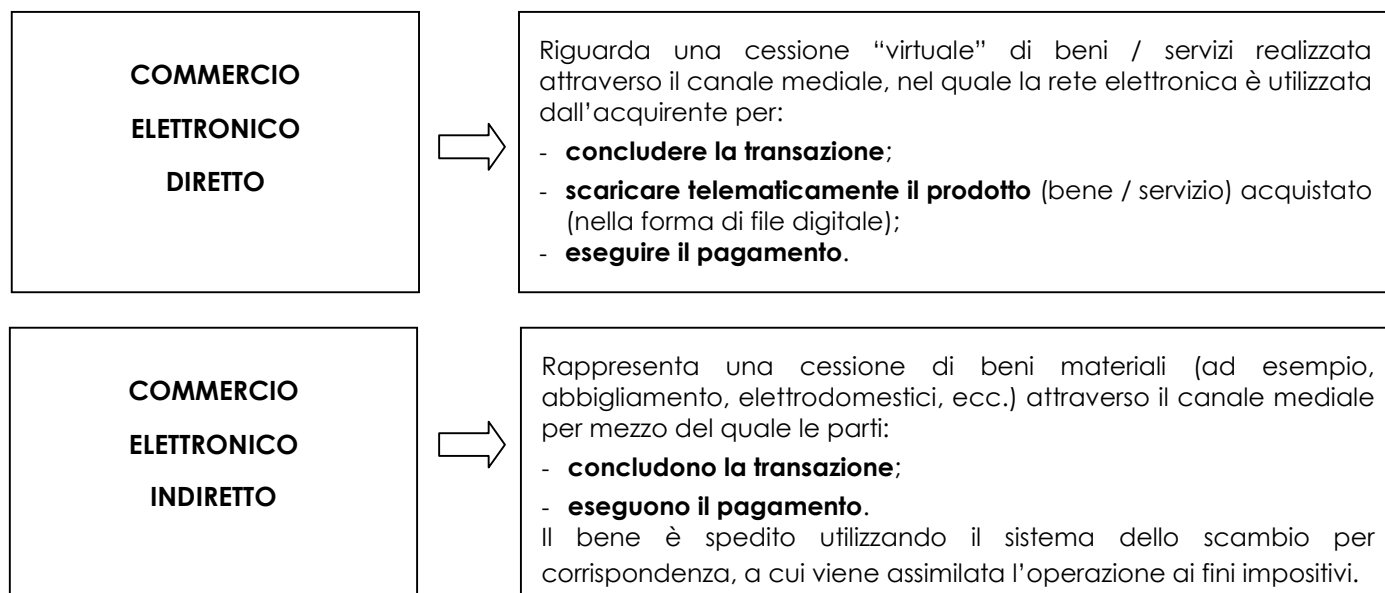


Brescia, lì 20.05.2015

SPETT.LE CLIENTE

**Oggetto: LE NUOVE REGOLE IVA DELL'E-COMMERCE**

Il commercio elettronico, c.d. "e-commerce", con il quale si effettuano transazioni commerciali di beni o servizi utilizzando tecnologie informatiche, può essere distinto in **diretto** e **indiretto**.



Limitando l'analisi al commercio elettronico diretto, come sopra accennato sono ricomprese in tale tipologia le operazioni che hanno ad oggetto beni o servizi messi a disposizione del destinatario:

- **in forma digitale;**
- **attraverso una rete elettronica.**

La **cessione** e la **consegna** del bene avviene esclusivamente attraverso l'utilizzo di **modalità telematiche** (ad esempio, acquisti effettuati da un sito Internet).

In particolare, il Regolamento UE n. 282/2011 **ricomprende** nell'ambito del **commercio elettronico** i seguenti servizi purché forniti attraverso Internet o una rete elettronica:

- a) fornitura di prodotti **digitali in genere**, compresi **software, loro modifiche e aggiornamenti;**
- b) **servizi che veicolano o supportano la presenza di un'azienda o di un privato** su una rete elettronica, quali un **sito** o una **pagina web;**
- c) **servizi automaticamente generati da un computer** attraverso Internet o una rete elettronica, in **risposta a dati specifici immessi dal destinatario;**
- d) **concessione, a titolo oneroso, del diritto di mettere in vendita un bene o un servizio su un sito Internet che operi come mercato on line**, in cui i potenziali acquirenti fanno offerte attraverso un procedimento automatizzato e in cui le parti sono avvertite circa la realizzazione di una vendita per posta elettronica automaticamente via computer;
- e) **offerte forfetarie di servizi Internet** (Internet service packages, ISP) **nelle quali la componente delle telecomunicazioni costituisce un elemento accessorio e subordinato** (vale a dire, il forfait va oltre il semplice accesso a Internet e comprende altri elementi, quali pagine con contenuto che danno accesso alle notizie di attualità, alle informazioni meteorologiche o turistiche, spazi di gioco, hosting di siti, accessi a dibattiti on line, ecc.).

