

**circolare di aggiornamento fiscale e societario**

riservato alle aziende clienti

Circolare n. 06/2021 del 09/06/2021

**Attività di e-commerce nella UE – Cessioni B2C – nuove regole dal 1° luglio 2021 – Regime speciale OSS**

Il Consiglio dei ministri, con Decreto del 20 maggio 2021 ha approvato in via definitiva il recepimento delle **novità IVA – UE** (DIR. UE 2017/2455/UE) in materia di **commercio elettronico** diretto e indiretto con l'intento di semplificare gli obblighi IVA connessi al commercio elettronico transfrontaliero e di rendere più efficace la riscossione dell'imposta in tale settore.

A decorrere dal 1° luglio 2021, le **vendite a distanza di beni** (c.d. e-commerce indiretto) effettuate da operatori economici nazionali **nei confronti di privati consumatori residenti nell'Unione Europea:**

- si considerano rilevanti ai fini IVA in Italia (Paese di origine) fino al raggiungimento dell'Unica **soglia annuale di Euro 10.000** (comprensiva di cessioni di beni e prestazioni di servizi);
- al superamento di tale soglia, **le operazioni si considerano effettuate nel Paese di destinazione dei beni**, dovendo dunque assolvere l'IVA in detto Paese secondo l'aliquota ivi vigente.

Per evitare gli obblighi di identificazione diretta dell'operatore nazionale in ogni Paese di destinazione dei beni venduti è stato introdotto il **nuovo regime speciale OSS** (estensione del vigente MOSS attualmente applicabile alle prestazioni di servizi elettronici TTE) che in estrema sintesi consentirà di assolvere gli obblighi di **dichiarazione e versamento dell'IVA UE direttamente in Italia.**

In termini operativi, previo esercizio **dell'opzione OSS** da effettuarsi telematicamente nel trimestre precedente alla prima applicazione del regime (dunque **entro il 30 giugno p.v.** per le operazioni effettuate dal 1° luglio), l'impresa cedente, per le cessioni B2C effettuate verso Paesi Ue (escluse quindi le cessioni verso consumatori italiani):

- addebita al proprio cliente l'IVA "a destino" (aliquota del Paese di destinazione) e certifica l'operazione secondo la normativa italiana;
- con cadenza trimestrale, accedendo all'applicazione OSS (dal proprio cassetto fiscale):
  - o provvede a dichiarare le operazioni (imponibile ed imposta) effettuate in ogni singolo Paese, così liquidando l'imposta complessivamente dovuta nella UE;
  - o effettua cumulativamente il versamento dell'imposta UE mediante addebito diretto sul proprio conto corrente bancario.

Dott. Stefano Corti  
· dottore commercialista  
· revisore contabile

Dott. Sandro Di Vincenzo  
· dottore commercialista  
· revisore contabile

Dott. Simone Sabia  
· dottore commercialista  
· revisore contabile

Viale Milton n. 27  
50129 Firenze  
tel. 055/576732 – 572121  
fax 055/572474  
C.F. – P.I. 04936680489

[cortiassociati@cortiassociati.it](mailto:cortiassociati@cortiassociati.it)  
[stefanocorti@cortiassociati.it](mailto:stefanocorti@cortiassociati.it)  
[s.divincenzo@cortiassociati.it](mailto:s.divincenzo@cortiassociati.it)  
[simonesabia@cortiassociati.it](mailto:simonesabia@cortiassociati.it)

Partner Auditcentro S.r.l.  
società di revisione

riservato alle aziende clienti

<b>CESSIONI A DISTANZA DI BENI VERSO CONSUMATORI FINALI UE CON SPEDIZIONE A CURA DEL CEDENTE ITALIANO</b>		
<i>Fino al 30 giugno 2021</i>		
<u>Operazioni</u>	<u>Trattamento IVA/Adempimenti</u>	
<i>Cessioni "entro" la soglia stabilita per singolo Paese di destinazione (35.000 Euro - 100.000 Euro)</i>	<i>IVA ITALIANA (con eccezioni)</i>	<i>Ordinari adempimenti di certificazione delle operazioni, registrazione e liquidazione dell'imposta</i>
<i>Cessioni "oltre" la soglia stabilita per singolo Paese di destinazione</i>	<i>IVA a destino</i>	<i>identificazione diretta nel singolo Paese/nomina rappresentante fiscale nel singolo Paese. Applicazione delle norme locali di certificazione delle operazioni, registrazione e liquidazione dell'imposta</i>
<b><u>Dal 1° Luglio 2021</u></b>		
Cessioni entro l'unica soglia europea di Euro 10.000	IVA ITALIANA (con eccezioni)	Ordinari adempimenti di certificazione delle operazioni, registrazione e liquidazione dell'imposta
<b><u>Cessioni oltre soglia</u></b>	IVA A DESTINO <b><u>Opzione OSS</u></b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>Certificazione operazioni</u> secondo la normativa italiana</li> <li>- <u>Aliquota IVA</u>: percentuale vigente nel Paese di destinazione</li> <li>- <u>Assolvimento/Liquidazione/versamento</u>: dichiarazione trimestrale OSS</li> </ul>
	IVA A DESTINO <u>Senza opzione OSS</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificazione diretta/nomina rappresentante fiscale in ogni Paese UE di destinazione dei beni ceduti</li> <li>- <u>Certificazione operazioni</u>: secondo la normativa di ogni singolo Paese</li> <li>- <u>Aliquota IVA</u>: Paese di destinazione</li> <li>- <u>Assolvimento/Liquidazione/versamento</u>: secondo la normativa locale</li> </ul>

Restiamo a Vostra disposizione per ogni eventuale chiarimento ed assistenza in merito.

Cordiali saluti  
(Corti & Associati)