**ALLEGATO E**

**Schema di dati per la dichiarazione trimestrale IVA riepilogativa delle operazioni effettuate dai soggetti passivi identificati al regime “*One Stop Shop Ue*” ai sensi dell’articolo 74-*sexies* del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.**

I dati contenuti nello schema disponibile nel sito Internet dell’Agenzia delle entrate di cui al punto 8.2 concernente la dichiarazione trimestrale sono i seguenti:

1. il numero di partita IVA;
2. l’anno solare e il periodo di riferimento;
3. l’indicazione se si tratti di dichiarazione originaria o modificativa;
4. la data di inizio e fine del periodo nel caso in cui il soggetto passivo presenti più di una dichiarazione IVA per lo stesso mese;
5. per le prestazioni effettuate a partire dalla sede dell’attività economica o dalla stabile organizzazione nel territorio dello Stato o dal luogo di partenza dei beni e per ogni Stato membro di residenza o domicilio dei committenti in cui l’IVA è dovuta:
   1. il codice Paese dello Stato membro di domicilio o residenza dei committenti e dei commissionari;
   2. l’eventuale luogo di partenza dei beni;
   3. l’ammontare, al netto dell’imposta sul valore aggiunto, delle prestazioni di servizi, distintamente per ciascuno Stato membro, effettuate nel periodo di riferimento e suddiviso per aliquote;
   4. l’ammontare, al netto dell’imposta sul valore aggiunto, delle vendite a distanza, distintamente per ciascuno Stato membro effettuate nel periodo di riferimento e suddiviso per aliquote;
   5. l’ammontare, al netto dell’imposta sul valore aggiunto, delle cessione di beni con partenza e arrivo nel territorio dello stesso Stato membro, facilitate tramite l’uso di interfacce elettroniche, effettuate nel periodo di riferimento e suddiviso per aliquote;
   6. le aliquote applicate in relazione allo Stato membro di domicilio o residenza dei committenti;
   7. l’ammontare dell’imposta sul valore aggiunto, suddiviso per aliquote, spettante a ciascuno Stato membro di domicilio o residenza dei committenti;
   8. l’importo totale dell’imposta dovuta;

6) per le operazioni effettuate da soggetti che dispongono di stabili organizzazioni in altri Stati membri dell’Unione europea:

* 1. l’ammontare, al netto dell’imposta sul valore aggiunto, delle operazioni effettuate nel periodo di riferimento, distintamente per ciascuno Stato membro di domicilio o residenza dei committenti, diverso da quello in cui la stabile organizzazione è localizzata, suddiviso per aliquote;
  2. il numero individuale d’identificazione IVA o il numero di registrazione fiscale della stabile organizzazione, incluso il codice Paese del soggetto passivo;

1. Per i beni spediti o trasportati da altri Stati membri, per ciascuno Stato membro di partenza saranno specificate:
   1. l’ammontare, al netto dell’imposta sul valore aggiunto, delle operazioni effettuate nel periodo di riferimento distintamente per ciascuno Stato membro di domicilio o residenza dei committenti, diverso da quello in cui la stabile organizzazione è localizzata, suddiviso per aliquote;
   2. l’importo totale dell’imposta dovuta per ciascuno Stato membro di arrivo della spedizione o trasporto;
   3. il numero individuale d’identificazione IVA o il numero di registrazione fiscale della stabile organizzazione, incluso il codice Paese del soggetto passivo;