

REGIME IVA OSS (ONE STOP SHOP)

INTRODUZIONE

Il regime iva OSS (One Stop Shop) dal 01 luglio 2021 sostituisce il regime MOSS (Mini One-Stop Shop). Mentre il MOSS si applicava solo ai servizi di telecomunicazione / teleradiodiffusione ed elettronici (TTE) effettuate nei confronti di consumatori finali (privati) comunitari, l'OSS è esteso sia alle cessioni di beni (commercio elettronico indiretto) che alle prestazioni di servizi (commercio elettronico diretto), sempre svolte nei confronti di **consumatori finali (privati) comunitari**.

Il commercio elettronico **DIRETTO**, si sostanzia nel ricevere un ordine ed un pagamento online, e trasferire tramite reti elettroniche un bene immateriale quale un file, un film, una canzone, ecc... Il commercio elettronico diretto, dal punto di vista IVA, è qualificato come una "prestazione di servizi" e trova la propria disciplina nelle regole previste per la tassazione dei servizi elettronici, di telecomunicazione e di teleradiodiffusione. In particolare, queste regole prevedono la **tassazione nel Paese di destinazione dell'operazione**.

Il commercio elettronico **INDIRETTO**, invece, consiste nel ricevere ordine e pagamento online, ma poi spedire un bene materiale al cliente. Dal punto di vista IVA è considerato una "cessione di beni" soggetta al regime delle vendite a distanza. Quando la cessione è posta in essere verso soggetti privati comunitari, la tassazione deve avvenire nel **Paese di destinazione della merce**.

In entrambi i casi, la tassazione nel paese di destinazione obbliga il cedente nazionale alla identificazione in tale Paese (tramite nomina di un rappresentante fiscale o identificazione diretta).

Se il cedente effettua cessioni di beni/prestazioni di servizi per importi inferiori alla soglia di 10.000€ annuali, può considerare il privato comunitario alla stregua di un cliente privato italiano e applicare l'IVA italiana (Paese di partenza della merce), senza obbligo di certificazione dell'operazione mediante fattura o corrispettivi, perché l'operazione rientra nella vendita a distanza.

Superata la soglia si deve obbligatoriamente seguire la regola generale e applicare l'iva del paese in cui risiede il destinatario del bene o del servizio. Il regime **OSS** permette al soggetto di **assolvere gli obblighi iva in un solo stato UE** (tramite un portale web) evitando in questo modo di doversi identificare in ogni singolo stato tramite rappresentanti fiscali o identificazioni dirette.

Il regime OSS è facoltativo, e per accedervi è necessario **registrarsi** mediante le funzionalità presenti nell'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate, alla sezione "Regimi IVA mini One Stop Shop, One Stop Shop e Import One Stop Shop".

Le principali **caratteristiche** di questo regime sono le seguenti:

- il regime è facoltativo e vale per l'anno di applicazione e per i due successivi;
- nel caso in cui un soggetto si registri all'OSS, deve applicare il regime in tutti gli Stati membri;

- il soggetto passivo che si avvale dell'OSS è tenuto a trasmettere ogni trimestre solare, una dichiarazione con gli importi delle singole cessioni effettuate divise per stato membro ed aliquota. La trasmissione deve avvenire entro la fine del mese successivo alla chiusura di un trimestre; entro lo stesso termine sarà tenuto ad effettuare il pagamento dell'imposta risultante dalla dichiarazione. Per cui le date in cui presentare le dichiarazioni ed effettuare i pagamenti saranno: 30 aprile, 31 luglio, 31 ottobre e 31 gennaio;
- il soggetto passivo è tenuto a presentare la dichiarazione a saldo zero anche nel caso in cui nel trimestre oggetto di comunicazione non ha effettuato nessuna operazione;
- il soggetto passivo versa l'iva dovuta per le prestazioni di servizi nello Stato membro in cui è identificato, pagando un unico importo; sarà lo stato di identificazione a distribuire gli importi ai diversi stati membri di consumo;

Per le vendite a distanza intra-UE di beni non vige obbligo di emissione della fattura o certificazione dei corrispettivi, qualora siano effettuate nell'ambito del regime speciale basato sul sistema OSS.

