

Introduzione della nuova normativa in materia di IVA e al sistema OSS

- *Qual è il vantaggio del sistema OSS?*

Il sistema OSS prevede una registrazione volontaria, che non esclude la presenza di registrazioni fiscali in altri Paesi, ossia i sistemi possono coesistere.

A partire dal 01.07.2021 l'adesione all'OSS consente, nel Paese in cui la società ha sede, di dichiarare e versare l'IVA dovuta nei rispettivi Paesi UE con le relative aliquote tramite il sistema OSS per **vendite a distanza verso clienti privati**. Le transazioni per le quali si applica l'OSS saranno dunque gestite tramite una dichiarazione e un pagamento unici.

- *In quali casi specifici si utilizza il sistema OSS?*

Il sistema si applica per vendite a privati partite da un Paese UE a clienti in altri Paesi UE, cosiddette vendite a distanza (Fernverkauf):

Luogo di partenza (proprio o di terzi, compresi marketplace)	Destinazione	OSS	Registrazioni e posizioni IVA estere
Magazzino DE	Cliente DE	X	Germania
Magazzino DE	Cliente FR	✓	Germania
Magazzino IT	Cliente DE	✓	-
Magazzino PL	Cliente DE	✓	Polonia

L'adesione al sistema OSS è prevista al superamento della soglia cumulativa di vendita a distanza a privati in Paesi UE di 10.000€ annui. Ai fini del calcolo del raggiungimento della soglia concorrono anche le vendite effettuate nell'anno 2020.

Lo stesso vale anche per eventuali vendite avvenute nel primo semestre del 2021:

Periodo	Transazione	Importi netti	OSS
01.01. - 30.06.21	Vendita a privati in Francia	6.000€	
01.01. - 30.06.21	Vendita a privati in Olanda	2.000€	
01.07. - 31.07.21	Vendita a privati in Belgio	3.000€	
		11.000€	✓

La vendita a distanza prevede la spedizione al cliente privato da un Paese UE o extra-UE in un altro Paese UE; non rientrano dunque fra le vendite a distanza le vendite con ritiro da parte del cliente, a meno che questo non venga organizzato e addebitato dal venditore.

- *Come funziona la fatturazione per chi aderisce all'OSS?*

In caso di adesione all'OSS valgono per le vendite dichiarate tramite tale sistema le normative di fatturazione del Paese in cui la società ha sede. Se la società è registrata ai fini IVA in un Paese per le transazioni imponibili in quel Paese si applicano le normative di fatturazione del Paese della registrazione.

Es. società italiana con magazzino in Germania

- vende a privato in Francia con spedizione DE-FR → fattura sul modello italiano
- vende a privato in Germania con spedizione DE-DE → fattura sul modello tedesco

- *Quali adempimenti sono necessari oltre alla dichiarazione OSS?*

1. **Doppia dichiarazione.** Le vendite da dichiarare nel sistema OSS sono da indicare anche nella dichiarazione IVA del Paese da cui la merce parte nella sezione ricavi non imponibili, dal momento che l'IVA viene versata tramite OSS.

2. **Coesistenza con registrazione IVA locale.** Se vi sono magazzini in Paesi UE diversi da quello in cui la società ha sede, compresi magazzini di soggetti terzi o marketplace, è necessaria la registrazione IVA in questi Paesi. Questo per dichiarare il trasferimento di merce dall'Italia al magazzino oppure per operazioni B2B.

- *Quali sono le scadenze per la registrazione e dichiarazione del sistema OSS?*

La dichiarazione OSS è da presentare con cadenza trimestrale entro la fine del mese successivo.

La registrazione ha effetto nel trimestre successivo all'avvio della procedura.

Per usufruire del sistema OSS per il terzo trimestre 2021 la registrazione deve avvenire entro il 30.06.21, la prima dichiarazione sarà da presentare entro il 31.10.21.

