Divisione Contribuenti
Settore internazionale

l'e-commerce diretto le modifiche decorrenti dal gennaio 2019

Francesco Spaziante

12 marzo 2018 – roma

SOMMARIO

1. Premesse. Il Piano d’Azione IVA 2016.

2. Le novità a partire dal 1 gennaio 2019

Premesse. Il Piano d'Azione IVA 2016

Esigenze di riforma del sistema IVA unionale:

- deve essere **di più semplice utilizzo** da parte delle imprese e **consentire la riduzione dei costi connessi all'adempimento degli obblighi IVA** nel commercio intracomunitario;
- deve essere in grado di **contrastare** il rischio di **frodi**;
- deve essere **più efficiente**, in grado di **sfruttare** a pieno le opportunità offerte dalla **tecnologia IT**;
- deve consentire di **instaurare una maggiore fiducia** tra imprese ed amministrazioni fiscali, nonché tra amministrazioni fiscali dei diversi Stati membri UE.

Premesse. Il Piano d'Azione IVA 2016

L'attuale sistema (transitorio) di applicazione dell'IVA si caratterizza per la **scomposizione ideale** di **una stessa cessione intra-UE** in **due fasi**:

- una **cessione non imponibile**, nello SM di partenza dei beni, seguita da
- un **acquisto intracomunitario assoggettato ad IVA**, nello SM di arrivo dei beni.

È un meccanismo simile a quello che si realizza in sede di importazioni/esportazioni, ma privo di analoghi controlli e che si espone, pertanto, al forte rischio di **frodi IVA**.

Premesse. Il Piano d'Azione IVA 2016

PASSAGGIO AL GENERALE PRINCIPIO DI TASSAZIONE NELLO STATO MEMBRO DI DESTINAZIONE NELLE CESSIONI INTRA-UNIONALI B2B (nuovo art. 402 Dir. IVA)

PRIMA TAPPA LEGISLATIVA :

1) **IN VIA GENERALE**, ASSOLVIMENTO DELL'IVA NELLO SM DI DESTINAZIONE MEDIANTE **SPORTELLO UNICO (OSS)** DA PARTE DEL FORNITORE INTRA-UE;
2) **IN VIA ECCEZIONALE**, ASSOLVIMENTO DELL'IVA CON REVERSE-CHARGE SOLO DA PARTE DI ACQUIRENTI **SOGGETTI PASSIVI CERTIFICATI (SPC)**.

Premesse. Il Piano d'Azione IVA 2016

NELL'AMBITO DELLA PRIMA FASE, QUATTRO SEMPLIFICAZIONI PER I SOLI SPC (C.D. «QUICK FIXES»)

1) **Semplificazione e armonizzazione delle norme sul *call-off stock*** (nuovo art. 17bis, nuovo par. 3 art. 243, modifica art. 262 Dir. IVA)**;**
2) **Attribuzione al numero di identificazione IVA dell'acquirente intra UE di valore sostanziale** (modifica art. 138 Dir. IVA);
3) **Semplificazione delle norme in materia di operazioni a catena** (nuovo art. 138-bis Dir. IVA);
4) **Semplificazione in materia di prove delle cessioni intra-UE** (nuovo art. 45-bis Reg. UE n. 282/2011)

Premesse. Il Piano d'Azione IVA 2016

OBIETTIVO FINALE

COMPLETA ASSIMILAZIONE DEL TRATTAMENTO IVA DELLE CESSIONI INTRA-UE A QUELLE NAZIONALI

Nonché

ASSOLVIMENTO DELL'IVA NELLO **SM DI DESTINAZIONE DIRETTAMENTE** DA PARTE DEL **FORNITORE**

RIFLESSI SUL SISTEMA IVA. PACCHETTO IVA DIGITALE 2017.

Modifiche contenute in: **Direttiva 2017/2455** del 5/12/17; **regolamento UE 2017/2459** del 5/12/17; **regolamento UE 2017/2454** del 5/12/17

Obiettivo principale: **semplificare la tassazione** delle operazioni rilevanti nel **luogo del consumo** del **servizio** o di destinazione del **bene materiale**, utilizzando lo sportello unico (MOSS).

La Commissione UE intende **ridurre la complessità degli obblighi IVA** da assolvere negli **SM di destinazione** dei beni e servizi e, al contempo, i **rischi di considerevoli perdite fiscali** connesse all'attuale esonero dall'IVA per le importazioni di beni di modico valore.

Modifiche decorrenti dal 1 gennaio 2019

Modifica art. 58 Direttiva IVA: la **tassazione a destinazione** per i **servizi TTE resi B2C** non si applicherà se il fornitore risulterà **stabilito** o avente la **residenza** abituale o **l'indirizzo** permanente **solo in uno SM**; se i **servizi TTE** saranno forniti a **soggetti privati stabiliti, residenti o domiciliati in qualsiasi altro SM** e il **valore totale**, al netto dell'IVA, delle **prestazioni non** risulterà **superiore**, nell'anno in corso o in quello precedente, **a 10.000 Euro**.

Lo SM di stabilimento del prestatore gli accorderà, tuttavia, la **facoltà di optare** per la **tassazione a destinazione** su **tutte le operazioni**.

Modifiche decorrenti dal 1 gennaio 2019

Modifica **art. 219 bis Direttiva IVA**:

- la **fatturazione** sarà soggetta alle **regole dello SM di consumo,** in cui la **cessione** di beni o la **prestazione** di servizi risulterà **effettuata**;

- in **deroga** a quanto sopra, qualora il prestatore **aderisca ad uno dei regimi speciali MOSS** (MOSS UE e MOSS extraUE), si applicheranno le **regole di fatturazione dello SM** in cui esso è **identificato ai fini IVA**.

RIFLESSI SUL SISTEMA IVA. PACCHETTO IVA DIGITALE 2017.

Con efficacia dal 1 gennaio 2019:

- **Modifica art. 24-ter reg. 282/2011** (presunzioni di localizzazione dei servizi TTE):

- Per le **prestazioni di servizi TTE** che rientrano **nell'art. 24-ter, lett. d),** laddove il **valore totale delle prestazioni**, al netto dell'IVA, effettuate dalla sede principale o da una stabile organizzazione del prestatore **non eccede 100.000 Euro**, nell'anno in corso o in quello precedente, **si presume** che il consumatore sia stabilito, abbia il domicilio o la residenza abituale nel **posto indentificato sulla base di un solo elemento di prova**, allorquando il **servizio sia reso da un soggetto, coinvolto nella fornitura, diverso dal prestatore o dal consumatore** (es. intermediario).

- La suddetta disposizione **non si applica al superamento** della predetta soglia.

RIFLESSI SUL SISTEMA IVA. PACCHETTO IVA DIGITALE 2017.

La Commissione spiega:

The new rules strike **the right balance between** reducing burdens for small business while ensuring that the threshold **did not create distortions** to the Single Market arising **from differences in VAT rates**. A threshold that was set too high could also have a distortive effect. Setting the threshold at €10,000 will give a boost to 430,000 businesses across the EU representing 97% of all micro-businesses trading cross-border. At the same time, 6,500 of the smallest companies selling e-services through the One Stop Shop system will now be relieved from VAT obligations in other Member States

FINE….per ora…

GRAZIE A TUTTI PER LA

CORTESE E PAZIENTE ATTENZIONE!