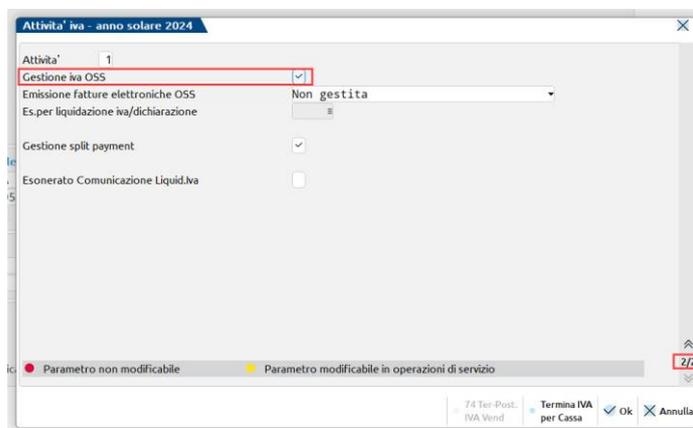
GESTIONE IN PASSEPARTOUT

La gestione dell'iva OSS permette di effettuare la liquidazione iva trimestrale OSS, il cui risultato dovrà poi essere utilizzato per compilare la dichiarazione iva trimestrale sul portale web. Tale dichiarazione infatti non contempla un invio telematico, la compilazione avviene solo ed esclusivamente all'interno del portale web dedicato all'OSS. Anche il versamento dell'iva si effettua sul portale e non tramite modello F24.

Le operazioni nel regime OSS non hanno obbligo di fatturazione, ma se nonostante questo si vuole procedere con l'emissione di fattura elettronica, occorre seguire le linee guida di questo [documento](#).

OPERAZIONI PRELIMINARI

La gestione è disponibile solo nelle aziende di tipo impresa e si attiva tramite apposito parametro che si trova a pagina 2 della tabella "**Parametri attività Iva**", a cui si accede attraverso il menù "Azienda- Anagrafica azienda", pulsante **Dati aziendali[F4]**.



Salvare l'anagrafica azienda, poi rientrare nella funzione e creare un **registro vendite** sul quale dovranno essere contabilizzate esclusivamente le operazioni che devono confluire in tale regime. Le operazioni registrate su questo registro, saranno escluse dalla normale liquidazione iva e saranno considerate solo nella liquidazione iva del regime OSS.

Attraverso il menù "Azienda- Anagrafica azienda", premere il pulsante **Dati aziendali[F4]** e selezionare la tabella "**Numeratori registri iva e documenti**". Posizionarsi sulla riga delle vendite e premere il pulsante **Varia Serie[ShF4]** per aumentare il numero dei registri gestiti:

N.	Documenti contabili	Documenti di magazzino/parcellazione	Ser	Tipo
1	Acquisti(A)	FF NF	2	A
2	Vendite(V)	FT NC FD ND PA NA	3	A
3	Vendite esigibilita' differita(S)	FS NS	1	A
4	Corrispettivo(C)	CO RE AN	1	A
5	Ricevute fiscali(C)	RI RS	1	A
6	Fatture corrispettivi(C)	FC	1	A
7		BL	1	U
8		PR PX PC PF	1	U
9		OF	1	U
10		OCO X	1	U
11		BC RF	1	A
12		DL BS BD	1	A
13		SL	1	U
14		CL	1	U
15		RC	1	A
16		IN	1	A
17		NO	1	A
18				

Premere poi **Numeratori per serie[Invio]** e sul nuovo registro abilitare la marcatura di registro riservato al regime OSS:

Ser	UltNum	Data Agg.	Descrizione	FatElettr	OSS
1	8	27/05/2021	SERIE 1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	1	13/05/2021	SERIE 2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	34	31/05/2021	OSS	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

REGISTRAZIONE CONTABILI

Anche se per tali operazioni non sussiste obbligo di emissione fattura e certificazione dei corrispettivi, occorre registrare in contabilità delle FE sul registro vendite dedicato all'OSS. Si possono registrare le singole operazioni, oppure movimenti cumulativi divisi per Paese, a seconda di come risulta più comodo. In quest'ultimo caso basterà creare dei clienti fittizi, uno per ogni Paese nel quale si effettuano operazioni.

La registrazione ha il duplice scopo di consentire l'elaborazione della liquidazione iva OSS e di rilevare il ricavo delle cessioni.

