.

The company that uses one of the special regimes, or an intermediary representing a taxable person who uses the import regime, after registration, electronically transmits the VAT return for each tax period through the one-stop shop. The latter corresponds to the calendar quarter for the non-EU regime and the EU regime, and to the calendar month for the import regime.

Nelle dichiarazioni Iva Oss e loss vanno riportate le prestazioni di servizi e le vendite a distanza di beni eseguite a favore dei destinatari/acquirenti privati in ognuno degli Stati membri di consumo. I dati da indicare, ad esempio, per la dichiarazione Oss - regime Ue, riguardano in primis il soggetto che effettua le transazioni (numero di partita Iva), e in secondo luogo il periodo di riferimento delle operazioni (anno solare e periodo di riferimento, indicazione se si tratta di dichiarazione originaria o modificativa, data di inizio e fine del periodo se l'operatore presenta più di una dichiarazione per lo stesso mese). Informazioni specifiche riguardano poi l'oggetto della transazione.

In the Oss and loss VAT returns, the services and distance sales of goods carried out in favor of private recipients / buyers in each of the Member States of consumption must be reported. The data to be indicated, for example, for the Oss declaration - EU regime, first of all concern the subject who carries out the transactions (VAT number), and secondly the reference period of the operations (calendar year and reference period, indication if it is an original or amending return, start and end date of the period if the operator submits more than one return for the same month). Specific information then concerns the subject of the transaction.

Per le prestazioni eseguite a partire dalla sede dell'attività economica nel territorio dello Stato o dal luogo di partenza dei beni, e per ogni Stato membro di residenza/domicilio dei committenti/acquirenti in cui l'Iva è dovuta, va indicato:

- il codice Paese dello Stato membro di destinazione dei beni/servizi;
- l'eventuale luogo di partenza dei beni;

L'ammontare, al netto dell'Iva, separatamente delle prestazioni di servizi, delle vendite a distanza e delle cessioni di beni con partenza e arrivo nel territorio dello stesso Stato membro, facilitate tramite l'uso di interfacce elettroniche distinte per ciascuno Stato, effettuate nel periodo di riferimento e suddiviso per aliquote.

For services performed starting from the place of business in the territory of the State or from the place of departure of the goods, and for each Member State of residence / domicile of the customers / buyers in which the VAT is due, the following must be indicated:

- the country code of the Member State of destination of the goods / services;
- the possible place of departure of the goods;

The amount, net of VAT, separately for the provision of services, distance sales and the supply of goods with departure and arrival in the territory of the same Member State, facilitated through the use of separate electronic interfaces for each State, carried out in the reference period and divided by rates.

In riferimento all'imposta, vanno riportati:

- Le aliquote applicate nello Stato membro del consumo;
- L'ammontare dell'Iva, suddiviso per aliquote, spettante a ciascuno Stato di destinazione;
- L'importo totale dell'imposta dovuta.

Il quadro dei dati da fornire si amplia se il contribuente dispone di stabili organizzazioni in altri Paese Ue (per maggiori dettagli, si vedano il provvedimento delle Entrate del 25 giugno 2021 e i relativi allegati).

With reference to the tax, the following must be reported:

- The rates applied in the Member State of consumption;
- The amount of VAT, divided by rates, payable to each country of destination;
- The total amount of tax due.

The framework of the data to be provided expands if the taxpayer has permanent establishments in other EU countries (for more details, see the Revenue provision of 25 June 2021 and the related annexes).

Gli obblighi di pagamento

Il contribuente stabilito in Italia paga l'importo totale derivante dalla dichiarazione Oss/loss, ovvero l'importo riferito a tutti gli Stati membri di consumo. Questo pagamento va fatto nel momento in cui viene presentata la dichiarazione, usando il numero di riferimento unico generato dal sistema. Qualora il pagamento non sia eseguito contestualmente alla dichiarazione, dovrà avvenire al più tardi alla scadenza del termine previsto per la sua presentazione, ovvero entro e non oltre la fine del mese successivo alla fine del periodo trimestrale/ mensile cui riferisce la dichiarazione Oss/loss.

Payment obligations

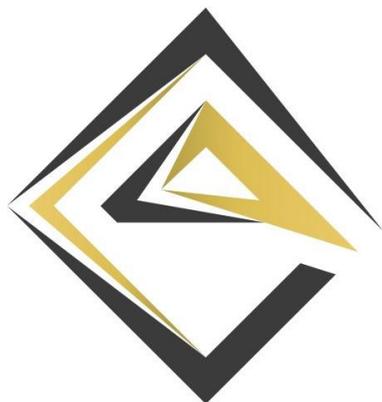
The taxpayer established in Italy pays the total amount resulting from the Oss / loss declaration, or the amount referring to all Member States of consumption. This payment must be made when the declaration is submitted, using the unique reference number generated by the system. If the payment is not made at the same time as the declaration, it must take place at the latest at the expiry of the deadline for its presentation, or no later than the end of the month following the end of the quarterly / monthly period to which the Oss / loss declaration refers.

Il pagamento si considera effettuato all'accreditamento sul conto bancario dello Stato membro di identificazione. Se non viene eseguito o non è eseguito per intero, il decimo giorno successivo al termine fissato per versare le autorità fiscali inviano un sollecito per via elettronica.

Se il contribuente riceve il sollecito per tre trimestri consecutivi e non versa l'intero importo dovuto ai fini Iva entro dieci giorni dall'emissione di ciascun sollecito, si realizza un'inosservanza persistente delle norme del regime che può comportare – secondo quanto previsto dalla Commissione Ue nella Guida allo sportello unico Iva di marzo – l'esclusione/radiazione del soggetto (a meno che l'importo insoluto sia inferiore a 100 euro per ogni periodo di dichiarazione).

The payment is considered to have been made when credited to the bank account of the Member State of identification. If it is not executed or not in full, the tax authorities send a reminder electronically on the 10th day following the deadline for payment.

If the taxpayer receives the reminder for three consecutive quarters and does not pay the full amount due for VAT purposes within ten days of the issue of each reminder, there is a persistent non-compliance with the rules of the regime which may result - in accordance with the provisions of the Commission EU in the Guide to the one-stop shop for VAT in March - the exclusion / cancellation of the subject (unless the outstanding amount is less than 100 euros for each declaration period).



CAPITAL ADVISORY

Alessandro Papa

Viale Bruno Buozzi 109

00197 Roma

Tel: 068088554 – Fax: 0680662705

Email: apapa@capitaladvisory.net

Website: www.capitaladvisory.net