presentazione massiva all’Agenzia delle entrate deLLE

DICHIARAZIONI IVA RESE DA OPERATORI ISCRITTI AL

REGIME SPECIALE iva “IMPORT ONE STOP SHOP” (ioss)

PER TRAMITE Di “iNTERMEDIARY” ISCRITTI ALL’ioss

INDICE

[1. Introduzione 4](#_Toc96106627)

[1.1 Oggetto del documento 4](#_Toc96106628)

[1.2 Terminologia 4](#_Toc96106629)

[1.3 Definizioni 4](#_Toc96106630)

[2. Avvertenze generali 5](#_Toc96106631)

[3. modalità dell’invio 6](#_Toc96106632)

[3.1 Preparazione del file 6](#_Toc96106633)

[3.2 Accoglienza del file e controlli 6](#_Toc96106634)

[4. Regole di compilazione del file xml della dichiarazione 8](#_Toc96106635)

[4.1 Schema XML di riferimento della dichiarazione 8](#_Toc96106636)

[4.2 Struttura generale della dichiarazione 10](#_Toc96106637)

[5. Caratteri ammissibili nella compilazione del messaggio XML 15](#_Toc96106638)

[6. Esempi di messaggi XML 16](#_Toc96106639)

[6.1 Dichiarazione IOSS con correttive 16](#_Toc96106640)

[6.2 Dichiarazione IOSS con variazione di periodo 17](#_Toc96106641)

[6.3 Dichiarazione IOSS senza imposta da dichiarare 18](#_Toc96106642)

# Introduzione

## Oggetto del documento

Il presente documento descrive le modalità con cui la figura dell’*Intermediary*, iscritto al regime speciale IVA Import One Stop Shop (IOSS), può inviare all’Agenzia delle Entrate, in un unico file compresso, in formato .zip, più dichiarazioni IVA rese da operatori IOSS rappresentati da detto *Intermediary*.

## Terminologia

| **Acronimo** | **Significato** |
| --- | --- |
| CET | Central European Time |
| IOSS | Regime speciale IVA “Import One Stop Shop” |
| ISO | International Organization for Standardization |
| MS | Member State – Stato membro dell’Unione Europea |
| N/A | Not Applicable |
| OSS | Regime speciale IVA “One Stop Shop” |
| XML | Extensible Mark-up Language |
| XSD | XML Schema Definition |

## Definizioni

| **Definizione** | **Significato** |
| --- | --- |
| INTERMEDIARY | Figura prevista dal Regime speciale IVA IOSS come rappresentante di operatori IOSS stabiliti in Paesi EXTRA-UE.  In tale veste l’Intermediary, una volta che si sia registrato come tale al Regime Speciale, provvede alla registrazione degli operatori IOSS al Regime, compila per loro conto le dichiarazioni IVA mensili e provvede al pagamento dell’IVA risultante dalle stesse, tramite un proprio conto bancario. |
| .zip | Lo ZIP è un formato file libero di compressione dei dati, senza perdita di informazioni (lossless) |

# Avvertenze generali

Le dichiarazioni IOSS possono essere inviate telematicamente In modalità massiva solo dall’Intermediary attraverso il portale OSS/IOSS dell’Agenzia delle Entrate, lo stesso normalmente utilizzato dagli *Intermediary* per la compilazione e l’invio delle dichiarazioni IVA IOSS dei propri rappresentati.

# modalità dell’invio

## Preparazione del file

Per trasmettere tramite file più dichiarazioni IOSS, *l’Intermediary* dovrà preliminarmente:

* preparare un file XML valido per ogni singola dichiarazione IOSS resa da un operatore da questi rappresentato, contenente i dati relativi ad un periodo d’imposta;
* verificare che ogni file XML creato sia rispondente allo schema XSD distribuito dall’Agenzia delle Entrate sul suo sito e relativo al servizio di invio massivo delle dichiarazioni IOSS;
* inserire quindi tutti i file XML delle dichiarazioni appartenenti allo stesso periodo d’imposta in un unico file compresso in formato *.zip*, senza creare ulteriori cartelle all’interno del file *.zip*.