Il **cliente** deve essere di nazionalità Ue e privato, è poi fondamentale la corretta indicazione del **paese di residenza**:

Sul campo "Codice identificativo estero", si può inserire qualsiasi stringa, non ci sono controlli o vincoli anche se il campo è obbligatorio.

Si può memorizzare l'aliquota iva del paese all'interno dell'anagrafica cliente, premendo il pulsante **Condizioni e automatismi[F6]** e scegliendo "Condizioni generali del soggetto":

La registrazione contabile è una normale FE con queste caratteristiche:

- il registro vendite è quello marcato per l'OSS
- nel castelletto iva si indica l'aliquota iva del paese di destinazione

Revisione primanota

Data 13/05/21 Valuta Eur
 Causale FE00=FATT. EMESSE VENDITE OSS
 Descrizione Costi/ricavi
 Protocollo V03/000028 Numero 3 Del 13/05/21 Sez:OSS
 MERCY C/VENDITE Saldo precedente 5.358,85A

002 Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	C/R	Descrizione
501.48317	Cliente Francese	800,00D		
801.00011	MERCY C/VENDITE	666,67A		
415.00019	Finestra iva	133,33A		

Aliq	Imponibile	Imposta
20	666,67	133,33

Codici esenzioni iva Spesometro Chiudi

IMPORTANTE: non è possibile modificare il sezionale dopo che la registrazione è stata salvata. In caso di errore occorre cancellare la registrazione e reinserirla sul registro corretto.

NOTE DI CREDITO

Nel regime OSS, le note di credito hanno un trattamento diverso dal regime iva ordinario: l'iva su tali operazioni non riduce il versamento in base alla data di emissione del documento, ma deve rettificare l'imposta nel periodo in cui era avvenuta la cessione.

Pertanto se la nota credito è riferita ad una vendita avvenuta in un trimestre precedente, occorre indicarlo nella registrazione. Posizionarsi sulla riga del cliente, sul campo dell'importo e premere il pulsante **Segnalazioni Varie[ShF7]**, nella finestra abilitare il parametro "Nota credito riferita -ad op. di trimestri precedenti(iva OSS)":

Revisione primanota

Data 13/05/21 Valuta Eur
 Causale NE #NOTA ACCR.E.
 Descrizione Costi/ricavi
 Protocollo V03/000033 Numero 33 Del 13/05/21 Sez:OSS

001 Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Documento
501.48317	Cliente Francese	55,00A	FE 3
801.00011	MERCY C/VENDITE	45,83D	FE 4
415.	Segnalazioni varie		NE 33

Nota credito riferita -ad op. di trimestri precedenti(iva OSS)

Cointestatari

Ok

Iva Scadenzario Provvigione agente Segnalazioni varie Contabilità analitica Competenza periodo pre

IMPORTANTE: Si dovrà poi modificare sul sito la dichiarazione precedentemente trasmessa. L'imposta già versata, sarà rimborsata dal sistema.

LIQUIDAZIONE IVA OSS

Solo se in azienda è attiva la gestione OSS, nel menù delle “Stampe – fiscali contabili registri/liquidazioni IVA” è presente la funzione “Liquidazione/prospetto riepilogativo OSS”. Questa funzione non genera una vera e propria liquidazione ma un prospetto, utile per poi compilare la dichiarazione trimestrale sul portale web. All’accesso si presenta questa finestra di selezione:

Liquidazione/prospetto riepilogativo Iva OSS
✕

Prospetto liquidazioni

Trimestre 1	Non stampato	Trimestre 2	Definitivo
Trimestre 3	Non stampato	Trimestre 4	Non stampato

Opzioni di stampa

Stampa trimestre / 2021

Dettaglio operazioni per paese

Opzioni contabili

Liquidazione definitiva OSS

Data registrazione primanota =Venerdì

Registrazione contabile versamento

Causale contabile versamento

Conto per versamento

Modifica flag
 Elabora
 Chiudi

Occorre indicare il trimestre da elaborare e si si vuole il dettaglio delle operazioni (FE/NE) con ciascun paese. Si riporta un esempio di stampa senza dettaglio:

01/01/2021
[A01]

PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA OSS - TRIMESTRE 2/2021

TOTALI RIEPILOGATIVI PAESE DE GERMANIA			
Imposta suddivisa per Aliquote	19	Imponibile	Totale
		2.168,06	411,94
-----			2.580,00
- T O T A L I -		2.168,06	411,94

TOTALI RIEPILOGATIVI PAESE ES SPAGNA			
Imposta suddivisa per Aliquote	21	Imponibile	Totale
		1.305,78	274,22
-----			1.580,00
- T O T A L I -		1.305,78	274,22

TOTALI RIEPILOGATIVI PAESE FR FRANCIA			
Imposta suddivisa per Aliquote	20	Imponibile	Totale
		1.885,01	376,99
-----			2.262,00
- T O T A L I -		1.885,01	376,99

P R O S P E T T O R I E P I L O G A T I V O P E R L I Q U I D A Z I O N E I V A O S S			
- T O T A L I P E R V E R S A M E N T O -			
DE GERMANIA		411,94	
ES SPAGNA		274,22	
FR FRANCIA		376,99	

I V A O S S D A V E R S A R E		1.063,15	

Ultima pagina.

Se nel periodo sono presenti note credito di periodi precedenti, nella stampa priva di dettaglio si ha questo alert:

TOTALI RIEPILOGATIVI PAESE FR FRANCIA			
**** Nel trimestre sono presenti Note di credito relative ad operazioni di trimestri precedenti (vedi "stampa dettaglio operazioni per paese"). Tali note di credito non sono considerate nei totali del periodo.			
Imposta suddivisa per Aliquote	20	Imponibile	391,66
		Imposta	2.350,00
-----		-----	
- T O T A L I -		1.958,34	2.350,00

Occorre effettuare la stampa con dettaglio operazioni per individuare le note credito.

DETTAGLIO OPERAZIONI PAESE FR FRANCIA							
Riferimenti	Documento			%Alq	Imponibile	Imposta	Totale
Numero	Data	Conto	e ragione sociale		Imponibile	Imposta	Totale
FE	1	27/05/21	501.48317 Cliente Francese	20	250,00	50,00	300,00
*Prec*NE	34	27/05/21	501.48317 Cliente Francese	20	-27,50	-5,50	Non inclusa nei totali
FE	4	13/05/21	501.48317 Cliente Francese	20	1.041,67	208,33	1.250,00
*Prec*NE	33	13/05/21	501.48317 Cliente Francese	20	-45,83	-9,17	Non inclusa nei totali
FE	3	13/05/21	501.48317 Cliente Francese	20	666,67	133,33	800,00
**** Nel trimestre sono presenti Note di credito relative ad operazioni di trimestri precedenti (vedi "stampa dettaglio operazioni per paese"). Tali note di credito non sono considerate nei totali del periodo.							
Imposta suddivisa per Aliquote	20	Imponibile	391,66	Imposta	2.350,00		
-----		-----		-----		-----	
- T O T A L I -		1.958,34	391,66		2.350,00		

IMPORTANTE: Si ricorda che gli importi di questi documenti dovranno rettificare la/le dichiarazione/i trimestrali del periodo al quale sono riferite.

Dalla funzione è possibile generare le registrazioni contabili della liquidazione e del versamento. Per registrare la liquidazione occorre abilitare il campo "Liquidazione definitiva OSS" ed impostare la data di registrazione:

Liquidazione/prospetto riepilogativo Iva OSS

Prospetto liquidazioni

Trimestre 1	Non stampato	Trimestre 2	Definitivo
Trimestre 3	Non stampato	Trimestre 4	Non stampato

Opzioni di stampa

Stampa trimestre:

Dettaglio operazioni per paese:

Opzioni contabili

Liquidazione definitiva OSS:

Data registrazione primanota:

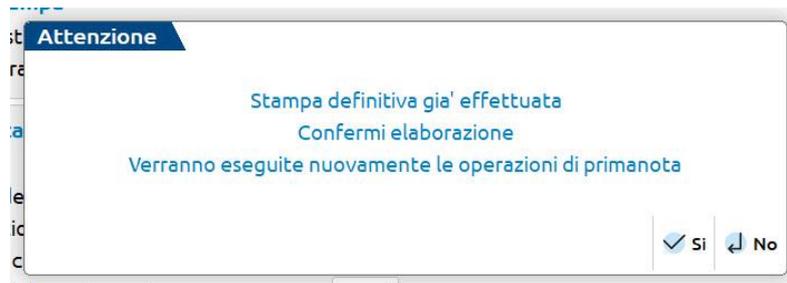
Registrazione contabile versamento:

