Studio BBM Associati

COMMERCIO ELETTRONICO – VENDITE ONLINE ASSOLVERE L'IVA TRAMITE REGIME OSS (One Stop Shop = Sportello Unico)

Parte 4

N. 89 | 16 Maggio 2022 | Fiscalità e pianificazione

DMZ AGGIORNA N. 89 DEL 16 MAGGIO 2022

COMMERCIO ELETTRONICO – VENDITE ONLINE

ASSOLVERE L'IVA TRAMITE

REGIME OSS (One Stop Shop = Sportello Unico)

(Quarta parte)

Dopo aver delineato il quadro generale del nuovo regime OSS, oggi vediamo nel dettaglio l'adempimento che il contribuente deve effettuare dopo essersi registrato sull'apposito portale.

I soggetti che si registrano nel regime speciale OSS presentano, direttamente o tramite un intermediario abilitato, una dichiarazione per ciascun trimestre dell'anno solare, anche nell'ipotesi in cui non abbiano prestato servizi digitali.

La dichiarazione deve **contenere**:

- Il **numero di identificazione**;

- L’**ammontare delle prestazioni di servizi digitali** effettuate nel trimestre di riferimento, distintamente per ciascuno Stato membro di domicilio o di residenza dei clienti e suddiviso per aliquote, al netto dell’Iva;
- Le**aliquote** applicate in relazione allo Stato membro di domicilio o di residenza dei clienti;
- L’**ammontare dell’Iva**, suddiviso per aliquote, spettante a ciascuno Stato membro di domicilio o di residenza dei clienti;

A seguito della dichiarazione, il soggetto passivo deve versare l’Iva nello Stato in cui è identificato, applicando le **aliquote proprie degli Stati membri di consumo**.

Il debito d’imposta è il totale dell’Iva risultante dalla dichiarazione, sarà poi lo Stato membro di identificazione a provvedere alla ripartizione degli importi tra i vari Stati di consumo.

Un aspetto importante collegato al regime OSS riguarda la necessità, per fornitori e piattaforme di vendita a distanza, di **conservare i dati delle operazioni** effettuate.

Infatti, tra le semplificazioni che derivano dall’applicazione dei regimi speciali, si colloca l’ **esonero dall’obbligo di fatturazione**.

L’applicazione del regime opzione OSS, infatti, permette di tenere traccia dell’operazione effettuata attraverso il **portale telematico**.

Lo Studio resta a completa disposizione

Scarica il PDF originale

Versione online: https://bbmassociati.it/newsletter/commercio-elettronico-vendite-online-assolvere-l-iva-tramite-regime-oss-one-stop-shop-sportello-unico-quarta-parte/