

ALLEGATO I

Elementi d'identificazione

Colonna A	Colonna B	Colonna C	Colonna D	Colonna E
Numero della casella	Regime non UE	Regime UE	Regime d'importazione (Identificazione del soggetto passivo)	Regime d'importazione (Identificazione dell'intermediario)
1	Numero individuale d'identificazione IVA attribuito dallo Stato membro d'identificazione a norma dell'articolo 362 della direttiva 2006/112/CE ⁽¹⁾	Numero individuale d'identificazione IVA attribuito dallo Stato membro d'identificazione a norma dell'articolo 369 quinquies della direttiva 2006/112/CE, compreso il codice paese	Numero individuale d'identificazione IVA attribuito dallo Stato membro d'identificazione a norma dell'articolo 369 octodecies, paragrafo 1 o 3, della direttiva 2006/112/CE ⁽²⁾	Numero individuale di identificazione attribuito dallo Stato membro d'identificazione a norma dell'articolo 369 octodecies, paragrafo 2, della direttiva 2006/112/CE ⁽³⁾
1a			Se il soggetto passivo è rappresentato da un intermediario, il numero individuale d'identificazione di tale intermediario attribuito ai sensi dell'articolo 369 octodecies, paragrafo 2, della direttiva 2006/112/CE.	
2	Numero di codice fiscale nazionale		Numero di codice fiscale nazionale ⁽⁴⁾	
2a			Numero d'identificazione IVA, se esiste	Numero d'identificazione IVA
3	Ragione sociale	Ragione sociale	Ragione sociale	Ragione sociale
4	Denominazione(i) commerciale(i) dell'impresa se diversa(e) dalla ragione sociale	Denominazione(i) commerciale(i) dell'impresa se diversa(e) dalla ragione sociale	Denominazione(i) commerciale(i) dell'impresa se diversa(e) dalla ragione sociale	Denominazione(i) commerciale(i) dell'impresa se diversa(e) dalla ragione sociale
5	Indirizzo postale completo dell'impresa ⁽⁵⁾	Indirizzo postale completo dell'impresa ⁽⁵⁾	Indirizzo postale completo dell'impresa ⁽⁵⁾	Indirizzo postale completo dell'impresa ⁽⁵⁾
6	Paese in cui ha sede l'attività del soggetto passivo	Paese in cui ha sede l'attività del soggetto passivo se al di fuori dell'Unione	Paese in cui ha sede l'attività del soggetto passivo	Lo Stato membro in cui ha sede l'attività dell'intermediario o, in mancanza di sede dell'attività nell'Unione, lo Stato membro in cui l'intermediario ha una stabile organizzazione in cui indica che intende avvalersi del regime d'importazione per conto del o dei soggetti passivi che rappresenta
7	Indirizzo di posta elettronica del soggetto passivo	Indirizzo di posta elettronica del soggetto passivo	Indirizzo di posta elettronica del soggetto passivo	Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario
8	Sito(i) Internet del soggetto passivo	Sito(i) Internet del soggetto passivo se disponibile(i)	Sito(i) Internet del soggetto passivo	
9	Nome del contatto	Nome del contatto	Nome del contatto	Nome del contatto

