



**Direzione Centrale Accertamento
Settore Internazionale
Ufficio Cooperazione operativa**



MOSS (MOSS) in Italy

Warsaw, 9 September 2014

Fabio Celozzi

**Head of Operational Cooperation
Office - Agenzia delle entrate/
Revenue Agency**

MOSS Project Manager

MOSS: Revenue Agency starting point

- ❑ Participation to the negotiation 2004 – 2008 Directive 2008/8/CE by EU Council
- ❑ 2011- 2014 Nine Workshops attended in charge of MOSS project management
- ❑ From January 2012 until March 2013 functional and technical specifications running project evaluation with a team composed by Revenue Agency and the Technological Partner Sogei

MOSS implementation plan 2013 - 2014

- ❑ Impact analysis
- ❑ Adoption and implementation of functional and technical specifications
- ❑ Identifying roles and responsibilities as MSID, MSEST and MSCON
- ❑ Analysis of national legislation and proposal for the legal transposition
- ❑ NPP monitoring



MOSS Final Deployment Working Team

Directorates involved in the Revenue Agency

- Services to Tax payers
- Management, Planning and Control
- Assessment
- Tax Regulation
- Communication Division of the Revenue Agency Director

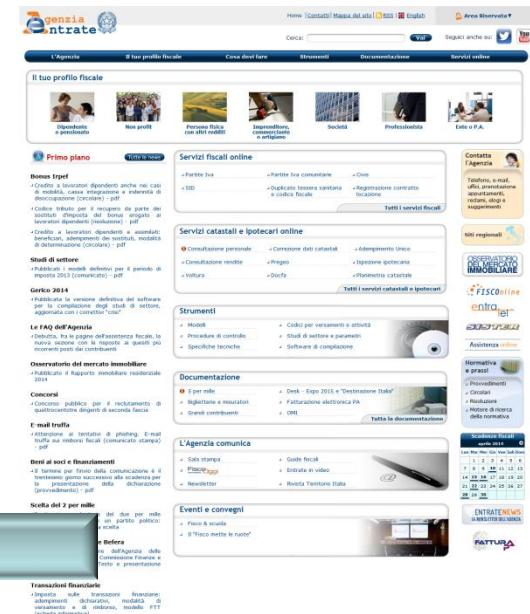


The Revenue Agency website: online services for taxpayers/intermediaries + information providers and other subjects

Updated information about tax obligations and help tools for taxpayer (i.e. TIN/VAT nr validation, forms, new codes of commercial activities NACE compatible, etc.)

Consulting the Revenue Agency's rulings and guidances in electronic size by Internet

Italian & English version



<http://www.agenziaentrate.gov.it>

The Revenue Agency website: online services for taxpayers/intermediaries + information providers and other subjects

<http://www.agenziaentrate.gov.it>

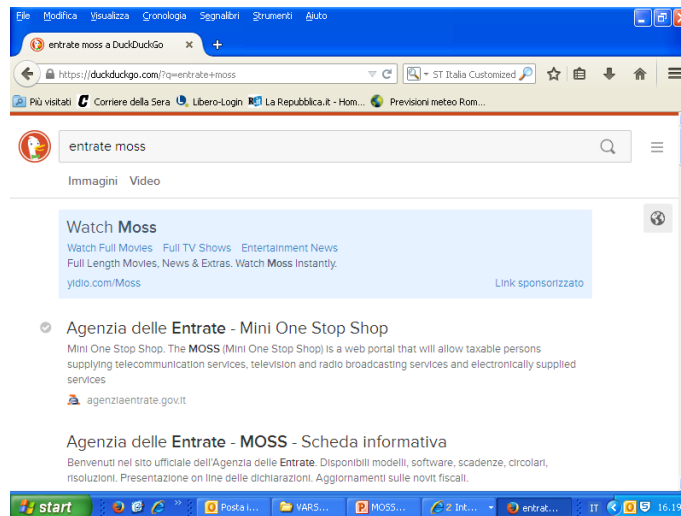
Moss in Italian

http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/home/cosa_devifare/richiedere/regimi+opzionali/moss/scheda+info+moss

MOSS in English

http://www1.agenziaentrate.gov.it/inglese/services/moss/index_moss.htm

OR JUST PUT ON A SEARCH ENGINE THE WORDS: moss entrate



VAT MOSS Identification

Two different paths for TP to access the MOSS:
Revenue Agency Fisconline Information system

