

TAX ALERT

Obblighi comunicativi per i soggetti che facilitano le vendite online

L'art. 13 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34 [c.d. "Decreto crescita 2019"] ha introdotto un obbligo comunicativo a carico dei soggetti che intervengono facilitando le vendite a distanza di beni poste in essere tra fornitori e clienti che operano online.

Il Provvedimento 31 luglio 2019 n. 660061/2019 prevede le relative disposizioni attuative.

In particolare, al nuovo adempimento sono tenuti soltanto quegli operatori che, tramite l'uso di un mercato virtuale "marketplace", assistono fornitore ed acquirente, partecipando alle fasi principali della transazione, quali la determinazione delle condizioni di vendita, l'ordine, il pagamento e la consegna dei beni.

Più precisamente, secondo l'articolo citato, il soggetto passivo che facilita, tramite l'uso di un'interfaccia elettronica ("marketplace"), le vendite a distanza di beni importati o le vendite a distanza di beni all'interno dell'Unione Europea, è tenuto a trasmettere entro il mese successivo ad ogni trimestre, per ciascun fornitore, i seguenti dati:

- la denominazione o i dati anagrafici completi, la residenza o il domicilio, il codice identificativo fiscale ove esistente, l'indirizzo di posta elettronica;
- il numero totale delle unità vendute in Italia;
- a scelta del soggetto passivo, per le unità vendute in Italia l'ammontare totale dei prezzi di vendita o il prezzo medio di vendita.

Il soggetto passivo facilita le vendite quando mette a disposizione di fornitore e acquirente l'uso di un'interfaccia elettronica che consente loro di stabilire un contatto per concludere l'operazione.

Reporting obligation for VAT taxable persons dealing with distance sales

Article 13 of Law Decree dated April 30, 2019, no. 34, (named "2019 Growth Decree"), introduced a reporting obligation for VAT taxable subjects who facilitate online distance sales between suppliers and trading online.

The document of the Director of Tax Authorities, dated 31st July 2019, no. 660061/2019 provides the implementing rules.

In particular, the new obligation is due for VAT taxable subjects who provide assistance to the supplier and to the customer, through the use of electronic interfaces such as "marketplace". The marketplace provider has to take part to the main phases of the transaction, such as the determination of the general terms under which the supply of goods is made, the order, the payment and delivery of the goods.

More precisely, according to article 13, VAT taxable person who facilitates, through the use of an electronic interface ("marketplace"), distance sales of imported goods or distance sales of goods within the EU, must communicate the following data of each supplier within the end of the month following each quarter:

- the name or complete personal data, residence or domicile, tax identification code where it exists, the e-mail address;
- the total number of items sold in Italy;
- for items sold in Italy the total sales price or, alternatively, their average sale price.

The VAT taxable person facilitates sales when he makes available the use of an electronic interface that allows them to enter into contact to perform the transaction.

BDO is one of the leading international networks of audit and advisory services.

- ❑ 160 countries in the world
- ❑ 74.000 highly skilled professionals
- ❑ 5th network for audit and business services in Italy and in the world
- ❑ 700 professionals in Italy
- ❑ 20 offices in Italy

Contacts

BDO Tax & Law S.r.l. Stp

Milano
Viale Abruzzi 94, 20131

Roma
Via Ludovisi 16, 00187

Torino
Corso Re Umberto 9bis, 10121

Bologna
Corte Isolani 1, 40125

Treviso
Viale G. Verdi 1, 31100

▶ more info: www.bdo.it
centrostudi@bdo.it

Si tratta dei casi in cui l'interfaccia elettronica partecipa direttamente o indirettamente:

- alla determinazione delle condizioni generali in base alle quali è effettuata la cessione di beni;
- alla riscossione presso l'acquirente del pagamento effettuato;
- all'ordine o alla consegna dei beni.

Al contrario, non si considera che l'operatore faciliti la vendita quando lo stesso effettui unicamente una di queste operazioni:

- il trattamento dei pagamenti in relazione alla cessione di beni;
- la catalogazione o la pubblicità di beni;
- il reindirizzamento o il trasferimento di acquirenti verso altre interfacce elettroniche in cui sono posti in vendita beni, senza ulteriori interventi nella cessione.

Le "vendite di beni a distanza" sono le cessioni di beni spediti o trasportati direttamente o indirettamente dal fornitore a partire:

- da uno Stato membro dell'Unione europea diverso da quello di arrivo della spedizione o del trasporto a destinazione dell'acquirente (vendite a distanza intracomunitarie di beni);
- da territori terzi o Paesi terzi a destinazione dell'acquirente (vendite a distanza di beni importati nella UE da territori terzi o Paesi terzi).