Inoltre l'**allegato I** del citato Regolamento UE, contiene la seguente elencazione, a titolo esemplificativo, dei servizi rientranti nell'attività di commercio elettronico diretto:

**1. FORNITURA DI SITI WEB E WEB-HOSTING, GESTIONE A DISTANZA DI PROGRAMMI E ATTREZZATURE**

- a) hosting di siti web e di pagine web
- b) manutenzione automatica di programmi, remota e on line
- c) amministrazione remota di sistemi
- d) conservazione (warehousing) dei dati on line, quando dati specifici sono conservati e recuperati elettronicamente
- e) fornitura on line di spazio sul disco in funzione delle richieste.

**2. FORNITURA DI SOFTWARE E RELATIVO AGGIORNAMENTO**

- a) accesso o scaricamento di software, tra cui programmi di aggiudicazione/contabilità, software antivirus e loro aggiornamenti
- b) bannerblocker, ossia software per bloccare la comparsa di banner pubblicitari
- c) driver di scaricamento, come il software di interfaccia tra computer e periferiche quali le stampanti
- d) installazione automatica on line di filtri per i siti web
- e) installazione automatica on line di sbarramenti (firewalls).

**3. FORNITURA DI IMMAGINI, TESTI E INFORMAZIONI E MESSA A DISPOSIZIONE DI BASI DI DATI**

- a) accesso o scaricamento di temi dell'interfaccia grafica
- b) accesso o scaricamento di fotografie o immagini o salvaschermi
- c) contenuto digitalizzato di libri e altre pubblicazioni elettroniche
- d) abbonamento a giornali o riviste on line
- e) siti personali (weblog) e statistiche relative ai siti web
- f) notizie, informazioni sul traffico e previsioni meteorologiche on line
- g) informazioni on line generate automaticamente da software sulla base di immissioni di dati specifici da parte del cliente, come dati di tipo giuridico o finanziario, compresi dati sui mercati azionari ad aggiornamento continuo
- h) fornitura di spazio pubblicitario, compresi banner pubblicitari su una pagina o un sito web
- i) utilizzo di motori di ricerca e di elenchi su Internet.

**4. FORNITURA DI MUSICA, FILM, GIOCHI, COMPRESI I GIOCHI DI SORTE O D'AZZARDO, PROGRAMMI O MANIFESTAZIONI POLITICI, CULTURALI, SPORTIVI, SCIENTIFICI O DI INTRATTENIMENTO**

- a) accesso o scaricamento di musica su computer e su telefoni cellulari
- b) accesso o scaricamento di sigle o brani musicali, suonerie o altri suoni
- c) accesso o scaricamento di film
- d) scaricamento di giochi su computer e su telefoni cellulari
- e) accesso a giochi on line automatici dipendenti da Internet o reti elettroniche analoghe, nei quali i giocatori sono lontani gli uni dagli altri.

**5. FORNITURA DI PRESTAZIONI DI INSEGNAMENTO A DISTANZA**

- a) tutte le forme di insegnamento a distanza automatizzato che funziona attraverso Internet o reti elettroniche analoghe e la cui fornitura richiede un intervento umano limitato o nullo, incluse le classi virtuali, ad eccezione dei casi in cui Internet o una rete elettronica analogica vengono utilizzati semplicemente come uno strumento di comunicazione tra il docente e lo studente
- b) libri di esercizi completati dagli studenti on line e corretti e valutati automaticamente, senza intervento umano.