- ■ ■ ■ **EU Scheme:** after Domestic VAT Identification whenever completed (→ VAT code and online services userid/password usable for MOSS purposes)
- ■ ■ ■ **Non -EU users:** will register to the Entratel/Fisconline service through an E-Form on the portal and will receive login information

VAT MOSS Non EU scheme Identification task details (1)

Function freely available by users via website.
Form protected with a *captcha* code

Italian and English version

Contact persons (up to 3)

Trade name

Company name

Website URL

Address

Brief business description

Richiesta identificativo UE

Informazioni società

Denominazione Company name

Sigla

Indirizzo sede CAP sede

Città sede

Codice identificativo stato estero Address

Indirizzo email

Conferma indirizzo email

URL sito web

Descrizione attività Brief business description

Dichiarazione assenza posizione Iva in UE

Persone di riferimento per contatti

Titolo

Nome Secondo Nome Cognome

Stato di nascita

Data di nascita (gg/mm/aaaa)

Telefono (Indicare il prefisso nazionale preceduto da +- es +39 per l'Italia)

Indirizzo email

Conferma indirizzo email

Relazione con l'azienda della persona di riferimento per contatti

Titolo

Nome Secondo Nome Cognome

Stato di nascita

Data di nascita (gg/mm/aaaa)

Telefono (Indicare il prefisso nazionale preceduto da +- es +39 per l'Italia)

Indirizzo email

Conferma indirizzo email

Relazione con l'azienda della persona di riferimento per contatti

Titolo

Nome Secondo Nome Cognome

Stato di nascita

Data di nascita (gg/mm/aaaa)

Telefono (Indicare il prefisso nazionale preceduto da +- es +39 per l'Italia)

Indirizzo email

Conferma indirizzo email

Relazione con l'azienda della persona di riferimento per contatti

VAT MOSS

Non EU scheme Identification task details (2)

- A predefined **Local office** will be in charge of data analysis (business and contact person(s) verification) to deliver finally an ID, an EU VAT code and the first part of PIN (4 digits) to access to online services.
All these data will be delivered by e-mail.



VAT MOSS Non EU scheme Identification task details (3): what is “PIN code”?



- It's a “Personal Identification Number”, that allows users to access to all online services through Fisconline
- It is made up of 10 digits
- The Revenue Agency doesn't grant all ten digits to users at the same time for security reasons (→ “half-note” mechanism, to be completed by users directly online)



Security - The FISCONLINE system guarantees

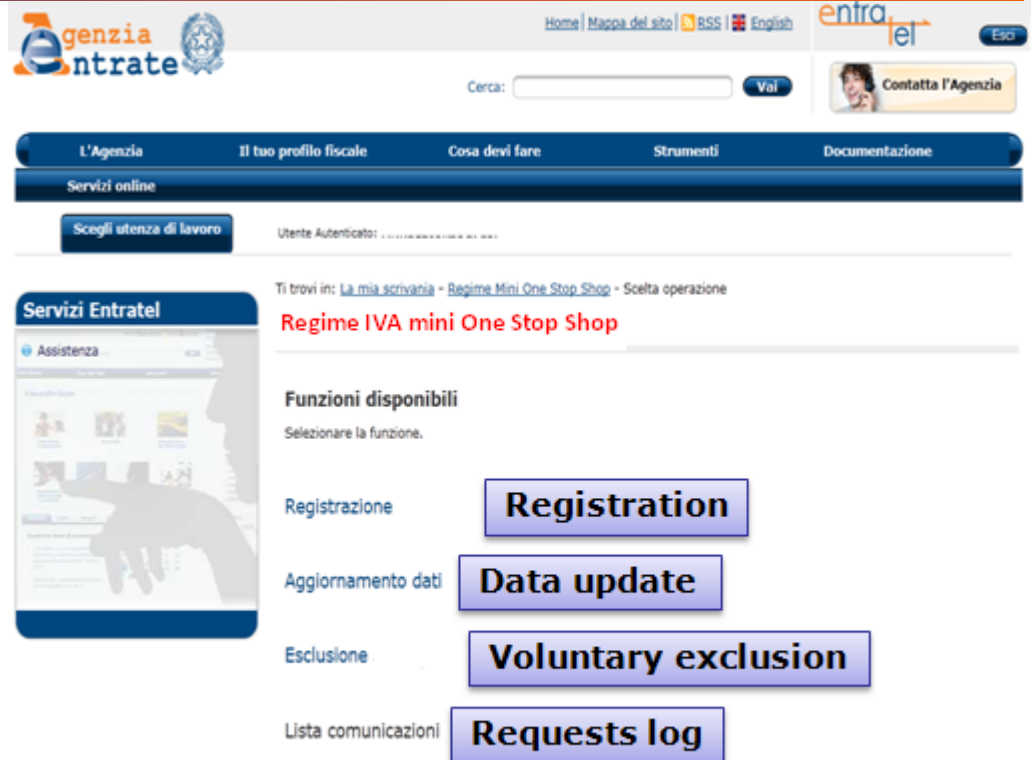
- ❑ **ACCESS CONTROL** - data can be browsed and modified only by authorized users.
- ❑ **CONFIDENTIALITY** - data cannot be read by unauthorized users.
- ❑ **INTEGRITY** - data are protected against unauthorized modification.
- ❑ **NON-REPUDIATION** - process prohibits the sender/receiver from denying having sent/received the data.