Colonna A	Colonna B	Colonna C	Colonna D	Colonna E
Numero della casella	Regime non UE	Regime UE	Regime d'importazione (Identificazione del soggetto passivo)	Regime d'importazione (Identificazione dell'intermediario)
10	Numero di telefono	Numero di telefono	Numero di telefono	Numero di telefono
11	Codice IBAN od OBAN	Codice IBAN	Codice IBAN ⁽⁶⁾	Codice IBAN ⁽⁷⁾
12	Codice BIC ⁽⁸⁾	Codice BIC ⁽⁸⁾	Codice BIC ⁽⁶⁾ ⁽⁸⁾	Codice BIC ⁽⁷⁾ ⁽⁸⁾
13.1		Numero(i) individuale(i) d'identificazione IVA o, se non disponibile(i), numero(i) di registrazione fiscale attribuito(i) dallo(gli) Stato(i) membro(i) in cui il soggetto passivo ha una o più stabili organizzazioni diverso dallo Stato membro d'identificazione e dallo(gli) Stato(i) membro(i) diversi dallo Stato membro d'identificazione a partire dai quali i beni sono spediti o trasportati ⁽⁹⁾ Indicazione se il soggetto passivo ha una stabile organizzazione in detto Stato membro ⁽¹⁴⁾	Numero(i) individuale(i) d'identificazione IVA o, se non disponibile(i), numero(i) di registrazione fiscale attribuito(i) dallo(gli) Stato(i) membro(i) in cui il soggetto passivo ha una o più stabili organizzazioni diverso (i) dallo Stato membro d'identificazione ⁽⁹⁾	Numero(i) individuale(i) d'identificazione IVA o, se non disponibile(i), numero(i) di registrazione fiscale attribuito(i) dallo(gli) Stato (i) membro(i) in cui l'intermediario ha una stabile organizzazione diverso(i) dallo Stato membro d'identificazione ⁽⁹⁾
14.1		Indirizzo postale completo e denominazione commerciale delle stabili organizzazioni e dei luoghi a partire dai quali i beni sono spediti o trasportati in Stati membri diversi da quello d'identificazione ⁽¹⁰⁾	Indirizzo postale completo e denominazione commerciale delle stabili organizzazioni in Stati membri diversi da quello d'identificazione ⁽¹⁰⁾	Indirizzo postale completo e denominazione commerciale delle stabili organizzazioni in Stati membri diversi da quello d'identificazione ⁽¹⁰⁾
15.1		Numero(i) d'identificazione IVA come soggetto passivo non stabilito attribuito(i) dagli Stati membri ⁽¹¹⁾		
16.1	Dichiarazione elettronica attestante che il soggetto passivo non è stabilito nell'Unione	Dichiarazione elettronica attestante che il soggetto passivo non è stabilito nell'Unione		
16.2.		Indicazione se il soggetto passivo è un'interfaccia elettronica ai sensi dell'articolo 14 bis, paragrafo 2, della direttiva 2006/112/CE ⁽¹⁴⁾		
17	Data di inizio dell'applicazione del regime ⁽¹²⁾	Data di inizio dell'applicazione del regime ⁽¹²⁾	Data di inizio dell'applicazione del regime ⁽¹³⁾	

Colonna A	Colonna B	Colonna C	Colonna D	Colonna E
Numero della casella	Regime non UE	Regime UE	Regime d'importazione (Identificazione del soggetto passivo)	Regime d'importazione (Identificazione dell'intermediario)
18	Data della domanda di iscrizione al regime da parte del soggetto passivo	Data della domanda di iscrizione al regime da parte del soggetto passivo	Data della domanda di iscrizione al regime da parte del soggetto passivo o dell'intermediario che agisce per suo conto	Data della domanda di iscrizione in qualità di intermediario
19	Data della decisione di iscrizione adottata dallo Stato membro d'identificazione	Data della decisione di iscrizione adottata dallo Stato membro d'identificazione	Data della decisione di iscrizione adottata dallo Stato membro d'identificazione	Data della decisione di iscrizione adottata dallo Stato membro d'identificazione
20		Indicazione che precisa se il soggetto passivo è un gruppo IVA ⁽¹⁴⁾		
21	Numero(i) individuale(i) d'identificazione IVA assegnato(i) dallo Stato membro d'identificazione conformemente all'articolo 362, 369 quinquies o 369 octodecies della direttiva 2006/112/CE se il soggetto passivo ha precedentemente beneficiato di uno dei regimi o ne beneficia.	Numero(i) individuale(i) d'identificazione IVA assegnato(i) dallo Stato membro d'identificazione conformemente all'articolo 362, 369 quinquies o 369 octodecies della direttiva 2006/112/CE se il soggetto passivo ha precedentemente beneficiato di uno dei regimi o ne beneficia.	Numero(i) individuale(i) d'identificazione IVA assegnato(i) dallo Stato membro d'identificazione conformemente all'articolo 362, 369 quinquies o 369 octodecies della direttiva 2006/112/CE se il soggetto passivo ha precedentemente beneficiato di uno dei regimi o ne beneficia.	Numero(i) dell'intermediario attribuito(i) dallo Stato membro d'identificazione a norma dell'articolo 369 octodecies, paragrafo 2, della direttiva 2006/112/CE