Causale contabile versamento:

Conto per versamento:

Se si vuole generare anche la scrittura del versamento, occorre abilitare il successivo campo ed impostare la causale ed il conto di contropartita (la data registrazione sarà la medesima della registrazione della liquidazione):

Dopo che la liquidazione è stata stampata in definitivo, il trimestre è marcato. Se si ripete la stampa definitiva, si riceve un avviso non bloccante:



Selezionando **Si[F10]** si può procedere, generando la nuova stampa e le nuove registrazioni contabili. Le precedenti registrazioni dovranno essere eliminate dalla funzione di Revisione primanota.

STAMPA REGISTRO VENDITE

In aziende in cui è attiva la gestione dell'OSS, nella funzione "Stampe – fiscali contabili registri/liquidazioni IVA – Registro delle vendite" è presente il parametro "**Tipologia registro vendite**". L'impostazione di default è "Normali" ossia la stampa dei registri vendite "non OSS". E' però possibile scegliere di stampare anche il registro OSS oppure solo questo registro:

La stampa definitiva, stampa solo i registri normali.

PLANFOND SU OPERAZIONI OSS

Con [risposta ad interpello n. 802 del 09/12/2021](#), l’Agenzia delle entrate ha chiarito che i soggetti che dichiarano e versano l’IVA mediante il regime OSS, per potersi avvalere della possibilità di acquisire lo status di Esportatore abituale (e di conseguenza acquistare senza pagamento dell’IVA, usufruendo del plafond) oppure per ottenere i rimborsi trimestrali dell’IVA, debbano continuare ad adottare le modalità di fatturazione e contabilizzazione delle vendite stabilite dalla normativa nazionale: fatturazione elettronica delle operazioni, annotazione sui registri iva vendite e indicazione in dichiarazione iva e nel modello IVA TR. Su tali operazioni si applicheranno pertanto entrambi i regimi: OSS e ordinario.

In mancanza di istruzioni ufficiali, [Assosoftware](#) con un documento di prassi ha fornito delle linee guida per la compilazione della fatturazione elettronica relativa ad operazioni che rientrano nel regime OSS, il suggerimento è:

1. indicare solo l’imponibile con la Natura N3.2
2. esporre l’iva estera sul campo “Altri Dati Gestionali” senza effetti sull’imponibile,
3. indicare il totale fattura al lordo o al netto dell’IVA (è indifferente poiché il campo non è controllato da SDI)

Se occorre emettere tali documenti con il programma, seguire le istruzioni di questo [documento](#).

Se invece il documento è emesso dal cliente e si dispone del file xml, procedere con l’import che deve avvenire sul sezionale vendite marcato per la gestione OSS. Poiché nel documento elettronico è presente la Natura N3.2 e non l’iva estera, la registrazione dovrà essere sistemata.

Preliminarmente, nei parametri attività iva occorre attivare la gestione delle fatture elettroniche OSS con calcolo del plafond:

Parametro	Valore
Attività	1
Gestione iva OSS	<input checked="" type="checkbox"/>
Emissione fatture elettroniche OSS	Emissione fatture con calcolo plafond
Es.per liquidazione iva/dichiarazione	N41,1€
Gestione split payment	<input checked="" type="checkbox"/>
Esonerato Comunicazione Liquid.iva	<input type="checkbox"/>

In automatico il programma compila il campo successivo con il codice N41,1 che ha natura N3.2.

