



Regime IVA Moss

Premessa normativa

La Direttiva 12 febbraio 2008, n. 2008/8/CE, art. 5 prevede che dal **1° gennaio 2015** i servizi elettronici, di telecomunicazione e di teleradiodiffusione resi a privati consumatori (c.d. rapporti B2C) diventano territorialmente rilevanti nello Stato comunitario del committente (criterio del luogo della prestazione)

Per le prestazioni indicate (operazioni TBES = Telecommunication, broadcasting and electronic services) sarà quindi adottato, negli scambi B2C (business to customer), il principio di tassazione a destinazione, ovvero gli stessi dovranno essere tassati nel territorio dello Stato membro ove il committente è residente (o domiciliato).

Di conseguenza i soggetti che prestano tali servizi a soggetti privati comunitari dovrebbero identificarsi ai fini IVA in ogni Stato membro al solo fine di assolvere gli obblighi relativi al versamento dell'imposta

L'introduzione del Moss o Mini Sportello Unico, a far data dal 1° gennaio 2015, consente ai soggetti passivi che esercitano attività di e-commerce diretto verso soggetti non passivi negli altri Stati membri in cui non sono stabiliti, di versare l'IVA dovuta su tali servizi cumulativamente allo Stato membro in cui sono identificati e non ai singoli Stati, attraverso un interfaccia elettronica.

Il regime MOSS è un regime speciale facoltativo che rappresenta una forma di semplificazione prevista a seguito della modifica delle norme sull'IVA relative al luogo di prestazione per l'e-commerce diretto, evitando ai soggetti passivi di doversi identificare presso ogni Stato membro di consumo ed effettuare gli adempimenti esclusivamente nel proprio paese.

Ambito oggettivo

Costituiscono ad esempio servizi di telecomunicazione: i servizi di telefonia fissa e mobile per la trasmissione e la commutazione di voce, dati e video, compresi i servizi telefonici con componente video (servizi di videofonia); i servizi di telefonia forniti attraverso internet, le connessioni di rete private per collegamenti di telecomunicazione ad uso esclusivo del consumatore

Costituiscono ad esempio servizi di teleradiodiffusione: i programmi radiofonici o televisivi trasmessi su una rete radiofonica o televisiva; i programmi radiofonici o televisivi distribuiti attraverso *internet* o analogo rete elettronica

Costituiscono ad esempio servizi elettronici: la fornitura di prodotti digitali in generale, compresi *software*, loro modifiche e aggiornamenti; la fornitura di siti *web* e *web-hosting*, *gestione a distanza* di programmi e attrezzature; la fornitura di immagini, testi e informazioni e messa a disposizione di basi di dati, compresi



Ambito soggettivo

E' un regime opzionale del mini sportello unico (Mini one stop shopping), grazie al quale i fornitori dei citati servizi possono identificarsi ai fini IVA in un solo Stato comunitario, assolvendo comunque gli obblighi di versamento dell'imposta in tutti gli Stati in cui avviene il consumo del servizio.

Se un soggetto passivo intende avvalersene, è obbligato ad applicarlo in tutti gli Stati membri pertinenti non essendo prevista l'applicazione in funzione del singolo Stato membro.

Possano registrarsi al MOSS:

- sia i soggetti passivi stabiliti nell'Unione Europea (regime UE);
- sia i soggetti passivi stabiliti al di fuori dell'Unione Europea (regime non UE)

Dichiarazione e versamento IVA

Obblighi dei soggetti che aderiscono al MOSS:

1. Presentazione telematica allo Stato membro di identificazione della dichiarazione relativa ad ogni trimestre, entro il giorno 20 del mese successivo al trimestre stesso
2. Versamento dell'imposta in riferimento alla citata dichiarazione, entro il termine previsto per la presentazione della stessa.

Contenuto della dichiarazione IVA MOSS

La dichiarazione IVA deve contenere i dati relativi ai servizi forniti ai consumatori in ciascuno Stato membro dal soggetto passivo. Lo Stato membro di identificazione:

- divide i dati contenuti nella dichiarazione IVA con riferimento ad ogni Stato membro di consumo e li inoltra a ciascuno di essi;
- genera un numero di riferimento per ogni dichiarazione IVA, e ne dà informazione al soggetto passivo, che deve fare riferimento allo stesso quando effettua i corrispondenti pagamenti IVA.