⁽¹⁾ Seguire il formato: EUxxxxxyyyz dove: xxx è il codice numerico ISO a 3 cifre dello Stato membro d'identificazione; yyyz è il numero a 5 cifre assegnato dallo Stato membro d'identificazione; e z è una cifra di controllo.

⁽²⁾ Seguire il formato: IMxxxxxyyyz dove: xxx è il codice numerico ISO a 3 cifre dello Stato membro d'identificazione; yyyz è il numero a 6 cifre assegnato dallo Stato membro d'identificazione; e z è una cifra di controllo.

⁽³⁾ Seguire il formato: INxxxxxyyyz dove: xxx è il codice numerico ISO a 3 cifre dello Stato membro d'identificazione; yyyz è il numero a 6 cifre assegnato dallo Stato membro d'identificazione; e z è una cifra di controllo.

⁽⁴⁾ Obbligatorio se nella casella 2a non figura alcun numero d'identificazione IVA.

⁽⁵⁾ Codice postale da indicare se esistente.

⁽⁶⁾ Se il soggetto passivo non è rappresentato da un intermediario.

⁽⁷⁾ Se il soggetto passivo è rappresentato da un intermediario.

⁽⁸⁾ Il codice BIC è facoltativo.

⁽⁹⁾ Se vi è più di una stabile organizzazione o più di uno Stato membro a partire dal quale i beni sono spediti o trasportati, utilizzare le caselle 13.1, 13.2, ecc.

⁽¹⁰⁾ Se vi è più di una stabile organizzazione e/o più di un luogo a partire dal quale i beni sono spediti o trasportati, utilizzare le caselle 14.1, 14.2, ecc.

⁽¹¹⁾ Se vi è più di un numero d'identificazione IVA come soggetto passivo non stabilito attribuito dallo(gli) Stato(i) membro(i), utilizzare le caselle 15.1, 15.2 ecc.

⁽¹²⁾ La data può essere in alcuni casi anteriore alla data di iscrizione al regime.

⁽¹³⁾ La data d'inizio dell'applicazione del regime è identica alla data riportata nella colonna D, casella 19 e, in caso di preregistrazione ai sensi dell'articolo 2, terzo comma, del regolamento di attuazione (UE) 2019/2026 del Consiglio, non può essere antecedente al 1° gennaio 2021.

⁽¹⁴⁾ Si tratta di una semplice casella sì/no da barrare.

ALLEGATO II

Dati relativi allo status di soggetto passivo o di intermediario nel registro di uno Stato membro d'identificazione

