

eCommerce, regime OSS e iOSS - 6 casi pratici di applicazione dell'IVA

di [Claudio Sabbatini](#)

Pubblicato il 31 Maggio 2023

Rispondiamo ad alcuni **quesiti pratici** sull'**applicazione dell'IVA** nell'**ecommerce**, soprattutto per quanto riguarda i **regimi OSS e iOSS**:

- il montaggio di beni acquistati all'estero in Italia
- i regimi speciali OSS e iOSS per i forfettari
- regime OSS e fatture Amazon
- regime OSS e plafond IVA

Problematiche IVA nei rapporti ecommerce e nell'applicazione dei regimi OSS e IOSS

Dal webinar dello scorso 22 maggio dal titolo "[Corso IVA 2023: Ecommerce e IVA](#)" abbiamo estratto alcuni quesiti utili per risolvere alcuni dubbi in tema appunto di Ecommerce e regimi OSS e IOSS.



1. Domanda

Per i [beni mobili da montare/assemblare](#) ceduti B2C, l'Iva è applicata in Italia o è una cessione intra-Ue?

Risposta

In conformità all'articolo 14, paragrafo 4, della Direttiva 2006/112/CE, l'**articolo 38-bis**, comma 3, D.P.R. 633/1972 esclude dall'ambito delle vendite a distanza:

- le cessioni di mezzi di trasporto nuovi; e
- le cessioni di beni da installare, montare o assiemare a cura del fornitore o per suo conto nello Stato di arrivo del trasporto/spedizione.

Di seguito la disposizione normativa sulla definizione di vendite a distanza e operazione che ne risultano escluse.

Art. 38-bis

Definizione di vendite a distanza

- 1. Per vendite a distanza intracomunitarie di beni si intendono le cessioni di beni spediti o trasportati dal fornitore o per suo conto, anche quando il fornitore interviene indirettamente nel trasporto o nella spedizione dei beni, a partire da uno Stato membro diverso da quello di arrivo della spedizione o del trasporto a destinazione di persone fisiche non soggetti d'imposta o a destinazione dei soggetti nei cui confronti sono effettuate cessioni non imponibili ai sensi dell'articolo 72 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, ovvero, con esclusione dei beni soggetti ad accisa, a destinazione di cessionari, soggetti passivi o non soggetti passivi, che non sono tenuti ad applicare l'imposta sugli acquisti intracomunitari e che non hanno optato per l'applicazione della stessa.*

...

Le disposizioni dei commi 1 e 2 non si applicano:

- a. alle cessioni di mezzi di trasporto nuovi;*
- b. alle cessioni di beni da installare, montare o assiemare a cura del fornitore o per suo conto nello Stato di arrivo della spedizione o del trasporto.*

Pertanto, le cessioni di beni da installare nello Stato membro di destino di un clienti estero privato consumatore sono operazioni territorialmente rilevanti in quest'ultimo Stato (e quindi non in Italia), con l'obbligo, da parte del fornitore italiano, di dotarsi di una partita Iva dello Stato di cessione (lo Stato estero) per applicare l'Iva locale.

Non trattandosi di cessioni intracomunitarie a distanza di beni, dette operazioni non possono rientrare nel regime opzionale OSS.

2. Domanda

Si chiede come devono comportarsi i **soggetti [forfettari](#)** in relazione alle **operazioni con l'estero** (operazioni B2B e B2C).

Risposta

Nella tabella che segue riepiloghiamo il regime Iva delle operazioni verso l'estero/dall'estero effettuate dai soggetti in regime forfetario.

OPERAZIONI ATTIVE

OPERAZIONE	REGIME IVA APPLICABILE	RIFERIMENTI
Cessioni intra-Ue B2B	Operazione esclusa da Iva ai sensi della Legge 190/2014 (si tratta di operazioni interne senza diritto di rivalsa). Non è richiesta l'iscrizione al Vies né la compilazione degli elenchi Intrastat	Articolo 41, comma 2-bis, Dl 331/1993
Cessioni intra-Ue B2C	Operazione esclusa da Iva ai sensi della Legge 190/2014 (si tratta di operazioni interne senza diritto di rivalsa)	Articolo 41, comma 2-bis, Dl 331/1993
Vendite a distanza B2C	Operazione esclusa da Iva ai sensi della Legge 190/2014 per le vendite sotto soglia (si tratta di operazioni interne senza diritto di rivalsa) (1) ; operazione territorialmente rilevante nel Paese di destino, per le vendite sopra soglia (ovvero in caso di opzione per l'applicazione dell'Iva nel Paese estero) (2)	Articolo 41, comma 1, lettera b), Dl 331/1993
Servizi resi	Nei rapporti B2B: va emessa fattura senza addebito dell'imposta, per carenza del requisito della territorialità (Cm 10/E/2016, paragrafo 4.1.2). Vanno compilati gli elenchi Intrastat se il cliente è Ue; nei rapporti B2C: per le prestazioni generiche l'operazione rileva territorialmente in Italia, per cui è esclusa da Iva ai sensi della Legge 190/2014; per altre prestazioni, rilevanti in altri Paesi Ue, occorre assolvere l'imposta in detti altri Paesi	Articoli 7-ter e seguenti, Dpr 633/1972 e articolo 1, comma 58, Legge 190/2014
Esportazioni e operazioni assimilate	Si applicano le ordinarie disposizioni del Dpr 633/1972: nel caso l'operazione è «non imponibile»	Articolo 8, Dpr 633/1972