Nel caso in cui i servizi in commento siano resi da un soggetto passivo a consumatori privati localizzati nello Stato membro nel quale questi è stabilito, essi devono essere comunicati soltanto nella dichiarazione IVA "domestica". Lo Stato membro di identificazione consente ai soggetti passivi la possibilità di effettuare correzioni alla dichiarazione IVA entro tre anni dalla scadenza del termine per l'invio.

Le informazioni da includere nella dichiarazione IVA per il mini sportello unico riguardano le prestazioni effettuate nell'ambito del regime del mini sportello unico, ossia le prestazioni di servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione ed elettronici fornite a persone che non sono soggetti passivi. Per il regime non UE, si tratta di tutte le prestazioni effettuate nell'UE nell'ambito del regime stesso (ivi comprese le prestazioni nello Stato membro di identificazione).



Per il regime UE, si tratta invece di tutte le prestazioni fornite in uno Stato di consumo dalla sede dell'attività economica o dalle stabili organizzazioni.

La dichiarazione deve essere presentata entro il giorno 20 successivo al trimestre al quale si riferisce.

I versamenti

Il soggetto passivo paga l'IVA dovuta allo Stato membro nel quale si è identificato, per l'ammontare derivante dalla dichiarazione. Successivamente detto Stato provvede alla distribuzione dell'IVA ai vari Stati membri di consumo. Il pagamento viene effettuato a seguito della presentazione della dichiarazione IVA, indicando al numero unico di riferimento attribuito alla stessa

Modalità operative

Con la versione 13.0 (DVD 1/2015) la procedura è stata integrata per gestire il nuovo regime IVA Moss UE.

Sono state apportate delle modifiche alle seguenti tabelle:

- Registri iva
- Piano dei conti
- Causali contabili
- Codici IVA

Tabella azienda - Registri IVA

Nella tabella Registri IVA sono state rilasciate due nuove opzioni:

- Vendite IVA MOSS
- Corrispettivi MOSS

Permettono di identificare il registro iva vendite moss/corrispettivi Moss



Tabella Registri IVA (Tabella Azienda)

Codice 10 Descrizione IVA VENDITE MOSS

Generale Intra CEE

Tipo di registro IVA

Vendite Corrispettivi Acquisti Acquisti intracomunitari

Corrispettivi ex art. 74 ter Acquisti ex art. 74 ter Vendite autotrasportatori

Vendite MOSS Corrispettivi MOSS

Segno per il conteggio imposta

Nessun conteggio Credito Debito Regime del Margine Globale

Prokara

L'IVA del registro è indebitabile Imputa IVA a costo

Dati Contabili

Attività associata al registro 01 FABBRICAZIONE DI ARTICOLI TESSILI TECNICI E INDUS...

Conto IVA per il registro 274111 IVA c/Vendite Moss

Progressivi di stampa

Ultimo progressivo stampato 0 Ultimo protocollo utilizzato 0

Ultima data stampata [] [31] Ultima data utilizzata [] [31]

Pagine a disposizione [] Anno di stampa 0

Ultima pagina stampata 0 Data bollatura [] [31]

Opzioni di stampa

Registro di stampa [] []

Suffisso per progressivo [] Stampa conti di contropartita Stampa su registro unico

Suffisso per protocollo [] Stampa progressivi annuali Stampa margini complessivi

Stampa riferimento studio di settore

L'opzione "Nessun conteggio" (selezionata di default e non modificabile), permette di non conteggiare in fase di stampa liquidazione IVA, le operazioni associate a tale registro

Nelle aziende DEMO impresa ordinaria e semplificata, è stato rilasciato un nuovo registro iva 10 "IVA vendite MOSS". Sarà cura dell'utente creare il nuovo registro iva nelle proprie aziende.



Tabella gruppo - Piano dei conti

Nei gruppi DEMO è stato rilasciato un nuovo conto:

- 274111 IVA c/Vendite Moss

Conto 274111 IVA c/Vendite Moss

Modifica 1/1

Generale Filtro visualizzazione Riclassificazione Altre gestioni Lingua Classi fiscali

Codice: 274111 [Duplica]

Descrizione gruppo: IVA c/Vendite Moss

Descrizione per l'azienda: []

Tipo conto

Movimentabile Livello del conto (1..5): 3

Attività Passività Costi Ricavi Conti d'Ordine

Effettua controllo saldo negativo

Beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi

Sezione

Nessuna Clienti Fornitori

Stato

Bloccato

La modifica di una tabella di gruppo influenza tutte le aziende del gruppo

Il nuovo conto dovrà essere associato al nuovo registro iva di tipo "Vendite MOSS" per tenere distinta l'IVA generata dai movimenti di tipo IVA MOSS dall'IVA vendite normale



Tabella gruppo - Causali contabili

Nel gruppo DEMO sono state rilasciate le seguenti causali abilitate per contabilità impresa semplificata e ordinaria:

- V50 Emessa Nostra fattura IVA MOSS
- V51 Emessa nota di credito IVA MOSS
- V52 Emessa Nota Cred. in C/Ft IVA MOSS

Tabella generale - Codici IVA

La tabella Codici IVA è stata predisposta per la creazione, da parte dell'utente, dei nuovi codici iva di tipo Moss.



Tempificazione attività

- ✓ Creare i nuovi codici IVA MOSS
- ✓ Creare il nuovo conto IVA c/Vendite Moss
- ✓ Creare il nuovo registro iva vendite MOSS o corrispettivi MOSS
- ✓ Creare le nuove causali
- ✓ Effettuare le registrazioni a Prima Nota
- ✓ Stampare la Liquidazione IVA

Creazione nuovi Codici iva

Accedere alla tabella generale - Codici IVA, creare il nuovo codice selezionare l'opzione "IVA MOSS"



I nuovi codici IVA potranno essere utilizzati solo in movimenti di tipo:

- Fattura cliente
- Nota credito cliente
- Corrispettivi con ventilazione
- Corrispettivi senza ventilazione

e in presenza di registro iva Vendite MOSS o Corrispettivi MOSS

Creazione nuovo conto IVA c/Vendite Moss

Il nuovo conto 274111 "IVA c/Vendite Moss", è stato rilasciato solo nei gruppi DEMO.

Per riportarlo automaticamente nei gruppi utenti creati prima della versione 13.0, è possibile eseguire la funzione "Allinea Piano dei conti" richiamabile dal menu Servizi/Allineamento Piano dei conti. Per maggiori dettagli in merito si rinvia alla lettura del documento " Modalità operative - Allineamento Piano dei Conti ([MAN-7WME6933666](#))"

Creazione nuovo registro iva vendite MOSS o corrispettivi MOSS

Il nuovo registro iva "Vendite MOSS" è stato rilasciato solo nelle aziende DEMO (impresa ordinaria e semplificata).

Per crearlo nelle proprie aziende, occorre accedere alla tabella azienda registri e procedere come segue:

- ✓ Selezionare l'opzione "Vendite MOSS" o "Corrispettivi MOSS"
- ✓ Selezionare l'opzione "nessun conteggio"
- ✓ Impostare il conto iva 274111 "IVA c/Vendite Moss"



Tabella Registri IVA (Tabella Azienda)

Codice 10 Descrizione IVA VENDITE MOSS

Generale Intra CEE

Tipo di registro IVA

Vendite Corrispettivi Acquisti Acquisti intracomunitari

Corrispettivi ex art. 74 ter Acquisti ex art. 74 ter Vendite autotrasportatori

Vendite MOSS Corrispettivi MOSS

Segno per il conteggio imposta

Nessun conteggio Credito Debito Regime del Margine Globale

ProRata

L'IVA del registro è detraibile Imputa IVA a costo

Dati Contabili

Attività associata al registro 01 FABBRICAZIONE DI ARTICOLI TESSILI TECNICI E INDUS...

Conto IVA per il registro 274111 IVA c/Vendite Moss

Progressivi di stampa

Ultimo progressivo stampato 0 Ultimo protocollo utilizzato 0

Ultima data stampata 31 Ultima data utilizzata 31

Pagine a disposizione Anno di stampa 0

Ultima pagina stampata 0 Data bollatura 31

Opzioni di stampa

Registro di stampa

Suffisso per progressivo Stampa conti di contropartita Stampa su registro unico

Suffisso per protocollo Stampa progressivi annuali Stampa margini complessivi

Stampa riferimento studio di settore

I nuovi registri potranno essere utilizzati solo in movimenti di tipo:

- Fattura cliente
- Nota credito cliente
- Corrispettivi con ventilazione
- Corrispettivi senza ventilazione



Creazione nuove causali

Le nuove causali riportate nei paragrafi precedenti, sono state rilasciate solo nei gruppi DEMO.

Per riportarle automaticamente nei gruppi utente creati prima della versione 13.0, è possibile eseguire la funzione “Allinea Causali” richiamabile dal menu Servizi/Allineamento Piano dei conti. Per maggiori dettagli in merito si rinvia alla lettura del documento “ Modalità operative - Allineamento Piano dei Conti ([MAN-7WME6933666](#))“

Prima nota

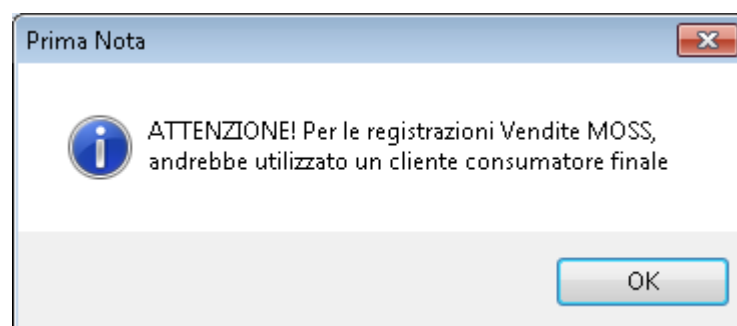
Effettuare le registrazioni a prima nota utilizzando le appropriate causali e gli appositi codici iva di tipo IVA MOSS.

In fase di registrazione, vengono visualizzati solo i codici iva di tipo “IVA MOSS”.

Controlli prima nota

Nominativi diversi dai consumatori finali

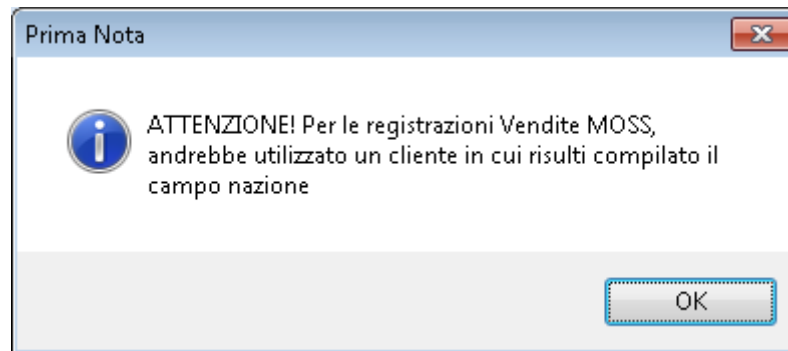
La normativa prevede che il regime IVA MOSS si applica nei rapporti B2C (servizi “Business To Consumer” , cioè verso “privati consumatori”. Pertanto, se in fase di registrazione viene movimentato il registro IVA “Vendite MOSS”, è previsto un controllo se viene utilizzato un nominativo titolare di Partita IVA:





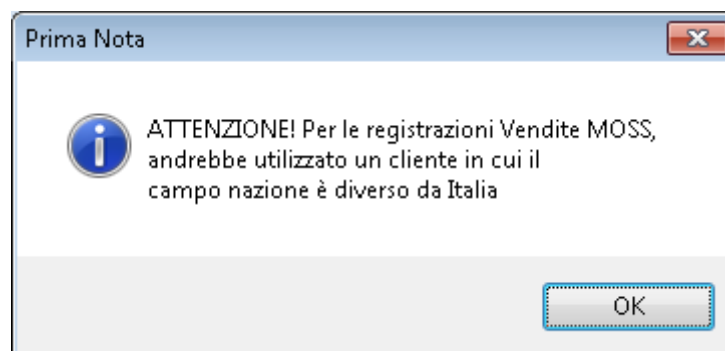
Nominativi in cui non risulta compilato il campo Nazione

Se in fase di registrazione viene utilizzato un nominativo cliente per il quale non risulta compilato il campo Nazione (Tabella Nominativi), viene visualizzato il seguente messaggio:



Nominativi in cui il campo Nazione risulta = a 390 - Italia

Se in fase di registrazione viene utilizzato un nominativo cliente per il quale 390 Italia, viene visualizzato il seguente messaggio:





Stampare la Liquidazione IVA

L'opzione "Nessun conteggio" selezionata sul registro iva "Vendite MOSS" e "Corrispettivi MOSS", permette che le registrazioni di prima nota, associate a questo tipo di registro IVA, non vengano considerate ai fini del conteggio della liquidazione IVA.

Stampa liquidazione iva senza opzione "Stampa dettaglio liquidazione": il registro viene riportato nell'elenco dei registri ma con i saldi a zero e nel Conteggio la dicitura Iva del registro con importo a zero.

corrispettivi moss	
Totali	0,00

IVA VENDITE MOSS	
Totali	0,00

CONTEGGIO IMPOSTA DAL 01/01/2015 AL 31/01/2015

REGISTRO IVA VENDITE	+	0,00
REGISTRO CORRISPETTIVI	+	0,00
REGISTRO IVA VENDITE INTRA CEE	+	0,00
REGISTRO VENDITE BENI USATI MAR.GLOBALE	+	0,00
REGISTRO CORRISPETTIVI BENI USATI M.GLOBE	+	0,00
Totale IVA esigibile per il periodo		0,00
REGISTRO IVA ACQUISTI		
Imposta 0,00 Prorata 100%	-	0,00
REGISTRO IVA ACQUISTI INTRA CEE		
Imposta 0,00 Prorata 100%	-	0,00
REGISTRO ACQUISTI BENI USATI MAR.GLOBALE		
Imposta 0,00 Prorata 100%	-	0,00
Totale		0,00
corrispettivi moss		0,00
IVA VENDITE MOSS		0,00
Totale IVA a debito/credito per il periodo	+	0,00
Credito compensabile portato in detrazione	-	0,00
Totale		0,00

Stampa liquidazione IVA con opzione "Stampa dettaglio liquidazione": vengono riportati anche i movimenti di prima nota associati al registro e nel Conteggio la dicitura Iva del registro con importo a zero.



Contabilità - Liquidazione IVA

Anteprima di Stampa

Stampa Diretta | Opzioni | Parametri | Stampa

Testata/Piè di Pagina | Proporzioni | Imposta Pagina

Margini | Orientamento | Formato

Cerca | Segnalibri

Prima Pagina | Pagina Precedente | Pagina Successiva | Ultima Pagina | Navigazione

Pagine Multiple | Zoom Out | Zoom | Zoom In | Zoom

Sfond...

Archivia e pubblica | Esporta come | Invia posta elettronica | Esporta

Chiudi | Log

Deno Contabilità Ordinaria Imprese (P. IVA 03140690611 , C.F. 03140690611)

**DETTAGLIO LIQUIDAZIONE IVA
IVA VENDITE MOSS**

PERIODO DAL 01/01/2015 AL 31/01/2015

Data Req	Movim	Protocollo	Num Doc	Data Doc	Codice	Descrizione	Importo	Rif. IVA	Imposta
13/01/2015	5011	1	1	13/01/2015	DEM006	Cliente dimostrativo 1	10.000,00	10	1.000,00
Totale							11.000,00		

RIEPILOGO IVA VENDITE MOSS

PERIODO DAL 01/01/2015 AL 31/01/2015

IVA Aliquota	Imponibile	Imposta
U10 10 iva moss	10.000,00	1.000,00
Totale Imponibile	0,00	
Totale Imposta	0,00	
Totale Non Imponibile	0,00	
Totale Esente	0,00	
Totale Escluso	0,00	

N° Pagina Corrente: 9 di 11

125%