	Numero individuale d'identificazione IVA di un soggetto passivo attribuito dallo Stato membro d'identificazione, compreso il codice paese	Numero individuale d'identificazione IVA di un intermediario attribuito dallo Stato membro d'identificazione, compreso il codice paese
Data a partire dalla quale il cambiamento è effettivo	<p>Motivare il cambiamento di status del soggetto passivo nel registro utilizzando i seguenti codici:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) il soggetto passivo o, se del caso, l'intermediario che agisce per suo conto ha comunicato allo Stato membro d'identificazione che il soggetto passivo non effettua più prestazioni di servizi e/o cessioni di beni interessate dal regime speciale; 2) lo Stato membro d'identificazione presume che le attività imponibili del soggetto passivo interessate dal regime speciale siano cessate; 3) il soggetto passivo non soddisfa più le condizioni necessarie per l'applicazione del regime speciale; 4) il soggetto passivo persiste a non osservare le norme del regime speciale; 5) il soggetto passivo o l'intermediario che agisce per suo conto ha chiesto di abbandonare volontariamente il regime; 6) il soggetto passivo ha chiesto di essere identificato in un nuovo Stato membro d'identificazione. 	<p>Motivare il cambiamento di status dell'intermediario nel registro utilizzando i seguenti codici:</p> <ol style="list-style-type: none"> 2) l'intermediario non ha agito in qualità di intermediario per conto di alcun soggetto passivo che beneficia del regime d'importazione per un periodo di due trimestri civili consecutivi; 3) l'intermediario non soddisfa più le condizioni necessarie per agire in tale qualità; 4) l'intermediario persiste a non osservare le norme del regime d'importazione; 5) l'intermediario ha chiesto volontariamente di cessare di agire in qualità d'intermediario; 6) l'intermediario ha chiesto di essere identificato in un nuovo Stato membro d'identificazione.

ALLEGATO III

Dichiarazioni IVA

Parte 1 Informazioni generali			
Colonna A	Colonna B	Colonna C	Colonna D
Numero della casella	Regime non UE	Regime UE	Regime d'importazione
Numero di riferimento unico ⁽¹⁾:			
1	Numero individuale d'identificazione IVA attribuito dallo Stato membro d'identificazione a norma dell'articolo 362 della direttiva 2006/112/CE	Numero individuale d'identificazione IVA attribuito dallo Stato membro d'identificazione a norma dell'articolo 369 quinquies della direttiva 2006/112/CE, compreso il codice paese	Numero individuale d'identificazione IVA attribuito dallo Stato membro d'identificazione a norma dell'articolo 369 octodecies, paragrafo 1 o 3, della direttiva 2006/112/CE
1a			Se il soggetto passivo è rappresentato da un intermediario, il numero d'identificazione di tale intermediario attribuito ai sensi dell'articolo 369 octodecies, paragrafo 2, della direttiva 2006/112/CE
2	Periodo d'imposta ⁽²⁾	Periodo d'imposta ⁽²⁾	Periodo d'imposta ⁽²⁾
2a	Date di inizio e fine del periodo ⁽⁴⁾	Date di inizio e fine del periodo ⁽⁴⁾	Date di inizio e fine del periodo ⁽²⁾
3	Valuta	Valuta	Valuta
Parte 2 Per ogni Stato membro di consumo in cui l'IVA è dovuta ⁽⁶⁾			
		2 a) Servizi prestati a partire dallo Stato membro d'identificazione e da stabili organizzazioni al di fuori dell'Unione 2 b) Cessioni di beni spediti o trasportati a partire dallo Stato membro d'identificazione ⁽⁷⁾	
4.1	Codice paese dello Stato membro di consumo	Codice paese dello Stato membro di consumo	Codice paese dello Stato membro di consumo
5.1	Aliquota IVA normale nello Stato membro di consumo ⁽⁸⁾	Aliquota IVA normale nello Stato membro di consumo ⁽⁸⁾	Aliquota IVA normale nello Stato membro di consumo ⁽⁸⁾
6.1	Aliquota IVA ridotta nello Stato membro di consumo ⁽⁸⁾	Aliquota IVA ridotta nello Stato membro di consumo ⁽⁸⁾	Aliquota IVA ridotta nello Stato membro di consumo ⁽⁸⁾
7.1	Base imponibile all'aliquota normale ⁽⁸⁾	Base imponibile all'aliquota normale ⁽⁸⁾	Base imponibile all'aliquota normale ⁽⁸⁾
8.1	Importo dell'IVA all'aliquota normale ⁽⁸⁾	Importo dell'IVA all'aliquota normale ⁽⁸⁾	Importo dell'IVA all'aliquota normale ⁽⁸⁾
9.1	Base imponibile all'aliquota ridotta ⁽⁸⁾	Base imponibile all'aliquota ridotta ⁽⁸⁾	Base imponibile all'aliquota ridotta ⁽⁸⁾