**Non** rientrano nei servizi forniti per via elettronica:

- a) servizi di teleradiodiffusione
- b) servizi di telecomunicazione
- c) beni per i quali l'ordine o la sua elaborazione avvengono elettronicamente
- d) CD-ROM, dischetti e supporti fisici analoghi
- e) materiale stampato, come libri, bollettini, giornali o riviste
- f) CD e audiocassette
- g) video cassette e DVD
- h) giochi su CD-ROM
- i) servizi di professionisti, quali avvocati e consulenti finanziari, che forniscono consulenze ai clienti mediante la posta elettronica
- j) servizi di insegnamento, per i quali il contenuto del corso è fornito da un insegnante attraverso Internet o una rete elettronica, vale a dire mediante un collegamento remoto
- k) servizi di riparazione materiale off line delle apparecchiature informatiche
- l) servizi di conservazione dei dati off line
- m) servizi pubblicitari, ad esempio su giornali, manifesti e in televisione
- n) servizi di helpdesk telefonico
- o) servizi di insegnamento che comprendono esclusivamente corsi per corrispondenza, come quelli inviati per posta
- t) **prenotazione in linea di biglietti di ingresso a manifestazioni culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative o a manifestazioni affini**
- u) **prenotazione in linea di soggiorni alberghieri, autonoleggio, servizi di ristorazione, trasporto passeggeri o servizi affini**

### **TRATTAMENTO IVA DEL COMMERCIO ELETTRONICO DIRETTO**

Con l'approvazione del D.Lgs. n. 42/2015, il Legislatore ha introdotto nell'ordinamento nazionale una serie di disposizioni collegate all'individuazione del **"luogo" di effettuazione delle operazioni relative al commercio elettronico diretto**, applicabili a decorrere dall'1.1.2015.

Si evidenzia che le nuove regole IVA introdotte dal 2015 interessano esclusivamente la territorialità dei **servizi resi tra soggetti passivi e soggetti privati** e sono finalizzate ad uniformare tali rapporti con la disciplina applicabile a quelli resi tra soggetti passivi, per i quali le prestazioni di servizi si considerano **effettuate in Italia** se il committente è un **soggetto IVA stabilito in Italia**.

#### **Servizi resi a privati italiani**

La **territorialità IVA** dei servizi elettronici **resi a privati domiciliati / residenti in Italia**, è **"ancorata" esclusivamente al luogo di stabilimento del committente**, a prescindere da quello del prestatore soggetto passivo.

**N.B.** Per le prestazioni in esame gli **operatori non residenti** (UE / extra-UE) devono identificarsi in Italia in quanto ivi **"consumate"** (salvo che non dispongano di una stabile organizzazione) al fine di assolvere l'IVA.

#### **Servizi resi a privati UE da parte di soggetti italiani**

I servizi sopra esaminati resi a privati domiciliati / residenti in **altri Stati UE** da parte di soggetti passivi italiani non sono rilevanti ai fini IVA in Italia bensì nello Stato UE del committente.

A tal fine l'operatore deve **identificarsi nello Stato UE "di consumo"** delle prestazioni al fine di assolvere l'IVA in tale Stato.

### **Servizi resi a privati extra-UE da parte di soggetti italiani**

Anche per i servizi resi a privati extra-UE da parte di **soggetti passivi italiani**, trova applicazione la deroga secondo la quale rileva il **luogo di stabilimento del committente**. Pertanto tali prestazioni **non sono assoggettate ad IVA in Italia**.

### **Servizi resi a soggetti IVA UE / extra-UE da parte di soggetti italiani**

Alle prestazioni di servizi **rese a soggetti passivi UE / extra-UE da parte di soggetti italiani** è applicabile la regola generale di cui all'art. 7-ter, comma 1, lett a), DPR n. 633/72 in base alla quale rileva il **luogo di stabilimento del committente**. Pertanto tali prestazioni **non sono assoggettate ad IVA in Italia**.

Per le prestazioni rese a soggetti passivi UE va verificata l'iscrizione al VIES; per tali operazioni devono essere presentati i modd. Intra servizi.

### **MINI SPORTELLO UNICO (C.D. "MOSS")**

A livello comunitario dal 2015 è stato introdotto uno **specifico regime speciale** denominato "Mini sportello unico" ovvero "Mini One Stop Shop", c.d. "MOSS", applicabile dai **soggetti passivi** per assolvere l'IVA sui servizi di **telecomunicazione, teleradiodiffusione ed elettronici** resi a **privati**.

Tale regime rappresenta una "**semplificazione**" introdotta a seguito delle modifiche applicabili dal 2015 alla territorialità IVA delle predette prestazioni ("agganciata" al luogo di stabilimento del committente e non più a quello del prestatore).

