



# IVA nel commercio elettronico

A cura di:

**Walter Rotondaro**

Dottore Commercialista



Politecnico di Torino - 22 novembre 2013

Walter Ro



# Commercio elettronico

Il commercio elettronico consiste nello svolgimento di attività commerciali per via elettronica. Basato sull'elaborazione e la trasmissione di dati (tra cui testo, suoni e immagini video) per via elettronica, esso comprende attività disparate quali:

commercializzazione di merci e servizi per via elettronica;

- ➔ distribuzione online di contenuti digitali;
- ➔ effettuazione per via elettronica di operazioni quali trasferimenti di fondi, compravendita di azioni,
- ➔ emissione di polizze di carico, vendite all'asta, progettazione e ingegneria in cooperazione;
- ➔ on line sourcing; appalti pubblici per via elettronica, vendita diretta al consumatore e servizi post-vendita.
- ➔ Il commercio elettronico comprende prodotti (ad es. prodotti di consumo, apparecchiature specialistiche per il settore sanitario), servizi (ad es. servizi di informazione, servizi giuridici e finanziari), attività di tipo tradizionale (ad es. l'assistenza sanitaria e l'istruzione) e di nuovo tipo (ad es. centri commerciali virtuali).

Comunicazione Commissione UE COM(97) 157 del 15 aprile 1997

Circolare n. 3487/c del 1/6/2000

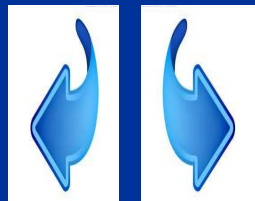


# FARE BUSINESS TRAMITE INTERNET

Commercio elettronico



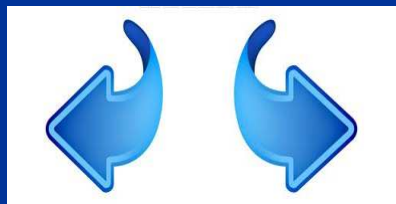
Acquisto & pagamento  
on line



Si ordina tramite web  
al pari di fax, telefono, etc.



Beni  
immateriali



Beni  
materiali



Commercio elettronico  
diretto



Commercio elettronico  
indiretto





# 1

## SITO VETRINA O “SITO FAX”

Si ordina tramite web al pari del fax, telefono e di qualsiasi altro mezzo telematico

Si applicano le regole dell'IVA post modifiche in vigore dal 1° gennaio 2010, agli ordinari acquisti e vendite:

- acquisti e cessioni nazionali (beni)
- acquisti e cessioni intracomunitari (beni)
- importazioni ed esportazioni (beni)
- acquisti e vendite di servizi nazionali
- acquisti e vendite di servizi intracomunitari
- acquisti e vendite di servizi extracomunitari



# 1

## Sito vetrina o “fax”

continua

### Schema delle prestazioni di servizi in generale

- ➔ art. 7 ter DPR n. 633/72 -> servizi generici
- ➔ art. 7 quater DPR n. 633/72 -> deroga assoluta  
(si applicano indipendentemente dallo status del committente)
- ➔ art. 7 quinquies DPR n. 633/72 -> deroga assoluta  
(si applicano indipendentemente dallo status del committente)
- ➔ art. 7 sexies DPR n. 633/72 -> deroga relativa  
(si applicano solo se rese a privati)
- ➔ art. 7 sexies DPR n. 633/72 -> deroga relativa  
(si applicano solo se rese a privati)





# 2

## Commercio elettronico diretto Download diventa servizio

---

Congresso OCSE di Ottawa ottobre 1998

Direttiva del Consiglio n. 2002/38/Ce del 7 maggio 2002

Direttiva n. 2006/112/ CE del 28.11.2006

Direttiva n. 2008/08/CE del 12.02.2008:  
luogo di effettuazioni delle prestazioni di servizi

Regolamento n. 282 del 15.03.2011:  
definizioni e precisazioni



---

D.Lgs. n. 273 del 3 ottobre 2003

D.Lgs. n. 18 dell'11.02.2010:  
recepisce territorialità dei servizi



# 2

## Commercio elettronico diretto

### Schema delle prestazioni nel commercio elettronico diretto

NON si può beneficiare dell'esonero dall'obbligo di emissione della fattura.