10.1	Importo dell'IVA all'aliquota ridotta ⁽⁸⁾	Importo dell'IVA all'aliquota ridotta ⁽⁸⁾	Importo dell'IVA all'aliquota ridotta ⁽⁸⁾
11.1	Importo totale dell'IVA da pagare	Importo totale dell'IVA da pagare per le prestazioni di servizi dichiarate nella parte 2a e per le cessioni di beni dichiarate nella parte 2b	Importo totale dell'IVA da pagare
		2 c) Servizi prestati a partire da stabili organizzazioni in Stati membri diversi da quello d'identificazione ⁽⁹⁾	
		2 d) Cessioni di beni spediti o trasportati a partire da uno Stato membro diverso dallo Stato membro d'identificazione ^{(10) (11)}	
12.1		Codice paese dello Stato membro di consumo	
13.1		Aliquota IVA normale nello Stato membro di consumo ⁽⁸⁾	
14.1		Aliquota IVA ridotta nello Stato membro di consumo ⁽⁸⁾	
15.1		Numero individuale d'identificazione IVA, o, se non disponibile, numero di registrazione fiscale, compreso il codice paese: — della stabile organizzazione a partire dalla quale si effettuano le prestazioni di servizi; oppure — dell'organizzazione a partire dalla quale i beni sono spediti o trasportati. Se le cessioni di beni sono effettuate a norma dell'articolo 14 bis, paragrafo 2, della direttiva 2006/112/CE e il soggetto passivo non dispone di un numero d'identificazione IVA o di un numero di registrazione fiscale nello Stato membro a partire dal quale i beni sono spediti o trasportati, si deve comunque comunicare il codice paese di detto Stato membro.	
16.1		Base imponibile all'aliquota normale ⁽⁸⁾	
17.1		Importo dell'IVA all'aliquota normale ⁽⁸⁾	
18.1		Base imponibile all'aliquota ridotta ⁽⁸⁾	
19.1		Importo dell'IVA all'aliquota ridotta ⁽⁸⁾	
20.1		Importo totale dell'IVA da pagare per le prestazioni di servizi dichiarate nella parte 2c e per le cessioni di beni dichiarate nella parte 2d	
		2 e) Totale generale delle cessioni e prestazioni effettuate a partire dallo Stato membro d'identificazione, delle cessioni di beni effettuate a partire da un altro Stato membro e delle prestazioni di servizi effettuate a partire da tutte le stabili organizzazioni non ubicate nello Stato membro d'identificazione	
21.1		Importo totale dell'IVA dovuto (casella 11.1 + casella 11.2 ... + casella 20.1 + casella 20.2 ...)	

Parte 3 Per ogni Stato membro di consumo per il quale si effettua una rettifica IVA

22.1.	Periodo d'imposta ⁽²⁾	Periodo d'imposta ⁽²⁾	Periodo d'imposta ⁽³⁾
23.1	Codice paese dello Stato membro di consumo	Codice paese dello Stato membro di consumo	Codice paese dello Stato membro di consumo
24.1	Importo totale dell'IVA derivante da rettifiche delle prestazioni/cessioni ⁽¹²⁾	Importo totale dell'IVA derivante da rettifiche delle prestazioni/cessioni ⁽¹²⁾	Importo totale dell'IVA derivante da rettifiche delle prestazioni/cessioni ⁽¹²⁾

Parte 4 Saldo dell'IVA dovuto per ciascuno Stato membro di consumo

25.1.	Importo totale dell'IVA dovuto incluse rettifiche delle precedenti dichiarazioni per Stato membro (casella 11.1 + casella 11.2 ... + casella 24.1 + casella 24.2. ...) ⁽¹²⁾	Importo totale dell'IVA dovuto incluse rettifiche delle precedenti dichiarazioni per Stato membro (casella 21.1 + casella 21.2 ... + casella 24.1 + casella 24.2. ...) ⁽¹²⁾	Importo totale dell'IVA dovuto incluse rettifiche delle precedenti dichiarazioni per Stato membro (casella 11.1 + casella 11.2 ... + casella 24.1 + casella 24.2. ...) ⁽¹²⁾
-------	--	--	--

Parte 5 Importo totale dell'IVA dovuto per tutti gli Stati membri di consumo

26	Importo totale dell'IVA dovuto per tutti gli Stati membri (casella 25.1+ 25.2. ...) ⁽¹³⁾	Importo totale dell'IVA dovuto per tutti gli Stati membri (casella 25.1+ 25.2. ...) ⁽¹³⁾	Importo totale dell'IVA dovuto per tutti gli Stati membri (casella 25.1+ 25.2. ...) ⁽¹³⁾
----	---	---	---

⁽¹⁾ Il numero di riferimento unico assegnato dallo Stato membro d'identificazione è composto dal codice paese dello Stato membro d'identificazione/numero di partita IVA/periodo, ad esempio CZ/xxxxxxxx/T1.aaaa (o /N01.aaaa per il regime d'importazione) + aggiunta della marcatura temporale. Il numero è attribuito dallo Stato membro d'identificazione prima di trasmettere la dichiarazione agli altri Stati membri interessati.

⁽²⁾ Si riferisce ai trimestri civili: T1.aaaa – T2.aaaa – T3.aaaa – T4.aaaa. Se vi è più di un periodo d'imposta da rettificare nella parte 3, utilizzare le caselle 22.1.1, 22.1.2, ecc.

⁽³⁾ Si riferisce ai mesi civili: M01.aaaa – M02.aaaa – M03.aaaa – ecc. Se vi è più di un periodo d'imposta da rettificare nella parte 3, utilizzare le caselle 22.1.1, 22.1.2, ecc.

⁽⁴⁾ Da completare unicamente nei casi in cui il soggetto passivo presenti più di una dichiarazione IVA per lo stesso trimestre. Si riferisce ai giorni civili: gg.mm.aaaa–gg.mm.aaaa.

⁽⁵⁾ Da completare unicamente nei casi in cui il soggetto passivo/l'intermediario presenti più di una dichiarazione IVA per lo stesso mese. Si riferisce ai giorni civili: gg.mm.aaaa–gg.mm.aaaa.

⁽⁶⁾ Se vi è più di uno Stato membro di consumo.

⁽⁷⁾ Compresa le cessioni agevolate da un'interfaccia elettronica di cui all'articolo 14 bis, paragrafo 2, della direttiva 2006/112/CE, ove la spedizione o il trasporto di tali beni inizi e si concluda nello Stato membro d'identificazione.

⁽⁸⁾ Se nel periodo della dichiarazione si applica più di un'aliquota normale, utilizzare le caselle 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2, ecc. Se si applica più di un'aliquota ridotta, utilizzare le caselle 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2, ecc.

⁽⁹⁾ Laddove vi sia più di un'organizzazione stabile, utilizzare le caselle da 12.2 a 20.2 ecc.

⁽¹⁰⁾ Se vi è più di uno Stato membro diverso dallo Stato membro d'identificazione a partire dal quale i beni sono spediti o trasportati, utilizzare le caselle da 12.2 a 20.2, ecc.

⁽¹¹⁾ Compresa le cessioni agevolate da un'interfaccia elettronica di cui all'articolo 14 bis, paragrafo 2, della direttiva 2006/112/CE, ove la spedizione o il trasporto di tali beni inizi e si concluda nello stesso Stato membro.

⁽¹²⁾ L'importo può essere negativo.

⁽¹³⁾ Gli importi negativi delle caselle 25.1, 25.2, ecc. non possono essere presi in considerazione.