Se il soggetto passivo che facilita le vendite a distanza non è residente né è stabilito in Italia, è necessario che il medesimo apra una posizione IVA (identificazione diretta o nomina di un rappresentante IVA) al fine di adempiere gli obblighi relativi alla trasmissione dei dati.

Il Provvedimento n. 660061/2019 ha stabilito che la prima scadenza è il 31 ottobre p.v. e che in sede di prima applicazione il trimestre da considerare è quello compreso tra maggio e luglio 2019.

In caso di omessa o incompleta trasmissione, i soggetti passivi che facilitano le vendite tramite l'uso di un'interfaccia elettronica sono considerati debitori d'imposta per le vendite a distanza, se non dimostrano che l'imposta è stata assolta dal fornitore.

The above provision included cases where the electronic interface participates, either directly or indirectly:

- to the determination of the general terms under which the supply of goods is made;
- to collecting the payment made from the customer;
- to the order or delivery of the goods.

On the contrary, the VAT taxable subject is not considered to facilitate sales when the same only provides any of the following:

- the processing of payments in relation to the supply of goods;
- the listing or advertising of goods;
- the redirecting or transferring of customers to other electronic interfaces where goods are offered for sale, without any further intervention in the supply.

The "distance sales of goods" refers to the sales of goods shipped or transported directly or indirectly by the supplier starting:

- from a Member State of the European Union other than that of arrival of the shipment or transport to the purchaser's destination (intra-Community distance sales of goods);
- from third territories or third countries to the purchaser's destination (distance sales of goods imported into the EU from third territories or third countries).

If the VAT taxable person who facilitates distance sales is neither resident nor established in Italy, it is necessary for the same to open a VAT position (through a direct VAT identification or an appointment of a VAT representative) in order to fulfill the obligations relating to the communication of required data.

The document no. 660061/2019 established that the first deadline is next October 31 and that in the first application the quarter of reference to consider is between May and July 2019.

In the event of omitted or incomplete transmission, VAT taxable persons that facilitate the sales through the use of an electronic interface are considered tax debtors for distance sales, if they do not give the proof that VAT has been paid by the supplier.

A questa normativa, che si applica fino al 31 dicembre 2020, si collega quella prevista per le vendite a distanza di specifici beni, efficace a decorrere dal 1° gennaio 2021.

In base a questa disposizione, il soggetto passivo che "facilita" - nel significato sopra definito - le vendite a distanza di specifici beni, è considerato come colui che ha ricevuto e ceduto detti beni.

In particolare, i commi da 11 a 15 dell'articolo 11-bis del D.L. 14 dicembre 2018, n. 135 contemplano:

- le vendite a distanza di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC e laptop, importati da territori terzi o Paesi terzi, di valore intrinseco non superiore a Euro 150;
- le cessioni di tali beni, effettuate nell'Unione europea da un soggetto passivo non stabilito nella UE a un cliente che non è un soggetto passivo IVA.

Il Provvedimento n. 660061/2019 ha stabilito che entro il 31 ottobre p.v. il gestore del marketplace è tenuto a comunicare i dati relativi a queste tipologie di transazioni, poste in essere nel periodo compreso tra il 13 febbraio e il 30 aprile 2019.

Restiamo a disposizione per fornire la necessaria assistenza.

The above rules, which applies until December 31st 2020, is linked to that provided for distance sales of specific goods, effective from January 1st 2021.

On the basis of said rule, taxable person who "facilitates" - in the meaning defined above - such transactions, is considered as the one who receives and sells said goods.

In particular, paragraphs 11 to 15 of article 11-bis of the Legislative Decree December 14, 2018, no. 135 provides for:

- distance sales of mobile phones, video games consoles, tablet PCs and laptops, imported from third territories or third countries, with a value not exceeding Euro 150;
- the sales of these goods, made in the European Union by a taxable person not established in the EU to a customer who is not a VAT payable.

The document no. 660061/2019 established that within next October 31, this person is required to communicate the data related to these types of transactions, carried out in the period between February 13 and April 30, 2019.

We remain available to provide the necessary assistance.

Contacts:

centrostudi@bdo.it

BDO Italia
Head Office
Viale Abruzzi 94
20131 Milano

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax & Law S.r.l. Stp to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax & Law S.r.l. Stp, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it.

BDO Tax & Law S.r.l. Stp, an Italian professional corporation, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

© 2018 BDO (Italia) - TaxAlert - All rights reserved

Audit | Advisory | Outsourcing | Tax & Legal

www.bdo.it