

INDICE

| | |
|--|-----------|
| Glossario | XI |
| Presentazione | XV |
| 1. E-commerce: la nuova frontiera delle operazioni transazionali | 1 |
| 1. Il contesto: la globalizzazione e la <i>web economy</i> | 1 |
| 2. L'internazionalizzazione delle imprese..... | 4 |
| 3. Che cosa si intende con <i>e-commerce</i> ? | 5 |
| 4. Vantaggi e svantaggi del commercio elettronico | 8 |
| 5. Il venditore <i>online</i> | 9 |
| 6. I canali pubblicitari | 12 |
| 7. Il prodotto | 13 |
| 8. I costi dell' <i>e-commerce</i> | 14 |
| 9. Le tipologie di commercio elettronico. I soggetti coinvolti..... | 15 |
| 9.1. Il commercio elettronico diretto: beni digitalizzati o immateriali | 17 |
| 9.2. Il commercio elettronico indiretto: beni materiali | 19 |
| 9.3. L' <i>e-commerce</i> B2C in Italia: alcuni dati..... | 20 |
| 9.4. L' <i>e-commerce</i> B2B in Italia: alcuni dati | 22 |
| 10. Le fonti normative che disciplinano l' <i>e-commerce</i> : il c.d. <i>Pacchetto IVA digitale</i> | 24 |
| 11. Le novità di semplificazione introdotte a partire dal 1° luglio 2021 | 25 |
| 12. Il WCO e l' <i>e-commerce package</i> | 40 |
| 12.1. <i>E-commerce</i> : un nuovo modello di mercato e le raccomandazioni del WCO..... | 41 |
| 12.2. Definizioni | 42 |
| 12.3. <i>E-commerce</i> : autorità doganali e controlli..... | 43 |
| 12.3.1. Un nuovo quadro giuridico | 43 |
| 12.3.2. Tecnologie non intrusive (NII – <i>Non Intrusive Inspection</i>) | 45 |
| 12.3.3. Contrastare il commercio illecito e la frode doganale | 45 |
| 12.3.4. Elenco delle merci vietate e soggette a restrizioni | 46 |
| 12.3.5. Accordi di <i>partnership</i> | 47 |
| 2. L'evoluzione normativa della disciplina IVA digitale nel contesto sovranazionale..... | 49 |
| 1. L'istituzione dell'IVA nell'Unione europea | 49 |
| 2. Le aliquote differenziate in Europa | 52 |

| | |
|---|-----------|
| 3. Le Direttive 2017/2455/UE e 2019/1995/UE e il Regolamento d'esecuzione 2019/2026/UE: il Legislatore unionale interviene in tema di IVA digitale..... | 55 |
| 3.1. La disciplina in vigore fino al 30 giugno 2021 | 56 |
| 3.2. Le operazioni interessate dalle modifiche previste dal 1° luglio 2021. | 57 |
| 3.3. Le nuove regole in vigore dal 1° luglio 2021: la c.d. <i>Direttiva IVA</i> | 58 |
| 3.4. Le modifiche alla Direttiva 2009/132/CE | 60 |
| 3.5. Le precisazioni del Regolamento di esecuzione 2019/2026/UE..... | 61 |
| 3.5.1. Soggetto che facilita la vendita a distanza con una c.d. <i>interfaccia elettronica</i> | 62 |
| 3.5.2. Esigibilità dell'imposta..... | 62 |
| 3.5.3. Regimi speciali e identificazione..... | 63 |
| 3.5.4. Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'IVA all'importazione..... | 64 |
| 3.6. La definizione di vendite a distanza intracomunitarie di beni | 65 |
| 3.7. La logica sottesa alle Direttive 2017/2455/UE e 2019/1995/UE | 66 |
| 4. <i>E-commerce</i> indiretto. I regimi speciali e gli sportelli unici (OSS e IOSS) . | 67 |
| 4.1. Regime non UE..... | 68 |
| 4.2. Regime UE | 70 |
| 4.3. FAQ Agenzia delle Entrate - Regimi IVA semplificati OSS e IOSS ... | 72 |
| 4.4. Note esplicative della Commissione europea di settembre 2020: domande e risposte in merito ai regimi speciali | 79 |
| 5. La normativa italiana di recepimento delle disposizioni unionali: il decreto legislativo 25 maggio 2021, n. 83..... | 88 |
| 6. <i>VAT Quick fixes</i> : le soluzioni adottate dal legislatore unionale per combattere le frodi IVA e armonizzare la disciplina degli scambi intracomunitari di beni | 91 |
| 3. Commercio elettronico indiretto nei rapporti B2B e B2C e interfaccia elettronica | 99 |
| 1. Commercio elettronico indiretto..... | 99 |
| 2. Commercio elettronico indiretto nei rapporti B2B | 103 |
| 2.1. Cessioni e/o acquisti di beni a livello nazionale | 104 |
| 2.2. B2B: cessione e/o acquisti intracomunitari di beni <i>online</i> | 106 |
| 2.3. B2B e cessioni all'esportazione di beni <i>online</i> : la disciplina di cui all'art. 8 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633..... | 113 |
| 2.4. B2B: importazioni..... | 116 |
| 3. Commercio elettronico indiretto nei rapporti B2C | 118 |
| 3.1. B2C a livello nazionale: cessioni di beni <i>online</i> in Italia da parte di soggetto passivo IVA italiano nei confronti di privati consumatori italiani | 119 |