VAT MOSS Registration (1)

Protected access via authentication process

Italian & English versions
(to be translated)



The screenshot displays the Entratel website interface. At the top, there is a navigation bar with the logo 'agenzia entrate' and 'entratel'. Below the navigation bar, there is a search bar and a 'Vai' button. The main content area is divided into several sections:

- L'Agenzia**: A menu item for the agency.
- Il tuo profilo fiscale**: A menu item for the user's fiscal profile.
- Cosa devi fare**: A menu item for what the user needs to do.
- Strumenti**: A menu item for tools.
- Documentazione**: A menu item for documentation.

The 'Servizi online' section is highlighted, and a button labeled 'Scegli utenza di lavoro' is visible. Below this, there is a section titled 'Servizi Entratel' with a sub-section 'Assistenza'. The main content area shows the path: 'Ti trovi in: [La mia scrivania](#) - [Regime Mini One Stop Shop](#) - Scelta operazione'. The current page is titled 'Regime IVA mini One Stop Shop'. Under the heading 'Funzioni disponibili', there is a list of services with corresponding buttons:

- Registrazione: **Registration**
- Aggiornamento dati: **Data update**
- Esclusione: **Voluntary exclusion**
- Lista comunicazioni: **Requests log**

VAT MOSS Registration (2)

Read only data
(searched by VAT code)

Trade name

VAT code & ID

Further data about
contact person

Bank details
for direct debt (only for domestic users)
and refunds

Permanent establishment
in other EU country
(only for domestic users)

Registrazione al regime

La funzione consente di trasmettere all'Agenzia delle Entrate la volontà di aderire al Regime Mini One Stop Shop.

Dati identificativi

Denominazione **PROVA MOSS**

Company name

Sigla **PM**

Partita IVA **07875081007**

Codice fiscale **07875081007**

Codice attività **619099 - ALTRE ATTIVITA' CONNESSE ALLE TELECOMUNICAZIONI NCA**

Data inizio attività **01/01/2014**

Data inizio applicazione regime(ggmmaaaa)

Sede **VIA CARUCCI 85 - 00143 ROMA (RM)**

Address

Gruppo IVA

Codice fiscale rappresentante **RSSMSS70A05H501B**

Dati per contatti

Indirizzo email soggetto passivo

Sito web soggetto passivo (n. 1)

Persona di riferimento per contatti

Titolo

Nome

Secondo nome

Cognome

Recapito telefonico

(indicare il prefisso nazionale preceduto da +: es +39 per l'Italia)

Conto bancario

Coordinate bancarie

BIC

IBAN

Intestatario

Stabili organizzazioni in altri paesi UE

Stato di identificazione (Issuing country)

Codice identificativo stato estero

Denominazione

Indirizzo sede estera

Cap sede estera

Città sede estera

Stato sede estera

VAT MOSS Registration (3)

Identification
in other EU country(ies)
as a not-established company
(only for domestic users)

Identificazione in altri paesi UE come soggetto non stabilito

Identificativo Iva stato estero

Stato di identificazione

Aggiungi altra identificazione

Previous registration in
other EU country(ies)

Precedenti registrazioni in altri paesi UE

Identificativo Iva stato estero

Stato di identificazione

Aggiungi altra registrazione

Invia

Send data

Outcome

1.5 ESITO REGISTRAZIONE

Acquisizione dati registrazione

REGISTRAZIONE CORRETTAMENTE ACQUISITA

Protocollo operazione: n° 140519183554MD00001 del 19/05/2014

Partita IVA: 07875081007

Codice fiscale: 07875081007

Denominazione: PROVA MOSS

Stampa

VAT MOSS

Voluntary exclusion

**Read only data
(searched by VAT code)**

Esclusione dal regime

La funzione consente di comunicare all'Agenzia delle Entrate la volontà di recedere dal Regime Mini One Stop Shop.

