

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:
 - 5.1 il codice Paese dello Stato membro di domicilio o residenza dei committenti e dei commissionari;
 - 5.2 l’eventuale luogo di partenza dei beni;
 - 5.3 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;
 - 5.4 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;
 - 5.5 l’ammontare, al netto dell’imposta sul valore aggiunto, delle cessioni 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;
 - 5.6 le aliquote applicate in relazione allo Stato membro di domicilio o residenza dei committenti;
 - 5.7 l’ammontare dell’imposta sul valore aggiunto, suddiviso per aliquote, spettante a ciascuno Stato membro di domicilio o residenza dei committenti;
 - 5.8 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:

- 6.1 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;
 - 6.2 il numero individuale d'identificazione IVA o il numero di registrazione fiscale della stabile organizzazione, incluso il codice Paese del soggetto passivo;
- 7) Per i beni spediti o trasportati da altri Stati membri, per ciascuno Stato membro di partenza saranno specificate:
- 7.1 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;
 - 7.2 l'importo totale dell'imposta dovuta per ciascuno Stato membro di arrivo della spedizione o trasporto;
 - 7.3 il numero individuale d'identificazione IVA o il numero di registrazione fiscale della stabile organizzazione, incluso il codice Paese del soggetto passivo;