- *Si può utilizzare il sistema OSS soltanto per alcuni Paesi?*

L'adesione al sistema OSS è valida per tutti i Paesi in cui vi siano vendite a distanza, vale a dire non può essere limitata ad alcuni Paesi UE. Ciononostante può coincidere con le registrazioni fiscali locali per la dichiarazione di altro tipo di operazioni (es. B2B).

- *Qual è l'alternativa al sistema OSS?*

L'alternativa al sistema OSS una volta superata la soglia di 10.000€ è la registrazione ai fini IVA nei singoli Paesi.

- *Quali sono le eccezioni al sistema OSS?*

Il sistema OSS si utilizza solo per vendita a distanza ossia da un Paese UE ad un altro. Non può essere utilizzato per la detrazione di IVA da fatture fornitori, per operazioni B2B così come per vendita con tassazione sul margine (Differenzbesteuerung) es. prodotti usati.

Per i prodotti soggetti ad accisa si può utilizzare il sistema OSS, tuttavia rimane l'obbligo al versamento dell'accisa laddove questa sia dovuta (es. caffè, vini spumanti).

- *Come funziona la vendita tramite marketplace di prodotti di provenienza extra-UE?*

Per la vendita di prodotti provenienti da Paesi Extra UE sotto i 150,-€ oppure per la collaborazione con venditori con sede in Paesi Extra UE, i portali verranno considerati ai fini IVA non come intermediari ossia prestatori di servizi, ma come rivenditori. Dal punto di vista giuridico contrattuale, il cliente acquisterà dal venditore extra-UE, ma ai fini IVA risulterà l'acquisto dal marketplace, il quale a sua volta acquisterà dal fornitore.

- *Quali sono le criticità del sistema OSS?*

Per le società attive tramite e-commerce in più mercati europei risulta problematica in particolare l'applicazione corretta dell'aliquota IVA, per la quale al momento non vi è una banca dati europea con informazioni vincolanti, ma soltanto un portale informativo (https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf). Questo non comporta difficoltà soltanto dal punto di vista del calcolo del prezzo e del margine, ma anche della visualizzazione dei prezzi finali online per il consumatore, come stabilito dalle normative e-commerce applicabili.

In secondo luogo, data la collaborazione con marketplace per servizi di gestione ordini, logistica e fatturazione, risulta difficile per il venditore verificare la corretta gestione delle operazioni, che rimane ad ogni modo a carico del venditore in qualità di proprietario della merce e parte contrattuale per la vendita al privato.

Infine, come già avvenuto in occasione dell'introduzione della prima riforma IVA nel 2019, l'adesione al sistema OSS comporterà una serie di verifiche e scambi di informazioni da parte delle autorità fiscali dei vari Paesi UE. In caso di irregolarità, saranno necessari procedimenti di ravvedimento operoso IVA per il passato, onde evitare procedimenti - anche penali - e l'esclusione da alcuni mercati europei.

**Prospetto riepilogativo fatturazione B2B e B2C
per aziende italiane con magazzino in Germania**

Tipo di vendita	Spedizione	Soglia	Aliquota regolare	Dicitura in fattura	Registrazione IVA / Dichiarazione OSS
B2B	DE-DE	-	19% IVA	Nessuna dicitura	Reg. IVA in Germania
B2B	IT-DE	-	No IVA	Art. 41	-
B2B	DE-UE	-	No IVA	Steuerbefreite innergemeinschaftliche Lieferung Reverse-Charge-Verfahren.	Reg. IVA in Germania
B2C	DE-DE	-	19% IVA	Nessuna dicitura	Reg. IVA in Germania
B2C	IT-DE	< 10.000,-€	22% IVA	Nessuna dicitura	-
B2C	IT-DE	> 10.000,-€	19% IVA	Nessuna dicitura	Dichiarazione OSS in Italia o registrazione IVA in Germania
B2C	DE-UE	< 10.000,-€	19% IVA	Nessuna dicitura	Registrazione IVA in Germania obbligatoria
B2C	DE-UE	> 10.000,-€	IVA locale del Paese di arrivo	Nessuna dicitura	Registrazione IVA in Germania obbligatoria; dichiarazione OSS in Italia o registrazioni IVA nei Paesi d'arrivo