| | |
|--|------------|
| 3.2. B2C a livello UE: disciplina delle vendite a distanza..... | 120 |
| 3.3. B2C a livello <i>extra</i> -UE: esportazioni | 126 |
| 3.4. B2C: importazioni..... | 131 |
| 4. La nuova configurazione dell'interfaccia elettronica come fornitore presunto..... | 133 |
| 4.1. Le operazioni oggetto di interesse..... | 136 |
| 4.2. Le implicazioni dell'art. 14- <i>bis</i> della c.d. <i>Direttiva IVA</i> | 137 |
| 4.3. La fatturazione IVA per le cessioni B2B e B2C presunte | 138 |
| 4.4. Attività non ricomprese nella disciplina del fornitore presunto..... | 141 |
| 4.5. Il coinvolgimento di più interfacce elettroniche | 141 |
| 4. Le importazioni..... | 143 |
| 1. L'immissione in libera pratica | 143 |
| 1.1. L'immissione in consumo e la detrazione dell'IVA all'importazione. | 144 |
| 1.2. La residenza e la stabile organizzazione nell'Unione | 146 |
| 1.2.1. La classificazione doganale delle merci. | 147 |
| 1.2.2. Il valore delle merci dichiarato in dogana | 151 |
| 2. Le importazioni di beni di modesto valore..... | 153 |
| 2.1. Il Regime speciale per la vendita a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi, <i>Import One Stop Shop</i> -IOSS (art. 74- <i>sexies</i> .1 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633) | 158 |
| 2.1.1. Il funzionamento del regime di importazione: aspetti operativi..... | 161 |
| 2.1.2. Le note esplicative della Commissione europea di settembre 2020: domande e risposte | 165 |
| 2.2. Il Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'IVA all'importazione (art. 70, c. 1, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633) | 185 |
| 2.2.1. Le note esplicative della Commissione europea di settembre 2020: un esempio pratico | 187 |
| 3. I beni in regime di deposito: il deposito doganale e il deposito IVA..... | 191 |
| 3.1. Il deposito doganale | 192 |
| 3.2. Il deposito IVA..... | 195 |
| 3.3. Le operazioni interessate | 196 |
| 4. Il <i>consignment stock</i> o <i>call of stock</i> e la tentata vendita..... | 203 |
| 5. I resi merce e la reintroduzione in franchigia doganale | 209 |
| 1. La casistica dei c.d. <i>resi merce</i> nel commercio elettronico | 209 |
| 1.1. Reso merce con emissione, <i>ab origine</i> , di fattura | 211 |

| | |
|--|-----|
| 1.2. Reso merce con emissione di scontrino o ricevuta oppure, dal 1° gennaio 2020, con documento commerciale | 214 |
| 1.3. Reso merce con ricorso all'art. 24 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, senza emissione di documento di spesa..... | 217 |
| 1.4. Reso di merce sostituita: la risposta ad interpello dell'Agenzia delle Entrate n. 167/E del 5 giugno 2020..... | 218 |
| 2. Franchigie doganali..... | 220 |
| 2.1. Il Sistema introdotto dal Regolamento CEE n. 918/83..... | 220 |
| 2.2. Le novità introdotte dal Regolamento 274/2008/CE e il Regolamento 1186/2009/CE..... | 222 |
| 2.3. La reintroduzione di beni in franchigia doganale: la determinazione direttoriale 24 settembre 2020, n. 329619..... | 224 |
| 2.4. La Circolare 2 ottobre 2020, n. 37: la procedura semplificata e l'iscrizione nell'elenco " <i>e-commerce RetRelief Returned goods – Relief from import duty</i> " | 226 |
| 2.5. La determinazione direttoriale 6 ottobre 2020, n. 344910 per le importazioni | 228 |
| 2.6. La determinazione direttoriale 19 novembre 2020, n. 419205 dell'Agenzia Dogane e Monopoli | 229 |
| 2.7. La Circolare 30 novembre 2020, n. 46: formalità dichiarative per la reintroduzione in franchigia e aspetti peculiari riguardo al trattamento IVA..... | 231 |
| 2.8. Le coordinate dell'ADM utili per le importazioni in franchigia (Circolare 1/2022)..... | 233 |