



## CMS Tax Alert Italia

### **Nuovi obblighi IVA per gli *on-line marketplaces***

**in** LinkedIn  
**LN** Law-Now  
**RZ** RegZone

[English Version](#)

L'art. 13 del Decreto Legge n. 34/2019 (c.d. "Decreto crescita"), che dovrà essere convertito in legge entro il mese di giugno 2019, introduce nuovi obblighi di natura informativa a carico dei soggetti passivi che facilitano le vendite a distanza tramite un'interfaccia elettronica, quale un mercato virtuale, una piattaforma, un portale o mezzi analoghi.

La nuova disposizione – che inserisce un regime temporaneo, sostitutivo di quello di cui all'art. 11-bis, commi 11-15, del Decreto Legge n. 135/2018, relativo agli obblighi connessi alle vendite a distanza di telefoni cellulari, tablet, computer e laptop – è stata adottata in vista del recepimento della Direttiva 2017/2245/UE, la cui decorrenza è prevista per il 2021.

Nello specifico, l'adempimento interessa tutte le vendite a distanza di tutte le tipologie di beni, siano essi importati, siano essi venduti all'interno dell'Unione Europea.

L'obbligo attiene alla effettuazione di una comunicazione periodica da cui si evincano i dati rilevanti delle vendite a distanza e in particolare, per ciascun fornitore, i dati identificativi, il numero totale delle unità vendute in Italia e il valore delle vendite in Italia (che, a scelta del contribuente, può essere rappresentato dall'ammontare totale dei prezzi di vendita o dal prezzo medio di vendita).

Le modalità di effettuazione della comunicazione saranno definite con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate di prossima emanazione. È invece stato già stabilito dalla disposizione in commento che l'invio della comunicazione dovrà essere effettuato entro il mese successivo a ciascun trimestre e che la scadenza dell'invio della prima comunicazione è prevista per il mese luglio 2019.

Peraltro, la norma in commento contiene una previsione il cui impatto potrebbe avere per i gestori dei marketplaces conseguenze ben più rilevanti. Infatti, è previsto che nei casi in cui omettano di trasmettere i dati richiesti, o li trasmettano in modo incompleto, gli stessi sono considerati debitori di imposta in relazione alle suddette operazioni, a meno che non dimostrino che l'IVA è stata correttamente assolta dal soggetto che ha effettuato la vendita a distanza.

**Italy requires new VAT obligations for online marketplaces**

Article 13 of Law Decree no. 34/2019, Parliament to convert by law by June 2019, introduces new obligations of an informative nature for taxable persons who facilitate distance sales through an electronic interface, such as an online marketplace, a platform, a portal or similar means.

The new provision - which introduces a temporary regime, replacing the one set forth in art. 11-bis, paragraphs 11-15, of Decree Law no. 135/2018, relating to obligations related to distance sales of mobile phones, tablets, computers and laptops - was adopted in view of the implementation of Directive 2017/2245/EU, which is scheduled to begin in 2021.

Specifically, this requirement applies to distance sales of all kind of goods, whether imported or sold within the European Union.

The obligation relates to the execution of a periodic communication that shows the relevant data of distance sales and in particular, for each supplier, the identification data, the total number of units sold in Italy and the value of sales in Italy (which, at the taxpayer's choice, may be represented by the total amount of sales prices or the average sales price).

The methods of making the communication will be defined by a provision of the Director of the Revenue Agency soon to be issued. It has already been established by the provision in question that the communication must be sent within the month following each quarter and that the deadline for sending the first communication is scheduled for July 2019.

Moreover, the law under discussion contains a rule, the impact of which could have far more significant consequences for the managers of the marketplaces. In fact, it is provided that in cases in which they fail to transmit the requested data, or transmit them incompletely, they are considered liable for VAT in relation to these transactions, unless they demonstrate that the VAT has been correctly paid by the person who carried out the distance sales.

**Berardo Lanci**  
Partner  
[berardo.lanci@cms-aacs.com](mailto:berardo.lanci@cms-aacs.com)

**Simona Garofolo**  
Associate  
[simona.garofolo@cms-aacs.com](mailto:simona.garofolo@cms-aacs.com)

---

Le opinioni ed informazioni contenute nella presente Newsletter hanno carattere esclusivamente divulgativo. Esse pertanto non possono considerarsi sufficienti ad adottare decisioni operative o l'assunzione di impegni di qualsiasi natura, né rappresentano l'espressione di un parere professionale. La Newsletter è proprietà di CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni.

The views and opinions expressed in CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter are meant to stimulate thought and discussion. They relate to circumstances prevailing at the date of its original publication and may not have been updated to reflect subsequent developments. CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter does not intend to constitute legal or professional advice. CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter is CMS property.

**CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni** è membro di CMS, organizzazione internazionale di studi legali e tributari indipendenti.

**Uffici CMS:** Aberdeen, Algeri, Amburgo, Amsterdam, Anversa, Barcellona, Belgrado, Berlino, Bogotá, Bratislava, Bristol, Bruxelles, Bucarest, Budapest, Casablanca, Città del Messico, Colonia, Dubai, Düsseldorf, Edimburgo, Francoforte, Funchal, Ginevra, Glasgow, Hong Kong, Istanbul, Kiev, Lima, Lione, Lipsia, Lisbona, Londra, Luanda, Lubiana, Lussemburgo, Madrid, Manchester, Milano, Monaco, Monaco di Baviera, Mosca, Muscat, Parigi, Pechino, Podgorica, Poznan, Praga, Reading, Riad, Rio de Janeiro, Roma, Santiago del Cile, Sarajevo, Shanghai, Sheffield, Singapore, Siviglia, Skopje, Sofia, Stoccarda, Strasburgo, Tirana, Utrecht, Varsavia, Vienna, Zagabria e Zurigo.

[cms.law](http://cms.law)

Se non desiderate ricevere in futuro questa email [Cliccare qui](#)

If you do not wish to receive any future e-mails [Click here](#)