

# INDICE

Glossario .....	XI
Presentazione .....	XV
<b>1. E-commerce: la nuova frontiera delle operazioni transazionali .....</b>	<b>1</b>
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
<b>2. L'evoluzione normativa della disciplina IVA digitale nel contesto sovranazionale.....</b>	<b>49</b>
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
<b>3. Commercio elettronico indiretto nei rapporti B2B e B2C e interfaccia elettronica .....</b>	<b>99</b>
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
<b>4. Le importazioni.....</b>	<b>143</b>
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
<b>5. I resi merce e la reintroduzione in franchigia doganale .....</b>	<b>209</b>
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