Partita IVA: 07875081007

Denominazione: PROVA MOSS

Inizio applicazione regime:01/01/2015

Data esclusione:19/05/2014 Data registrazione:31/03/2014

Motivazione **Reason**

1. I don't carry out activities regarding the M1SS anymore

Non esercito più attività di telecomunicazione, broadcasting o servizi elettronici

2. I don't have a permanent establishment in Italy anymore

Non ho più una stabile organizzazione in Italia

Non possiedo più i requisiti necessari per l'utilizzo del regime speciale

Decido di non utilizzare più il regime speciale

3. I've lost the requirements for the application to M1SS

Voglio registrarmi in un altro stato europeo

Stato di identificazione: Identificativo IVA:
 Identificativo IVA nell'altro stato:

4. I decide voluntarily not to use the M1SS anymore

Non ho più una stabile organizzazione in Italia

Non ho più una sede in Italia dal :

5. I want to register to a different EU country

Non ho più una stabile organizzazione nell'Unione europea e voglio registrarmi al regime come soggetto non UE

6. I don't have a permanent establishment in EU anymore and I want to register to the M1SS as an extra-EU company

MOSS Vat Return Process

This page is the entry point of the process that can lead to a **new** VAT return or **search** for versioned VAT returns in order to edit them. In addition the homepage offers an overview of NETP Registration data.

The screenshot displays the Agenzia Entrate website interface. At the top, there is a navigation bar with the logo, a search bar, and links for Home, Mappa del sito, RSS, and English. Below the navigation bar, there is a horizontal menu with options: L'Agenzia, Il tuo profilo fiscale, Cosa devi fare, Strumenti, Documentazione, and Servizi online. A button labeled 'Scegli utenza di lavoro' is visible. The user is authenticated as 'Utente Autenticato: BMPBBB01A01H5010'. The main content area shows 'Servizi Entratel' with a sub-section for 'Assistenza' and a list of user details under 'Utente', including tax codes, system access date, VAT identification number, and user type. There are also links for 'CERCA DICHIARAZIONI IVA' and 'CREA NUOVA DICHIARAZIONI IVA'.

MOSS Vat Return Process

Search function This page allows you to insert the parameters and submit data to search for available VAT returns. The output will be displayed in the next page.



The screenshot shows the Agenzia Entrate website interface. At the top, there is a navigation bar with the logo, links for Home, Mappa del sito, RSS, English, and Esci. A search bar is present with a 'Vai' button. Below the navigation bar, there is a menu with options: L'Agenzia, Il tuo profilo fiscale, Cosa devi fare, Strumenti, Documentazione, and Servizi online. A button labeled 'Scegli utenza di lavoro' is visible. The main content area displays the user's authenticated status: 'Utente Autenticato: BMPBBB01A01H5010'. Below this, there is a breadcrumb trail: 'Ti trovi in: - La mia scrivania - M1SS - Cerca Dichiarazioni IVA'. The main heading is 'CERCA DICHIARAZIONI IVA'. The search parameters are: 'Partita IVA / VAT Identification Number: 90825501108', 'Trimestre: 1°(Gennaio-Marzo)', and 'Anno: 2013'. A 'cerca' button is located at the bottom of the search form. On the left side, there is a 'Servizi Entratel' section with a 'Assistenza' button and a preview of the service interface.

MOSS Vat Return Process

Create a new Vat return This page form will submit the basic data for a VAT return (Period and Year) and will create a new empty version.



