



CAPITAL ADVISORY

Nuove regole sull' E-commerce
1° Luglio 2021

A decorrere dal **1° luglio 2021** per quanto riguarda il trattamento IVA delle operazioni **di e-commerce indiretto** per le operazioni B2C è prevista:

- **la previsione di un'unica soglia valida per tutti gli Stati membri, pari a 10.000 euro**, al di sopra della quale l'operazione si considera rilevante ai fini IVA nello Stato di destinazione dei beni;
- l'estensione del regime speciale **MOSS** alle vendite a distanza di beni (*e-commerce indiretto*), che prenderà il nome di **OSS**;
- l'introduzione di obblighi per i soggetti che facilitano le vendite, mediante un'interfaccia elettronica, le vendite a distanza intracomunitarie di beni e le vendite a distanza di beni importati da Paesi terzi.

In base alle nuove disposizioni, **per semplificare gli obblighi IVA** dei soggetti passivi impegnati nel commercio transfrontaliero nei confronti di consumatori finali, l'attuale regime semplificato di identificazione IVA dello sportello unico, definito "**MOSS**" (*Mini One Stop Shop*), sarà esteso alle vendite a distanza e alle prestazioni di servizi rese a consumatori finali.

As of **1 July 2021**, as regards the VAT treatment of **indirect e-commerce** operations for B2C operations, the following is envisaged:

- **the provision of a single threshold valid for all Member States, equal to 10,000 euros**, above which the transaction is considered relevant for VAT purposes in the State of destination of the goods;
- the extension of the special **MOSS** regime to distance sales of goods (*indirect e-commerce*), which will take the name of **OSS**;
- the introduction of obligations for subjects who facilitate sales, through an electronic interface, intra-community distance sales of goods and distance sales of goods imported from third countries.

Under the new provisions, **to simplify the IVA obligations** of taxable persons engaged in cross-border trade towards final consumers, the current simplified VAT identification regime of the one-stop shop, defined "**MOSS**" (*Mini One Stop Shop*), will be extended to distance sales and the provision of services to end consumers.

In particolare, saranno introdotti **due nuovi regimi semplificati**:

- il regime **OSS** (*One Stop Shop*), per le vendite a distanza di beni spediti a partire da uno Stato membro e a destinazione di consumatori finali di altro Stato membro dell'Unione europea e per le prestazioni di servizi rese a consumatori finali assoggettate all'IVA nello Stato membro di consumo;
- il regime **IOSS** (*Import One Stop Shop*), per le vendite a consumatori finali di beni importati da paesi terzi in spedizioni di valore non superiore a 150 euro.

In particular, **two new simplified regimes** will be introduced:

- the **OSS** (*One Stop Shop*) scheme, for distance sales of goods shipped from one Member State to final consumers in another Member State of the European Union and for the provision of services to final consumers subject to VAT in the Member State of consumption;
- the **IOSS** (*Import One Stop Shop*) regime, for sales to final consumers of goods imported from third countries in shipments of value not exceeding 150 euros.

E-commerce indiretto (OSS)

Con il termine “**e-commerce indiretto**”, o “**vendita a distanza**”, si intende la vendita di beni mobili e materiali in UE B2C.

Caratteristiche dell’e-commerce indiretto:

- l’acquisto è perfezionato da un privato;
- il trasporto della merce venduta è effettuato direttamente a cura del fornitore o per suo conto.

Territorialità IVA per le vendite a distanza ante-post 1 luglio 2021

Operazioni verso l'Italia (esempio un privato italiano acquista merce da un’azienda tedesca); le cessioni si considerano effettuate in Italia (*Stato del committente*).

Da luglio 2021 in caso di mancato superamento della soglia limite di 10.000 euro, **l’operazione si considera effettuata nello Stato membro di origine**, ma:

- Se la soglia **viene superata** nel corso dell’anno il cedente prestatore è obbligato ad operare con l’IVA italiana;
- Se la soglia **non viene superata** nel corso dell’anno il cedente prestatore può optare se operare con IVA italiana o no.

Indirect e-commerce (OSS)

The term "**indirect e-commerce**", or "**distance selling**", refers to the sale of movable and tangible goods in the EU B2C.

Features of indirect e-commerce:

- the purchase is completed by a private individual;
- the transport of the goods sold is carried out directly by the supplier or on his behalf.

VAT territoriality for pre-post distance sales July 1, 2021

Transactions to Italy (for example, an Italian private individual buys goods from a German company); the sales are considered to have been made in Italy (*country of the client*).

From July 2021 limit of 10,000 euros. In case of failure to exceed the aforementioned threshold, **the operation is considered to have been carried out in the Member State of origin**.

- If the threshold **is exceeded** during the year, the transferor lender is obliged to operate with Italian VAT
- If the threshold **is not exceeded** during the year, the transferor lender can choose whether to operate with Italian VAT or not.

E-commerce diretto (IOSS)

Con il termine “**e-commerce diretto**” si intende la vendita di servizi digitali (*TTE – telecomunicazioni, tele radiodiffusione, servizi elettronici*) in UE B2C. Il servizio è erogato via internet (es. *acquisti di un app*).

In deroga alla regola generale, il luogo di effettuazione delle operazioni coincide con il luogo in cui il committente è stabilito o possiede il domicilio o la residenza abituale.

Per i servizi elettronici resi nei confronti di privati, l’imposta è assolta nello Stato in cui è stabilito il committente (il privato):

- mediante identificazione ai fini IVA nel medesimo Stato;
- ovvero, applicando il regime speciale del **MOSS** (*Mini One Stop Shop*), il quale, è stato introdotto per evitare di doversi identificare in tutti i paesi, è opzionale e segue il criterio delle seguenti soglie.

Direct e-commerce (IOSS)

The term “**direct e-commerce**” refers to the sale of digital services (*TTE - telecommunications, television broadcasting, electronic services*) in the EU B2C. The service is provided via the internet (e.g. *purchases of an app*).

Notwithstanding the general rule, the place of execution of the operations coincides with the place where the customer is established or has his domicile or habitual residence.

For electronic services rendered to private individuals, the tax is paid in the State where the client (the private individual) is established:

- by identification for VAT purposes in the same country;
- that is, by applying the special regime of **MOSS** (*Mini One Stop Shop*), which was introduced to avoid having to identify oneself in all countries, is optional and follows the criterion of the following thresholds

Esempi di Scadenze

Superamento dei **10.000 € di fatturato** dal *01.01.2021* al *30.06.2021* o durante l'anno 2020. Tale soglia è *cumulativa* per tutti i paesi della comunità europea (non paese per paese); **l'iscrizione andava effettuata entro il 30.06.2021.**

Un'iscrizione pregressa per trimestri precedenti non è possibile.

Dal momento in cui c'è il superamento dei **10.000 €** (fattura che supera i 10.000 €) l'aliquota IVA da applicare sarà quella del paese comunitario verso la quale la merce viene inviata o del cliente privato che riceve il servizio.

Example of Deadlines

Exceeding **€ 10,000 in turnover** from 01.01.2021 to 30.06.2021 or during the year 2020. This threshold is cumulative for all countries of the European community; **written registration made by 30.06.2021.**
A previous registration for previous quarters is not possible.

From the moment in which the **€ 10,000** is exceeded (invoice exceeding € 10,000) the VAT rate to be applied will be that of the EU country to which the goods are sent or of the private customer who receives the service.

Ad esempio:

Vendite dal 01.01 al 30.06:

Verso la *Spagna* 3.000 €

Verso la *Francia* 5.000 €

Per ora l'aliquota IVA da applicare sarà sempre e solo quella Italiana.

Ad agosto si vendono altri 2.100,00 € verso la Spagna, e quindi è stata superata la soglia dei 10.000 €. Da questo momento sarà necessario applicare la nuova aliquota del paese comunitario e iscriversi al nuovo OSS. Ossia tutte le vendite fatte verso un determinato paese dovranno indicare l'aliquota del paese stesso. L'IVA verrà poi versata in Italia e l'Italia verserà l'IVA ai vari stati comunitari.

È quindi fondamentale individuare il momento in cui tale soglia viene superata. In caso contrario, occorrerà registrarsi in ogni paese comunitario e versare nel paese estero l'IVA dovuta.

Ad oggi non avete superato i 10.000 € ma questo limite sarà superato a breve, oppure il limite dei 10.000 € di fatturato sarà superato durante l'anno 2021.

For example:

Sales from 01.01 to 30.06:

To *Spain* € 3,000

To *France* € 5,000

For now, the VAT rate to be applied will always and only be the Italian.

In August, another € 2,100.00 is sold to Spain, and therefore the € 10,000 threshold has been exceeded. From now on it will be necessary to apply the new EU country rate and subscribe to the new SDG. That is, all sales made to a particular country must indicate the country's tax rate. The VAT will then be paid in Italy and Italy will pay the VAT to the various EU states.

It is therefore essential to identify when this threshold is exceeded. Otherwise, it will be necessary to register in each EU country and pay the VAT due in the foreign country.

To date you have not exceeded € 10,000 but this limit will be exceeded shortly, or the € 10,000 turnover limit will be exceeded during the year 2021.

Vendite dal 1° luglio 2021 in poi

In caso di superamento della soglia dei 10.000 sarà necessario procedere con l'iscrizione nel trimestre del superamento della soglia.

In questo caso sarà necessario contattarci per fare l'iscrizione e le dovute dichiarazioni nel trimestre.

Sales from 1° July 2021 onwards

In case of exceeding the threshold of 10,000, it will be necessary to proceed with the registration in the quarter when the threshold is exceeded.

In this case it will be necessary to contact us to register and make the necessary declarations during the quarter.

In riguardo l'Agenzia ci dice:

“L'entrata in vigore dei regimi **OSS/IOSS**, originariamente prevista dalla *Direttiva Ue n. 2455/2017* il **1° gennaio 2021**, è stata *posticipata* al **1° luglio 2021** in considerazione degli effetti negativi della pandemia Covid-19. E dal 1° luglio 2021 l'IVA sarà dovuta su tutti i beni commerciali importati nell'UE. Questo regime, più comunemente denominato regime di importazione, consente ai fornitori che vendono beni spediti o trasportati da un paese terzo o un territorio terzo ad acquirenti nell'UE di riscuotere presso l'acquirente l'IVA sulle vendite a distanza, e di dichiarare e versare tale IVA tramite lo sportello unico per le importazioni (IOSS), l'importazione di beni di valore modesto non superiore a 150 EUR nell'UE è esente da IVA. Il ricorso a tale regime speciale (IOSS) non è obbligatorio.”

La Dichiarazione Iva loss è inviata elettronicamente all'Agenzia attraverso il Portale **Oss**. La Dichiarazione ha cadenza mensile. Gli operatori registrati in Italia al regime **IOSS**, direttamente o tramite l'intermediario **IOSS**, devono indicare nella dichiarazione le vendite a distanza di beni importati da Paese terzi destinate agli acquirenti situati in uno Stato membro dell'UE. L'aliquota IVA è quella in vigore nello Stato membro dell'UE in cui saranno consegnate le merci.

Le informazioni sulle aliquote IVA nell'UE sono reperibili sia sul sito web della Commissione Europea:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/vatSearchForm.html.

In this regard, the Agency tells us:

"The entry into force of the **OSS / IOSS regimes**, originally envisaged by the EU Directive no. 2455/2017 on **1 January 2021**, was postponed to **1 July 2021** in consideration of the negative effects of the Covid-19 pandemic. And from 1 July 2021 VAT will be payable on all commercial goods imported into the EU. This regime, more commonly referred to as the import regime, allows suppliers who sell goods shipped or transported from a third country or a third territory to buyers in the EU to collect VAT on distance sales from the buyer, and to pay this VAT through the One Stop Shop for Imports (IOSS), the import of goods of modest value not exceeding EUR 150 into the EU is exempt from VAT. The use of this special regime (IOSS) is not mandatory. “

The loss VAT return is sent electronically to the Agency through the **Oss** Portal. The Declaration is monthly. Operators registered in Italy under the **IOSS** regime, directly or through the **IOSS** intermediary, must indicate in the declaration the distance sales of goods imported from third countries intended for buyers located in an EU member state. The VAT rate is that in force in the EU Member State where the goods will be delivered.

Information on VAT rates in the EU can be found both on the European Commission's website:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/vatSearchForm.html.



CAPITAL ADVISORY

Alessandro Papa

Viale Bruno Buozzi 109

00197 Roma

Tel: 068088554 – Fax: 0680662705

Email: apapa@capitaladvisory.net

Website: www.capitaladvisory.net