Circolare n. 98/E del 17/5/2000 -> no emissione informatica di scontrini o ricevute fiscali

Risoluzione n. 186 del 30/9/2003 -> vendita prodotti editoriali (aliquota IVA ridotta)

Regime speciale per prestatori extra-comunitari (articolo 74-quinques DPR n. 633/72)





# 2

## Commercio elettronico diretto

continua

### Schema delle prestazioni nel commercio elettronico diretto

Prestatore	Committente	Tipologia	Norma
Italia	IT- Soggetto passivo	Operazione soggetta	7-ter
Italia	IT - Privato	Operazione soggetta	7-ter
Italia	UE – Soggetto passivo	Operazione non soggetta (Paese committente)	7-ter
Italia	UE - Privato	Operazione soggetta	7-ter
Italia	Extra-UE – Soggetto passivo	Operazione non soggetta	7-ter
Italia	Extra-UE - Privato	Operazione non soggetta	7-septies-i
UE	IT- Soggetto passivo	Operazione rilevante (reverse charge)	7-ter
UE	IT - Privato	Operazione soggetta	7-ter
Extra-UE	IT- Soggetto passivo	Operazione rilevante (reverse charge)	7-ter
Extra-UE	IT - Privato	Operazione soggetta IT'	7-sexies-f 74-quinques





# Commercio elettronico indiretto

## Peculiarità

Forma speciale di vendita al minuto – Art. 18 D.Lgs. n. 114/1998

Commercio al minuto:

- aboliti requisiti professionalità (14.9.2012)
- requisiti di onorabilità (D.Lgs. n. 59/2010)

Risoluzione n. 312 del 21.7.2008:

- servizi prestati con mezzi elettronici
- agenzia viaggi, no e-commerce

Risoluzione ministeriale n. 274/E del 5.11.2009:

- vendita abbigliamento tramite internet -> vendita a distanza

Art. 111-quater DL n. 35/2005, L. n. 80/2005

Circolare n. 20/E del 13.6.2006

Circolare n. 13 del 23.2.1994 -> Accisa

Circolare Agenzia Entrate n. 36/E del 21.6.2010:

- tour operator, no e-commerce
- ebay, si e-commerce

Circolare Agenzia Entrate n. 43/E del 6.8.2010





# 3

## Commercio elettronico indiretto

continua

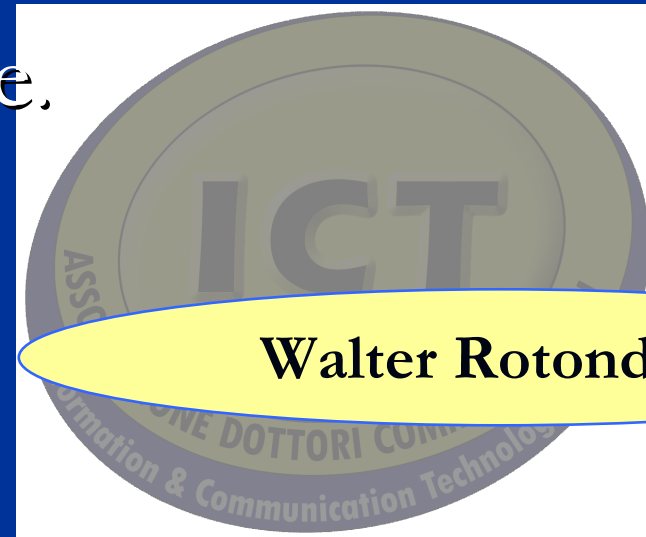
### Schema delle prestazioni nel commercio elettronico indiretto

Prestatore	Committente	Tipologia	Norma
Italia	IT- Soggetto passivo	Operazione soggetta	2-633/72
Italia	IT - Privato	Operazione soggetta	2-633/72
Italia	UE – Soggetto passivo	Cessione intra (non imponibile)	41/1/a)-331/93
Italia	UE - Privato	Cessioni a distanza	41/1/b)-331/93
Italia	Extra-UE – Soggetto passivo	Esportazione	8/1-633/72
Italia	Extra-UE - Privato	Esportazione	8/1-633/72
UE	IT- Soggetto passivo	Acquisto intra (reverse charge)	38-331/93
UE	IT - Privato	Cessioni a distanza	40/3e4/b)-331/93
Extra-UE	IT- Soggetto passivo	Importazione	67-633/72
Extra-UE	IT - Privato	Importazione	67-633/72



# Conclusioni

- Grazie per l'attenzione.



**Walter Rotondaro**

- [walterrotondaro@taxlawplanet.net](mailto:walterrotondaro@taxlawplanet.net)