Lo schema *XSD* sarà analizzato nel dettaglio nel presente documento

## Accoglienza del file e controlli

Una volta preparato il file *.zip*, per trasmetterlo l’Intermediary dovrà utilizzare l’apposita funzione di *upload*, resagli disponibile sul portale Agenzia delle Entrate nella sezione *OSS/IOSS dichiarazioni*.

In fase di accoglienza del file contenente le dichiarazioni IOSS saranno effettuati i seguenti controlli, che producono uno scarto o una accettazione:

* verifica che il file sia del tipo previsto (compresso in formato *.zip*);
* verifica che non siano presenti virus informatici nel file *.zip*;
* controllo che all’interno siano presenti solo file di tipo *.xml*;
* ogni file in formato *.xml*, presente nel file *.zip* sarà sottoposto ai seguenti controlli:
  + il dichiarante presente nel file deve essere effettivamente rappresentato dall’intermediario inviante;
  + la dichiarazione non deve essere già stata presentata;
  + il dichiarante deve risultare iscritto al Regime IOSS per il periodo indicato in dichiarazione;
  + se la dichiarazione non riguarda una dichiarazione “negativa”, ossia vi è presenza di operazioni di vendita verso Stati UE di consumo, si effettuano controlli su:
    - la presenza di operazioni di cessione di merci e/o servizi e/o presenza di correttive per periodi d’imposta precedenti;
    - l’assenza di duplicazioni di informazioni nel dettaglio delle forniture;
    - la congruenza del tipo di fornitura (sono ammesse, per il Regime speciale IOSS, solo le merci);
    - la congruenza del periodo d’imposta a cui la dichiarazione fa riferimento
  + se la dichiarazione riguarda una dichiarazione “negativa”, ossia non si sono registrate operazioni di vendita verso Stati UE di consumo nel periodo d’imposta, si effettuano controlli su:
    - effettiva assenza di dati sulle forniture per il periodo di imposta;.

Il file sarà ritenuto acquisito esclusivamente nei casi in cui non si siano evidenziati errori dai processi di controllo sopra descritti, per il file .*zip* e per nessuno dei file .*xml* presenti. Un solo file .*xml* non corretto provoca lo scarto di tutto il file .*zip*.

A prova della corretta acquisizione sarà rilasciata una stampa PDF di accettazione.

In presenza di errori sarà predisposta una stampa PDF riportante gli errori riscontrati In questo caso, le dichiarazioni contenute nel file potranno essere ritrasmesse dopo la correzione degli errori.

# Regole di compilazione del file xml della dichiarazione

Questo paragrafo descrive le modalità di compilazione del file XML della dichiarazione IVA mensile IOSS che l’intermediary deve comunicare all’Agenzia delle entrate. Il file XML:

* si basa su uno Schema XSD specifico;
* contiene i dati oggetto dell’adempimento.

Di seguito è descritta la modalità di compilazione.

## Schema XML di riferimento della dichiarazione

La tabella che segue, fornisce alcune informazioni relative all’interpretazione grafica dei componenti che costituiscono un generico file xml e che potranno essere utili nella comprensione delle figure riportate nel documento.

| **Simbolo** | **Spiegazione** | **Esempio** |
| --- | --- | --- |
|  | Questo simbolo significa che un elemento è una sequenza di altri elementi interni. | L'elemento *Sequence* è composto da due elementi (figli): *FirstElement* e *SecondElement*. |
|  | Questo simbolo significa che un elemento è costituito da uno solo e unico elemento interno. | L'elemento *Choice* contiene come elemento figlio o *FirstChoice* o *SecondChoic*e |
|  | Questo confine continuo indica un elemento o un attributo obbligatorio.  Le tre righe nell'angolo in alto a sinistra indicano che l'elemento non ha un elemento figlio (questa notazione non si applica agli attributi). | L'elemento *MandatoryElement* **deve** essere presente. |
|  | Questo bordo tratteggiato significa che l'elemento o l'attributo è facoltativo. | L’elemento *OptionalElement* **può** essere presente. |
|  | Le cifre indicano la cardinalità, ossia quante volte può ripetersi l’elemento. | L'elemento *Sequence* è costituito dai seguenti elementi figli:  - *FirstElement*: questo elemento deve ripetersi almeno una volta;  - *SecondElement*: questo elemento è facoltativo e può ripetersi al massimo cinque volte. |
|  | Questo simbolo indica l’attributo opzionale di un elemento XML. |  |

Alcuni elementi dello schema potranno, salvo ridefinizioni, essere seguiti da un prefisso del tipo *prefix:element.* Nella descrizione degli elementi, il prefisso del namespace verrà omesso, ove necessario, per necessità tipografiche.

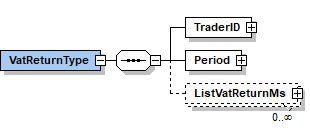
Lo Schema di riferimento per la dichiarazione IVA mensile IOSS è vatreturnIOSS\_schema e si compone dei seguenti file xsd:

* vatreturn.xsd
* commontype\_v1.00.xsd
* isotype\_v1.00.xsd

È richiesto che ogni file XML sia *formalmente* valido rispetto allo Schema, ma si tenga presente che le regole formali definite nello Schema sono *necessarie ma non sufficienti* al fine di produrre un file XML valido. Nella produzione del file XML dovranno essere seguite anche delle regole di compilazione dei dati che saranno dettagliate nel seguito di questo documento.

## Struttura generale della dichiarazione

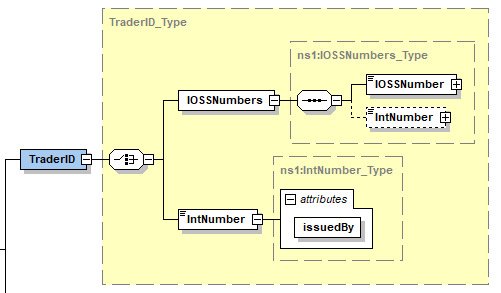
Lo schema XML ha come origine dell’organizzazione gerarchica dei blocchi di informazione *l’elemento* *root* **VatReturnType**.



L’elemento **VatReturnType** ha come elementi/attributi figlio:

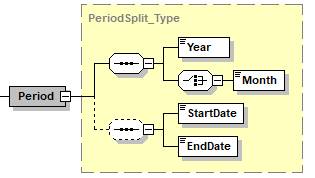
* **TraderID** – elemento obbligatorio composto dagli identificativi del dichiarante IOSS e del suo intermediario
* **Period** – elemento obbligatorio, rappresenta l’anno ed il mese di riferimento della dichiarazione;
* **ListVatReturnMs** – elemento facoltativo, se non presente vuol dire che non occorre dichiarare nulla per il periodo. Se presente, va indicato un elemento per Stato di consumo e: i dettagli dell'imposta dichiarata per il periodo di imposta ed eventuali correttive di imposta per i periodi precedenti, o in alternativa unicamente le correttive di imposta per i periodi precedenti

L’elemento **TraderID** ha come elementi/attributi figlio:



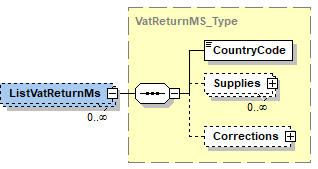
* **IOSSNumbers** – elemento obbligatorio, composto dall’identificativo IOSS (*IOSSNumber*) del dichiarante e dal codice ISO dello Stato UE che ha rilasciato l’identificativo (*issuedBy*), e varrà naturalmente sempre “IT”
* **IntNumber** – elemento obbligatorio, composto dall’identificativo IOSS dell’*Intermediary* e dal codice ISO dello Stato UE che ha rilasciato l’identificativo (*issuedBy*), che varrà naturalmente sempre “IT”

L’elemento **Period** ha come elementi/attributi figlio:



* **Year** – elemento obbligatorio, contenente l’anno a cui la dichiarazione fa riferimento. L’anno va indicato con 4 cifre.
* **Month** – elemento obbligatorio, composto dal valore numerico di due cifre del mese di riferimento della dichiarazione. Vale da 01 a 12.
* **StartDate** – elemento facoltativo, che diventa obbligatorio se presente **EndDate**. Va inserita SOLTANTO se il periodo d’imposta è inferiore al mese e rappresenta la data da cui parte il periodo d’imposta. È composto da una data in formato AAAA-MM-GG.
* **EndDate** – elemento facoltativo, che diventa obbligatorio se presente **StartDate** Va inserita SOLTANTO se il periodo d’imposta è inferiore al mese e rappresenta la data in cui termina il periodo d’imposta. È composto da una data in formato AAAA-MM-GG.

L’elemento **ListVatReturnMs** è un elemento facoltativo. L’assenza di elementi ListVatReturnMs indica che nel periodo l’operatore IOSS non ha nulla da dichiarare.



L’elemento riporta i dettagli dell'imposta dichiarata di spettanza di un singolo Stato di Consumo, relativamente al periodo di imposta considerato, ed eventuali correttive di imposta per i periodi precedenti

Ha come elementi/attributi figlio:

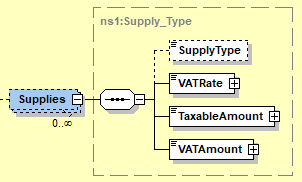
* **CoutryCode** – elemento obbligatorio contenente il codice ISO da 2 caratteri dello Stato UE di Consumo. I valori ammessi sono: AT, BE, BG, CY, CZ, DK, EE, FI, FR, DE, EL, HU, HR, IE, IT, LV, LT, LU, MT, NL, PL, PT, RO, SK, SI, ES, SE, XI (*Irlanda del Nord*).
* **Supplies –** l’elemento sarebbe obbligatorio ma potrebbe non esserci se, per lo Stato di consumo nel dato periodo d’imposta, non vi è IVA da dichiarare.

In tal caso, per giustificare la presenza del **CountryCode** dovrà esservi l’elemento **Corrections,** necessarioper dichiarare correzioni a IVA dovuta verso detto Stato, ma in precedenti periodi.

L’elemento contiene il dettaglio dell’imponibile e dell’imposta da versare allo Stato di Consumo per il periodo considerato

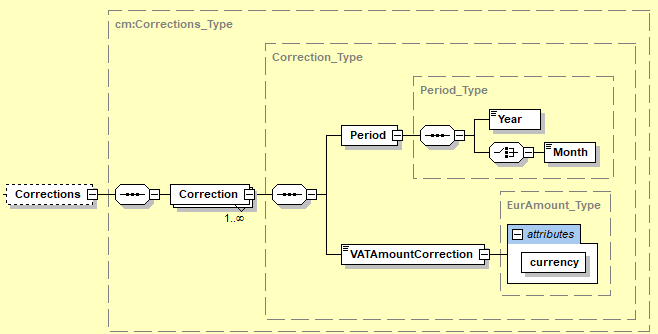
* **Corrections –** l’elemento è facoltativo, ma almeno un elemento tra **Supplies e Corrections** deve essere presente. Contiene il dettaglio dell’imponibile e dell’imposta da versare allo Stato di Consumo per il periodo considerato

Andando nel dettaglio, l’elemento **Supplies** si compone degli ulteriori elementi:



* **SupplyType -** l’elemento ha valore fisso pari a “**GOODS**”. Malgrado lo schema lo riporti come facoltativo data la sua natura di elemento non variabile, va comunque indicato e considerato come obbligatorio.
* **VATRate –** l’elemento, obbligatorio, si compone di:
  + Attributo **Type:** può essere impostato a “**STANDARD**” oppure a “**REDUCED**”
  + Valore dell’aliquota IVA: valore numerico compreso tra 1 e 99.
* **TaxableAmount –** l’elemento, obbligatorio, si compone di:
  + Attributo **currency:** assume il valore fisso “**EUR**”
  + Valore dell’imponibile IVA: valore numerico da indicare con due decimali, separati con un punto. Ad esempio, il valore 90.100 va riportato come **90100.00,** il valore 41.500,45 come **41500.45**
* **VATAmount –** l’elemento, obbligatorio, si compone di:
  + Attributo **currency:** assume il valore fisso “**EUR**”
  + Valore dell’imposta IVA: valore numerico da indicare con due decimali, separati con un punto. Ad esempio, il valore 90.100 va riportato come **90100.00,** il valore 41.500,45 come **41500.45**