La registrazione importata, sarà simile alla seguente:

Data 13/01/23 Valuta Eur
Causale FE #FATT. EMESSE
Descrizione
Protocollo V02/000001 Numero 1 Del 13/01/23 Sez:OSS

002 Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descr
501.10061	francese oss	2.966,10D	
801.00011	MERCI C/VENDITE	2.966,10A	

Finestra iva

Aliq	Imponibile	Imposta
N41	2.966,10	N.I.41 c.1

Per sistemare occorre:

- aumentare l'importo del conto del cliente aggiungendo l'iva estera
- nel castelletto iva sostituire la natura con l'aliquota estera
- aggiungere il conto 415.00019-IVA VENDITE OSS

Data 13/01/23 Valuta Eur
Causale FE #FATT. EMESSE
Descrizione
Protocollo V02/000001 Numero 1 Del 13/01/23 Sez:OSS

002 Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descr
501.10061	francese oss	3.500,00D	
801.00011	MERCI C/VENDITE	2.966,10A	
415.00019	IVA SU VENDITE OSS	533,90A	

Finestra iva

Aliq	Imponibile	Imposta
18	2.966,10	533,90

Avendo attivato la gestione delle fatture con plafond, dentro la finestra Segnalazioni Varie viene automaticamente riportato il codice iva impostato in anagrafica azienda:

Revisione primanota

Data 13/01/23 Valuta Eur
Causale FE #FATT. EMESSE
Descrizione
Protocollo V02/000001 Numero 1 Del 13/01/23 Sez:OSS

002 Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descr
501.10061	francese oss	3.500,00D	
801.00011	MERCI C/VENDITE	2.966,10A	
415.00019	IVA SU VENDITE OSS	533,90A	

Segnalazioni varie

IVA OSS - Paese UE destinazione beni se diverso da quello del cliente		Cointestatori
IVA OSS - Codice NA per liquidazione/dichiarazione - calcolo Plafond	N41,1	

Paesi ISO Ok

Totale imponibile	Totale imposta	Totale esenzione
2.966,10	533,90	0,00

Segnalazioni varie Contabilità analitica Competenza iva periodo precedente Associa int da elenco

Questo codice viene utilizzato dalle funzioni che elaborano l'iva nazionale: liquidazione periodica, Lipe, Dichiarazione annuale (con determinazione del plafond), Modello TR:

Mese [OSS]	Gennaio 2023	LIQUIDAZIONE IVA PERIODICA				
OSS						
RIEPILOGO PERIODICO DEGLI IMPORTI I.V.A. DAI REGISTRI						
ACQUISTI		regime imponibile	iva normale imposta	indetraibile imponibile	imposta	esente non soggetto importo
SEZ. 1- Ripartizione per Aliquote		0,00	0,00		0,00	0,00
- TOTALI -		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VENDITE		regime imponibile	iva normale imposta			esente non soggetto importo
SEZ. 1- Ripartizione per Aliquote		0,00	0,00			0,00
SEZ. 2- OSS		0,00	0,00			2.966,10
- TOTALI -		0,00	0,00			2.966,10

mentre il castelletto iva con l'aliquota estera viene utilizzato dalla liquidazione iva OSS.

31/12/2023 [OSS] OSS	PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA OSS - TRIMESTRE 1/2023			
TOTALI RIEPILOGATIVI PAESE FR FRANCIA				
Imposta suddivisa per Aliquote	18	Imponibile	Imposta	Totale
		2.966,10	533,90	3.500,00
- TOTALI -		2.966,10	533,90	3.500,00

Nella stampa dei registri vendite, selezionando i registri normali viene incluso anche il registro OSS sul quale sono però stampate le operazioni con l'iva nazionale (l'esenzione):

Mese [OSS]	Gennaio 2023	REGISTRO IVA VENDITE SEZ.2 - OSS								
Prot.	Documento numero	Data	Riferimento alla contabilità Conto e ragione sociale		%Alq Art	Importo Imponibile	Importo Imposta	Note Agg.	Contropartita contabile	Intra CEE
1 FE	1	13/01/23	501.10061	francese oss	N41,1	2.966,10	N.I.41c.11.b		MERCI C/VE	

Invece stampando i registri vendite OSS (solo in prova, mai in definitivo) è riportata l'iva estera:

Mese [OSS]	Gennaio 2023	REGISTRO IVA VENDITE SEZ.2 - OSS								
Prot.	Documento numero	Data	Riferimento alla contabilità Conto e ragione sociale		%Alq Art	Importo Imponibile	Importo Imposta	Note Agg.	Contropartita contabile	Intra CEE
1 FE	1	13/01/23	501.10061	francese oss	18	2.966,10	533,90		MERCI C/VE	
aliq	regime iva normale						esente non soggetto			
18	imponibile	imposta					art descrizione		importo	
	2.966,10	533,90								