

Crediti e debiti verso l'erario per chi adotta i regimi speciali Iva Oss e iOss

di [Danilo Sciuto](#)

Pubblicato il 9 Novembre 2021

Facciamo chiarezza su come gestire i versamenti IVA derivanti dai nuovi **regimi Oss e iOss**, ricordando che il versamento va effettuato sull'imponibile, senza considerare l'imposta detraibile. Puntiamo il mouse sulla **possibilità di pagare** anche **con bonifico bancario**.

Regime Iva Oss e iOss: termine di pagamento dell'imposta e presentazione dichiarazione

Come noto, i soggetti registrati in Italia ai nuovi **regimi speciali Iva Oss (One stop shop) e iOss (import One stop shop)**, possono effettuare il pagamento dell'imposta dovuta in base alla dichiarazione direttamente con addebito in conto o tramite bonifico, a seconda che possiedano o meno un c/c aperto presso un ente finanziario convenzionato con l'Agenzia delle entrate.

Il termine per il pagamento e per la presentazione della relativa dichiarazione è l'ultimo giorno del mese successivo a quello di chiusura del trimestre.

La **dichiarazione** ha infatti **cadenza trimestrale**, e le scadenze sono:

- **30 aprile**, per il trimestre che termina il 31 marzo;
- **31 luglio**, per il trimestre che termina il 30 giugno;
- **31 ottobre**, per il trimestre che termina il 30 settembre;
- e **31 gennaio**, per il trimestre che termina il 31 dicembre.

Si tratta, lo ricordiamo, di termini che, se cadenti di giorno prefestivo o festivo, non vengono slittati al primo lavorativo: è il motivo per cui la scadenza del III trimestre è stata il 31/10 e non il 2/11 (si veda al riguardo l'articolo ["Dichiarazione IVA soggetti in regime OSS: nessun differimento per la scadenza del 31"](#)

[ottobre](#)").

Una peculiarità di tale liquidazione è che, diversamente da come avviene per l'Iva italiana periodica, ai fini della determinazione dell'imposta da versare, è precluso al soggetto passivo l'esercizio del diritto alla detrazione sia dell'imposta assolta sugli acquisti di beni e servizi, sia di quella relativa alle importazioni.

Pagamento dell'imposta tramite bonifico bancario

Per tale imposta, ovviamente è prevista la possibilità di essere chiesta a rimborso.

Nella richiesta di addebito, inviata telematicamente all'Agenzia delle entrate tramite i portali Oss e iOss, il soggetto passivo deve indicare:

- il codice Iban;
- il numero di riferimento unico della dichiarazione a cui si riferisce il versamento.

Se il contribuente non dispone di un c/c aperto presso un intermediario della riscossione convenzionato con l'Agenzia, dovrà come detto effettuare un **bonifico da accreditare su un'apposita contabilità speciale** aperta presso la tesoreria statale, intestata all'Agenzia delle entrate, seguendo le istruzioni riportate nelle apposite sezioni (<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/agevolazioni>).

Nella causale del bonifico dovrà essere sempre riportato il numero di riferimento unico della dichiarazione a cui si riferisce il versamento.

Si presti attenzione al fatto che non è possibile avvalersi dell'istituto della compensazione (di cui al noto articolo 17 del Dlg n. 241/1997).

Se l'ammontare dei versamenti effettuati dal soggetto aderente ai regimi speciali Oss e iOss, risulta superiore all'imposta dovuta in base alla relativa dichiarazione, il surplus deve essere rimborsato entro 30 giorni sul c/c indicato.

Nel caso in cui non fosse possibile abbinare il versamento al numero di riferimento unico della dichiarazione l'intero importo riscosso sarà restituito entro il medesimo termine di 30 giorni sul c/c indicato.

Su tali somme sono dovuti, ex comma 4 dell'articolo 38-bis3 del decreto n. 633/1972, gli interessi con decorrenza dal trentunesimo giorno successivo alla data di ripartizione.

NdR: Potrebbe interessarti anche...

[**Regimi speciali Iva OSS E IOSS: al via il formulario tipo per l'invio online tempestivo delle notizie ai fini dei controlli**](#)

[**Regime OSS: intrastat e fatturazione**](#)

[**Il nuovo regime OSS e la partita IVA estera - Risposta al volo**](#)

A cura di Danilo Sciuto

Martedì 9 novembre 2021

Segui il webinar gratuito:

[**e-Commerce e nuovi regimi OSS e IOSS: casi pratici**](#)

Le novità sui nuovi regimi OSS e IOSS del commercio elettronico

in collaborazione con

TeamSystem

Corso Online Registrato Gratuito

Registrato il 08/10/2021 (2 ore circa)



Crediti formativi in OSS vista la maturazione di crediti formativi sulla visione di questo corso online registrato.

L'acquisto include: accesso alla registrazione per 365 giorni, accesso al materiale fornito dal relatore.

Se hai partecipato alla diretta, questa registrazione è già visibile nella [Tua area riservata](#) della piattaforma e-learning.

Programma

Il webinar intende affrontare i nuovi regimi OSS e IOSS introdotti per le vendite e-commerce e, nel dettaglio:

- Le novità da luglio 2021 in materia di e-commerce
- Gli obblighi di certificazione dei corrispettivi
- Il sistema OSS: ambito di applicazione e procedura di registrazione
- Le modalità di versamento dell'Iva estera
- Le operazioni di e-commerce poste in essere dai forfetari
- Il sistema IOSS per le importazioni di beni di valore inferiore a 150 euro
- Le vendite effettuate con l'intervento di una piattaforma
- Casi operativi esemplificazioni e quesiti

[ISCRIVITI SUBITO >>](#)