L’elemento **Corrections**, se presente, si compone degli ulteriori elementi:



* **Correction -** l’elemento, obbligatorio, riporta:
  + **Period –** contiene il periodo oggetto della correttiva e si articola in
    - **Year** – elemento obbligatorio, contenente l’anno a cui la dichiarazione fa riferimento. L’anno va indicato con 4 cifre.
    - **Month** – elemento obbligatorio, composto dal valore numerico di due cifre del mese di riferimento della dichiarazione. Vale da 01 a 12.
  + **CorrectionRateType –** l’elemento riporta:
    - **VATAmountCorrection** – l’elemento riporta il valore correttivo dell’imposta IVA. È un valore numerico da indicare con due decimali, separati con un punto, e può assumere anche valori con segno negativo. Ad esempio, il valore 90.568 va riportato come 90568.00 e il valore -41.500,45 come -41500.45
    - Attributo **currency**: assume il valore fisso “**EUR**”

# Caratteri ammissibili nella compilazione del messaggio XML

Si richiede che il messaggio XML abbia codifica [UTF-8 senza BOM](https://it.wikipedia.org/wiki/Byte_Order_Mark).

# Esempi di messaggi XML

## Dichiarazione IOSS con correttive

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>

<!-- VatReturnMessage v1.00 -->

<VatReturnMessage xmlns="urn:oss.sogei.it:bulk:vat:return:v1" xmlns:cm="urn:oss.sogei.it:bulk:vat:return:common:v1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:schemaLocation="urn:oss.sogei.it:bulk:vat:return:v1 vatreturn.xsd">

<!-- 1: TraderID (sezione singola) - indicare gli identificativi rispettivamente dell'importatore e dell'intermediario IOSS -->

<TraderID>

<IOSSNumbers>

<cm:IOSSNumber issuedBy="IT">IM3800001720</cm:IOSSNumber>

<cm:IntNumber issuedBy="IT">IN3800000151</cm:IntNumber>

</IOSSNumbers>

</TraderID>

<!-- 2: Period (sezione singola) - indicare il periodo di imposta -->

<Period>

<cm:Year>2021</cm:Year>

<cm:Month>09</cm:Month>

</Period>

<!-- 3: ListVatReturnMs (sezione multipla) - indicare un elemento per Stato con i dettagli dell'imposta dichiarata, relativamente al periodo di imposta ed eventuali correttive di imposta per i periodi precedenti -->

<ListVatReturnMs>

<CountryCode>AT</CountryCode>

<Supplies>

<cm:SupplyType>GOODS</cm:SupplyType>

<cm:VATRate type="STANDARD">15</cm:VATRate>

<cm:TaxableAmount currency="EUR">1000.00</cm:TaxableAmount>

<cm:VATAmount currency="EUR">150.00</cm:VATAmount>

</Supplies>

<Supplies>

<cm:SupplyType>GOODS</cm:SupplyType>

<cm:VATRate type="REDUCED">10</cm:VATRate>

<cm:TaxableAmount currency="EUR">500.00</cm:TaxableAmount>

<cm:VATAmount currency="EUR">50.00</cm:VATAmount>

</Supplies>

<Corrections>

<cm:Correction>

<cm:Period>

<cm:Year>2021</cm:Year>

<cm:Month>07</cm:Month>

</cm:Period>

<cm:VATAmountCorrection currency="EUR">1500.00</cm:VATAmountCorrection>

</cm:Correction>

</Corrections>

</ListVatReturnMs>

<!-- 3.1 -->

<ListVatReturnMs>

<CountryCode>BE</CountryCode>

<Supplies>

<cm:SupplyType>GOODS</cm:SupplyType>

<cm:VATRate type="STANDARD">16</cm:VATRate>

<cm:TaxableAmount currency="EUR">1000.00</cm:TaxableAmount>

<cm:VATAmount currency="EUR">160.00</cm:VATAmount>

</Supplies>

<Supplies>

<cm:SupplyType>GOODS</cm:SupplyType>

<cm:VATRate type="REDUCED">10</cm:VATRate>

<cm:TaxableAmount currency="EUR">600.00</cm:TaxableAmount>

<cm:VATAmount currency="EUR">60.00</cm:VATAmount>

</Supplies>

</ListVatReturnMs>

<!-- 3.2 -->

<ListVatReturnMs>

<CountryCode>FR</CountryCode>

<Corrections>

<cm:Correction>

<cm:Period>

<cm:Year>2021</cm:Year>

<cm:Month>08</cm:Month>

</cm:Period>

<cm:VATAmountCorrection currency="EUR">250.00</cm:VATAmountCorrection>

</cm:Correction>

</Corrections>

</ListVatReturnMs>

<!-- 3.3 -->

<ListVatReturnMs>

<CountryCode>BG</CountryCode>

<Corrections>

<cm:Correction>

<cm:Period>

<cm:Year>2021</cm:Year>

<cm:Month>08</cm:Month>

</cm:Period>

<cm:VATAmountCorrection currency="EUR">-1500</cm:VATAmountCorrection>

</cm:Correction>

</Corrections>

</ListVatReturnMs>

</VatReturnMessage>

## Dichiarazione IOSS con variazione di periodo

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>

<VatReturnMessage xmlns="urn:oss.sogei.it:bulk:vat:return:v1" xmlns:cm="urn:oss.sogei.it:bulk:vat:return:common:v1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:schemaLocation="urn:oss.sogei.it:bulk:vat:return:v1 vatreturn.xsd">

<TraderID>

<IOSSNumbers>

<cm:IOSSNumber issuedBy="IT">IM3800001720</cm:IOSSNumber>

<cm:IntNumber issuedBy="IT">IN3800000151</cm:IntNumber>

</IOSSNumbers>

</TraderID>

<!-- 2: Period (sezione singola) - indicare il periodo di imposta -->

<Period>

<cm:Year>2021</cm:Year>

<cm:Month>09</cm:Month>

<StartDate>2021-09-01</StartDate>

<EndDate>2021-09-22</EndDate>

</Period>

<ListVatReturnMs>

<CountryCode>AT</CountryCode>

<Supplies>

<cm:SupplyType>GOODS</cm:SupplyType>

<cm:VATRate type="STANDARD">15</cm:VATRate>

<cm:TaxableAmount currency="EUR">1000.00</cm:TaxableAmount>

<cm:VATAmount currency="EUR">150.00</cm:VATAmount>

</Supplies>

<Supplies>

<cm:SupplyType>GOODS</cm:SupplyType>

<cm:VATRate type="REDUCED">10</cm:VATRate>

<cm:TaxableAmount currency="EUR">21500.00</cm:TaxableAmount>

<cm:VATAmount currency="EUR">2150.00</cm:VATAmount>

</Supplies>

</ListVatReturnMs>

</VatReturnMessage>

## Dichiarazione IOSS senza imposta da dichiarare

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>

<VatReturnMessage xmlns="urn:oss.sogei.it:bulk:vat:return:v1" xmlns:cm="urn:oss.sogei.it:bulk:vat:return:common:v1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:schemaLocation="urn:oss.sogei.it:bulk:vat:return:v1 vatreturn.xsd">

<TraderID>

<IOSSNumbers>

<cm:IOSSNumber issuedBy="IT">IM3800001720</cm:IOSSNumber>

<cm:IntNumber issuedBy="IT">IN3800000151</cm:IntNumber>

</IOSSNumbers>

</TraderID>

<Period>

<cm:Year>2021</cm:Year>

<cm:Month>09</cm:Month>

</Period>

</VatReturnMessage>