L'adesione al MOSS consente al soggetto passivo di assolvere gli obblighi IVA in un solo Stato UE (tramite un portare web), evitando così l'identificazione in ogni Stato UE "di consumo".

Possono utilizzare il MOSS sia i **soggetti passivi UE** (c.d. Regime UE) **sia quelli extra-UE** (c.d. Regime non UE).

I soggetti che si avvalgono del regime speciale in esame, **entro il 20 del mese successivo al trimestre di riferimento**, devono:

1. **trasmettere** telematicamente la **dichiarazione IVA trimestrale** relativa a detti servizi resi a privati in altri Stati UE;
2. **versare** l'IVA dovuta allo Stato UE di identificazione.

L'operatore che applica il regime speciale **non può detrarre** dall'IVA dovuta per i servizi in esame quella relativa agli acquisti di beni e servizi / importazioni. Tuttavia, lo stesso può detrarre l'IVA relativa a tali acquisti effettuati in Italia dall'IVA relativa alle operazioni effettuate **nell'ambito delle attività non assoggettate al regime speciale**.

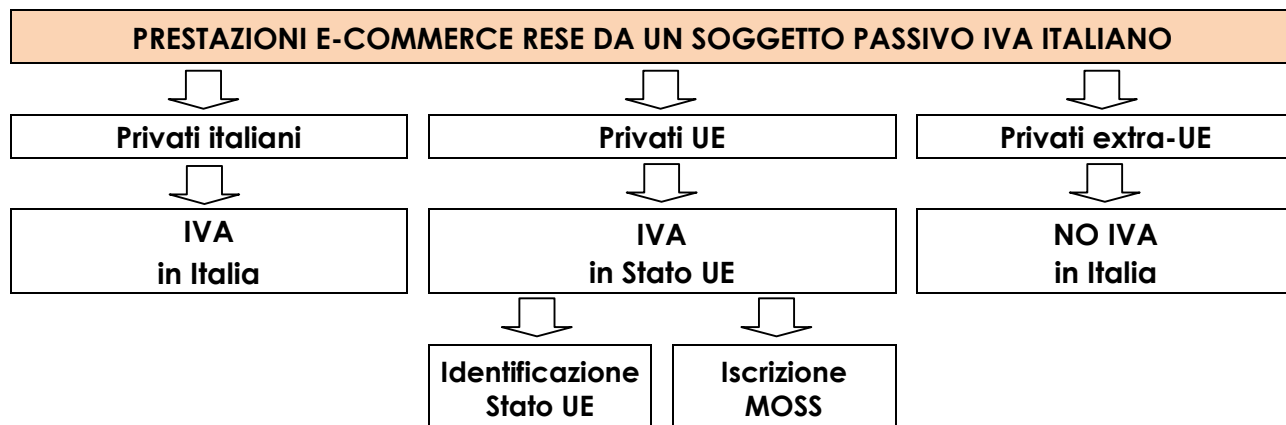
L'IVA dovuta in base alla dichiarazione trimestrale va versata **senza possibilità di avvalersi della compensazione** ex art. 17, D.Lgs. n. 241/97, secondo le modalità fissate dal Decreto 20.4.2015 che individua altresì le **modalità di ripartizione** e di contabilizzazione **dell'IVA** versata agli Stati UE di identificazione dai soggetti passivi **iscritti al MOSS in un altro Stato UE**, in relazione ai **servizi effettuati in Italia**.

In merito alle **modalità di versamento** dell'IVA dovuta relativamente ai servizi in esame:

- per i soggetti registrati al Regime UE, **l'addebito avviene sul proprio c/c** (postale o bancario);
- per i soggetti registrati al Regime non UE e per quelli che non sono in possesso di un c/c postale o bancario in Italia, l'addebito avviene su un apposito conto aperto presso la Banca d'Italia, il cui codice IBAN è disponibile sul portale MOSS.

## DECORRENZA DELLE NUOVE DISPOSIZIONI

Il Decreto attuativo è **entrato in vigore il 3.5.2015** (15° giorno successivo alla pubblicazione sulla G.U.). Le nuove disposizioni sono applicabili, per espressa previsione, alle **operazioni effettuate dall'1.1.2015**.



(\*) Verifica iscrizione al VIES del soggetto UE

Studio Dott. Begni & Associati