

Le cessioni di prodotti digitali B2C in UE (e-commerce diretto)

■ Le cessioni di prodotti digitali B2C in UE (e-commerce diretto)

(segue) Assistere il proprio cliente impresa A vendere sui mercati esteri

IPOTESI N.5

Vende servizi digitali (tte) in UE B2C
(E-commerce diretto)

Deroga specifica B2C art.7-octies
~~art.7-sexies, lett.f-g~~

Obbligo di identificazione nel paese UE

Le cessioni di prodotti digitali B2C in UE (e-commerce diretto)



Le cessioni di prodotti digitali B2C in UE (e-commerce diretto)

Prestazioni di servizi TTE in UE B2C il regime MOSS («mini one stop shop»)

Artt.74-quinquies-sexies-septies-octies, DPR 633/72 - CAE 22/16

Il MOSS è un regime opzionale, alternativo all'obbligo di identificazione nel Paese UE del Consumer privato

Il 'regime UE' MOSS si applica solo in presenza di:

- prestazioni di servizi TTE B2C
- rese a Consumer privati stabiliti in un Paese UE diverso da quello nel quale l'impresa è stabilita (non rileva l'eventuale possesso di una partita IVA in un altro Paese UE)

■ Le cessioni di prodotti digitali B2C in UE (e-commerce diretto)

(segue) Prestazioni di servizi TTE in UE B2C il regime MOSS («mini one stop shop»)

Il regime MOSS si suddivide in:

➤ **REGIME UE** (art. 74-sexies, D.P.R. 633/72):

- i soggetti passivi 'stabiliti in Italia', che non hanno domicilio all'estero
- i soggetti passivi 'stabiliti extra-UE con S.O. in Italia'. Se ha S.O. anche in altro Stato membro, l'opzione in Italia lo vincola per tre anni.

➤ **REGIME EXTRA-UE** (art. 74-quinquies, D.P.R. 633/72):

- i soggetti passivi 'stabiliti extra-UE e non stabiliti in alcun Paese UE' (anche se ivi 'identificati'), mediante presentazione di apposita dichiarazione al Centro Operativo Venezia che notifica il numero di identificazione (EUxxxxxyyyz) e il c/c bancario (sono tuttavia dispensati dagli ordinari obblighi Iva di cui al titolo II del DPR 633/72)

■ Le cessioni di prodotti digitali B2C in UE (e-commerce diretto)

MOSS - REGIME UE paese di stabilimento

Art.74-sexies, DPR 633/72

Nel regime UE, lo Stato membro di registrazione MOSS sarà quello in cui il soggetto passivo ha fissato la sede della propria attività economica.

Le imprese 'stabilite in Italia' devono registrarsi al MOSS con modalità operative stabilite dal Provv.AdE 30/9/14,n.122854, utilizzando la propria partita Iva.

Gli schemi dei dati per la registrazione sono stati approvati con Provv. AdE 23/4/15 n.56191.

La registrazione MOSS avviene **esclusivamente in via elettronica**, tramite le funzionalità disponibili sul sito AdE, previo inserimento delle proprie credenziali.

■ Le cessioni di prodotti digitali B2C in UE (e-commerce diretto)

(segue) MOSS - Regime UE corrispettivi, dichiarazioni e versamenti

Prestazioni TTE B2C esonerate da:

- obbligo fattura (art.22, co.1, 6-ter, D.P.R. 633/72)
- certificazione corrispettivi (art.7,co.2,D.Lgs.42/15 e DM 27/10/15)
- memorizzazione/trasmissione telematica corrispettivi (DM 10/5/2019 e Resp. Interpello 198 del 19/6/2019)

Dichiarazione riepilogativa e versamento:

Entro il **giorno 20 successivo a ciascun trimestre solare**, i soggetti che si sono avvalsi del MOSS presentano all'AdE una dichiarazione trimestrale riepilogativa delle operazioni effettuate nel trimestre distintamente per ciascun Paese UE ed effettuano il versamento dell'Iva scorporata dai corrispettivi su un proprio c/c aperto presso una Banca convenzionata con l'AdE (ovvero, in mancanza di c/c aperto, mediante apposito bonifico su apposita contabilità speciale Tesoreria statale).

Le cessioni di prodotti digitali B2C in UE (e-commerce diretto)

(segue) MOSS - Regime UE aliquote

Aliquote Applicabili

Si può consultare elenco aliquote applicate in tutti i Paesi UE su:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/tic/public/vatRates/vatretes.html

IT- Italy Standard Rate

Category	Rate	Application date	Modified On	Action(s)
Standard	22,00%	01/10/2013	11/02/2015	History

Rates applicable to Broadcasting, Telecoms and E-Services

Category	Rate	Application date	Modified On	Action(s)
Broadcasting Services	22,00%	01/10/2013	11/02/2015	History
Telecommunication & e-Services	22,00%	01/10/2013	11/02/2013	History