The screenshot shows the Agenzia Entrate website interface. At the top, there is a navigation bar with the logo, links for Home, Mappa del sito, RSS, and English, and a search bar. Below the navigation bar, there is a menu with options like 'L'Agenzia', 'Il tuo profilo fiscale', 'Cosa devi fare', 'Strumenti', 'Documentazione', and 'Servizi online'. The user is logged in as 'Utente Autenticato: BMPBB01A01H5010'. The main content area is titled 'CREA NUOVA DICHIARAZIONI IVA' and contains the following form fields:

- Partita IVA / VAT Identification Number: 90825501108
- Trimestre: 1°(Gennaio-Marzo) (dropdown menu)
- Anno: 2013 (dropdown menu)
- Data inizio periodo: [input field]
- Data fine periodo: [input field]
- A 'crea nuova' button.

On the left side, there is a 'Servizi Entratel' section with a 'Assistenza' link and a preview of the user's profile page.

MOSS Vat Return Process

Edit function applies to a not versioned VAT return “Save” button will only save data and it will let users continue the editing in the future. “Save as versioned” button will save data and mark as versioned VAT return. “Print” button will make a draft for printing purposes.

agenzia entrate

Home | Mappa del sito | RSS | English

entra tel

Cerca:

Assistenza

Scegli utenza di lavoro

Utente Autenticato: BMPBB01A01H501O

Ti trovi in: - [La mia scrivania](#) - [MISS](#) - [Compila dichiarazione IVA](#)

COMPILA DICHIARAZIONE IVA

Dati della dichiarazione

Data creazione: 26/02/2014
Versione:
Numero di riferimento: IT/IT90825501108/Q1.13
Trimestre: 1
Anno: 2013

Hai cambiato il tuo paese di identificazione o sei passato ad un regime diverso nel corso del trimestre. Si prega di indicare la data di inizio e data di fine del periodo della presente dichiarazione IVA

Data inizio periodo:
Data fine periodo:

lista delle forniture dagli stati membri di identificazione

| Paese di consumo | Aliquota | Imponibile | Imposta |
|---------------------------------|---------------|------------|-----------------------------|
| <input type="checkbox"/> Belgio | Standard 22 % | 10000 € | 2200 € |
| | | | Totale IVA dovuta 2200,00 € |

lista delle forniture dalle fisse organizzazioni in altri paesi

| Paese stabile organizzazione | Codice IVA Estero | Paese di consumo | Aliquota | Imponibile | Imposta |
|----------------------------------|-------------------|------------------|---------------|------------|---------------------------|
| <input type="checkbox"/> Austria | U43773001 | Netherlands | Standard 10 % | 100 € | 10 € |
| | | | | | Totale IVA dovuta 10,00 € |

Totale IVA dovuta 2210,00 €

MOSS Vat Return Process

View This page shows the data saved in a versioned VAT return. “Print” button will make a draft for printing purposes.

genzia entrate

Home | Mappa del sito | RSS | English

entra tel

Esci

Cerca: Vai

Contatta l'Agenzia

L'Agenzia | Il tuo profilo fiscale | Cosa devi fare | Strumenti | Documentazione | Servizi online

Scegli utenza di lavoro

Utente Autenticato: BMPBBB01A01H5010

Ti trovi in: - [La mia scrivania](#) - [M1SS](#) - [Dettaglio della Dichiarazione IVA versionata](#)

Servizi Entratel

Assistenza

DETTAGLIO DELLA DICHIARAZIONE IVA VERSIONATA

Data creazione: 26/02/2014
Versione: 2014-05-20 11:33:27.0
Numero di riferimento: IT/IT90825501108/Q1.13
Trimestre: 1
Anno: 2013

lista delle forniture dagli stati membri di identificazione

| Paese di consumo | Aliquota | Imponibile | Imposta |
|-------------------|-----------------------|------------|---------|
| Belgium | Standard VAT Rate-22% | 10000 | 2200 |
| Totale IVA dovuta | | | 2200,00 |

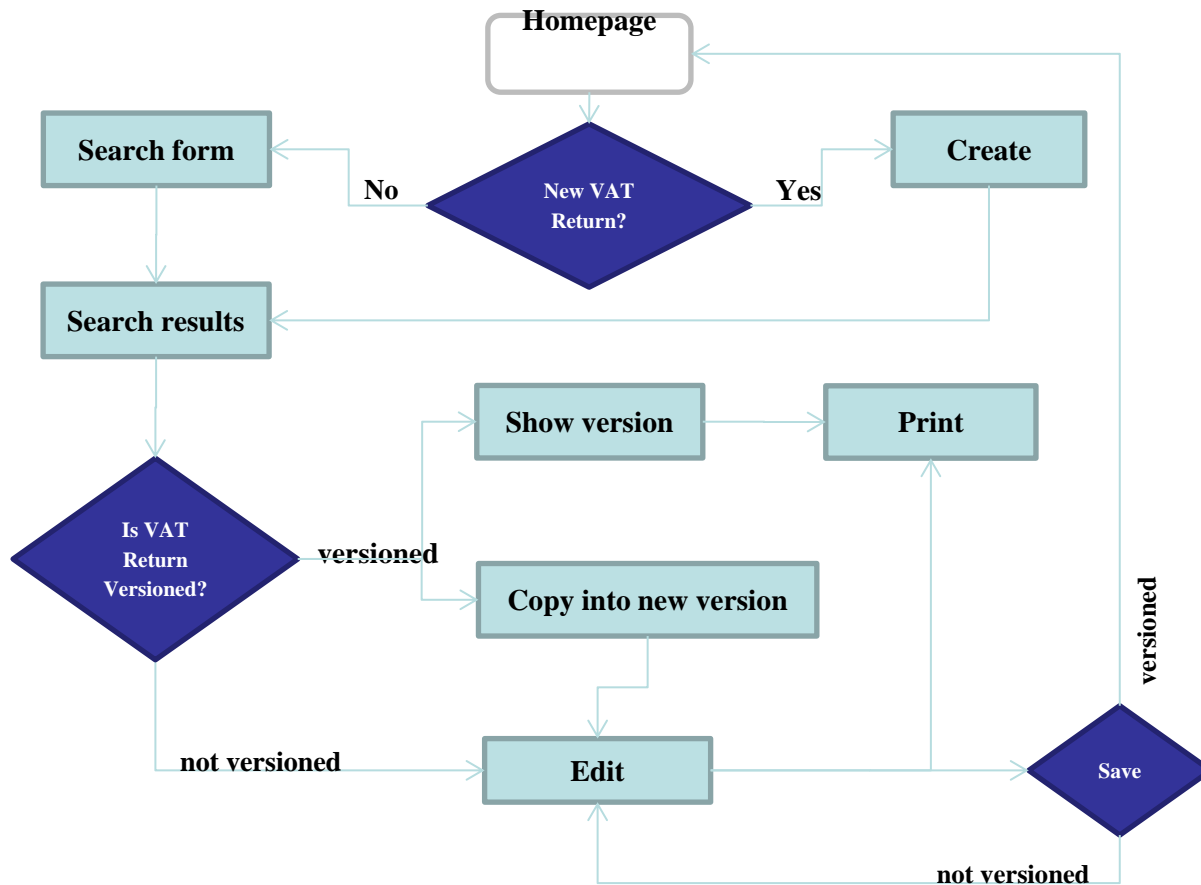
lista delle forniture dalle fisse organizzazioni in altri paesi

| Paese stabile organizzazione | Codice IVA Estero | Paese di consumo | Aliquota | Imponibile | Imposta |
|------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------|------------|---------|
| Austria | U43773001 | Netherlands | Standard VAT Rate-10% | 100 | 10 |
| Totale IVA dovuta | | | | | 10,00 |

Totale IVA dovuta 2210,00

Stampa

MOSS Vat Return Process



M.O.S.S. – Payments

- 1. Taxpayer submits M.O.S.S. VAT return, which is recorded by Italian Revenue Agency with a unique reference number.**
- 2. At the same time, or at the latest when the return is due, taxpayer authorizes Italian Revenue Agency to charge his account, making a reference to the unique reference number of that return.**
- 3. The bank or the post office charges taxpayer's account and transfers the amount paid to Italian Revenue Agency's account, at the Bank of Italy.**
- 4. Italian Revenue Agency is able to share out VAT to MSCONs.**

M.O.S.S. – Payments through the Italian bank system

Taxpayer

Italian Revenue Agency

Bank/Post office

Bank of Italy

MSCONs

1) VAT return submission
(VAT due € 1.000)

M.O.S.S.

4) VAT share out

MSCONs

2) Authorization to charge taxpayer's account
(max € 1.000)

M.O.S.S.

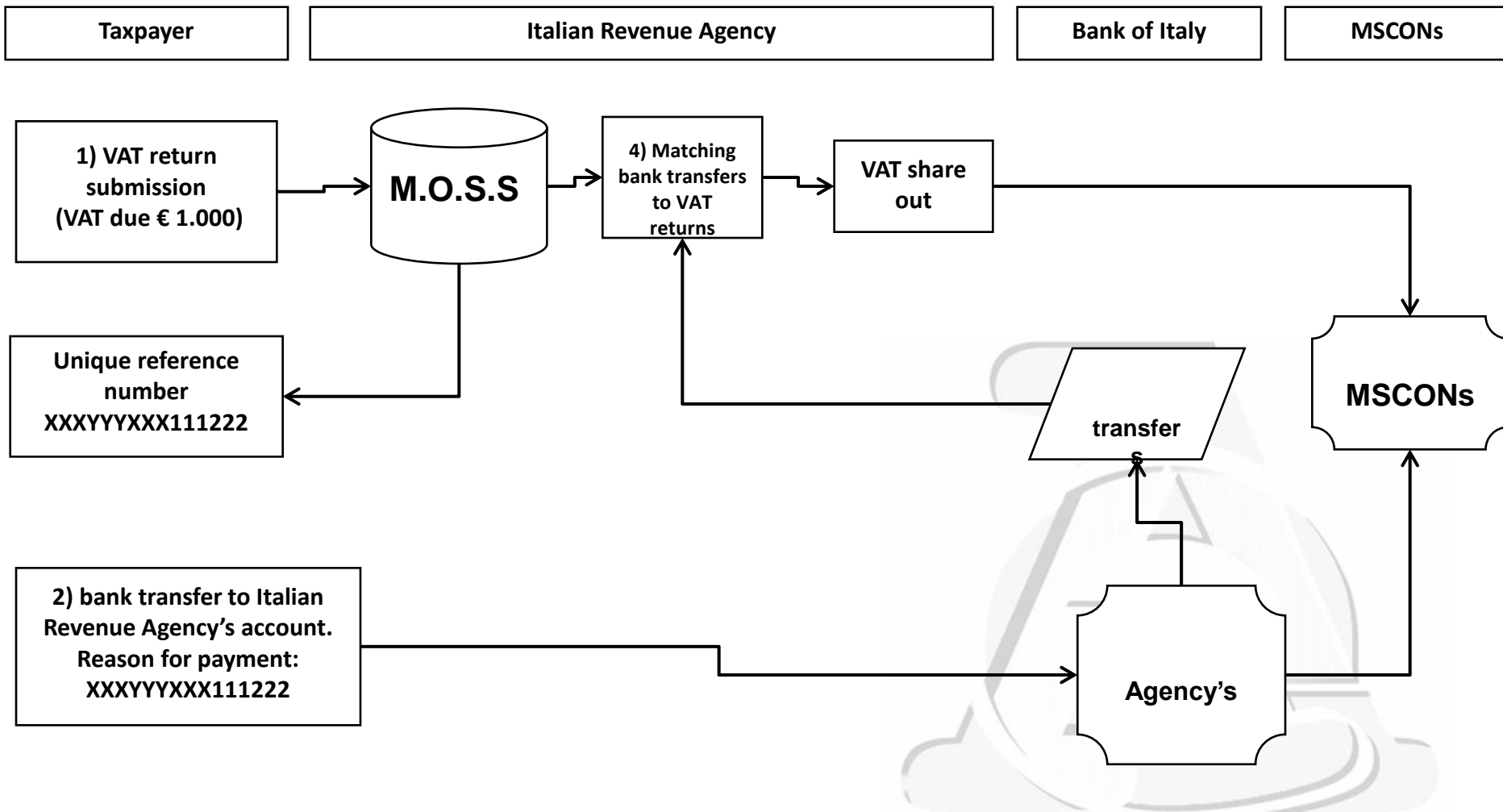
3) charging taxpayer's account and funds transfer

Revenue

M.O.S.S. – Payments through the Italian bank system

- 1. Taxpayer submits M.O.S.S. VAT return, which is recorded by Italian Revenue Agency with a unique reference number.**
- 2. Taxpayer carries out a bank transfer to Italian Revenue Agency's account, at the Bank of Italy, specifying in the reason for payment the unique reference number of that return.**
- 3. Bank of Italy transmits to Italian Revenue Agency the list of bank transfers received, along with the reasons for payment.**
- 4. Italian Revenue Agency is able to match the bank transfer to the M.O.S.S. VAT return (using the unique reference number) and share out VAT to MSCONs.**

M.O.S.S. – Payments performed by other taxpayers (e.g. non-resident taxpayers)



Questions?