OPERAZIONI PASSIVE

OPERAZIONE	REGIME IVA APPLICABILE	RIFERIMENTI
Acquisti intra-Ue	Operazione territorialmente rilevante nel Paese estero di partenza, nel caso di acquisti sotto soglia (3) . In tal caso, non è richiesta l'iscrizione al Vies né la compilazione degli elenchi Intrastat; operazione rilevante in Italia quale acquisto intra-Ue, con il meccanismo del <i>reverse charge</i> , nel caso di acquisti sopra soglia (o di esercizio di opzione per l'applicazione dell'Iva in Italia (4)). In tal caso, è richiesta l'iscrizione al Vies (per evitare che venga applicata anche l'Iva estera) e la compilazione degli elenchi Intrastat	Articolo 38, comma 5, lettera c), DI 331/1993
Servizi ricevuti	L'operazione è territorialmente rilevante in Italia, con obbligo di assolvimento dell'imposta mediante il meccanismo del <i>reverse charge</i> : andrà, dunque, integrata la fattura del fornitore Ue ovvero emessa autofattura in ipotesi di acquisto presso fornitore extra-Ue (Cm 10/E/2016, paragrafo 4.1.2). Vanno compilati gli elenchi Intrastat se il fornitore è Ue	Articoli 7-ter e seguenti, Dpr 633/1972 e articolo 1, comma 58, Legge 190/2014
Importazioni	Si applicano le ordinarie disposizioni del Dpr 633/1972: nel caso l'Iva viene assolta in dogana, senza che il soggetto forfetario possa detrarre il tributo o possa avvalersi della possibilità di acquistare senza applicazione dell'imposta ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera c) e 2, Dpr 633/1972	Articoli 67 e seguenti, Dpr 633/1972

(1) Le vendite rilevano in Italia se: a) il cedente non è stabilito anche in un altro Paese membro; b) l'ammontare complessivo, al netto dell'Iva, delle vendite a distanza intra-Ue di beni nella Ue e delle prestazioni di servizi rese nei confronti di privati Ue ai sensi dell'articolo 7-octies, comma 3, lettera b), Dpr 633/1972 non ha superato nell'anno solare precedente la soglia di 10.000 euro, e fino a quando, nell'anno in corso, tale limite non viene superato; c) il cedente non ha optato per l'applicazione dell'imposta nell'altro Stato membro.

(2) Il soggetto forfetario dovrà identificarsi in ciascuno Stato membro di destinazione dei beni per assolvere i relativi obblighi ai fini dell'imposta; in alternativa potrà aderire al regime OSS.

Il soggetto in regime forfetario può anche avvalersi del regime IOSS, destinato ad assolvere l'Iva sulle vendite a distanza di beni importati da Paesi terzi (extra-Ue) in favore di acquirenti privati residenti in Italia (Risposta Interpello 18 gennaio 2023, n. 74).

(3) Gli acquisti effettuati entro il limite annuo di 10.000 euro (al netto dell'Iva), ed in assenza di opzione per l'applicazione dell'Iva in Italia, non sono considerati acquisti intra-Ue e l'Iva è applicata dal cedente nel Paese di origine dei beni (Cm 4 aprile 2016, n. 10/E, paragrafo 4.1.2).

(4) A tal fine andrà adeguatamente informato il fornitore estero per consentire allo stesso di applicare il corretto regime fiscale all'operazione.

3. Domanda

In relazione alla **compilazione della dichiarazione OSS**, una **società** ha mantenuto la **partita Iva francese** in quanto **invia beni presso il magazzino Amazon**.

Quando sposta la merce in Francia emette fattura alla propria pa

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento