

Sempre più spesso è facile ed utile acquistare beni o servizi on-line, e con la stessa frequenza tali siti sono di fornitori con sedi all'estero (EU o extraCEE).

La norma prevede la messa in opera di alcuni adempimenti nel caso di acquisti effettuati all'estero:

1. Integrazione dell'IVA con il meccanismo del reverse charge nell'art. 17, c. 2 D.P.R. 633/1972,
2. Invio dell'esterometro via SdI entro il 15 del mese successivo alla data della fattura,
3. Invio del modello Intrastat (al superamento delle soglie di acquisti)

Vi segnaliamo i requisiti che il documento (**fattura**) di acquisto deve possedere per ottenere il massimo beneficio fiscale possibile.

Innanzitutto deve essere prestata attenzione alla corretta e completa compilazione dell'anagrafica dell'acquirente, solitamente in sede di generazione dell'account sul sito e-commerce.

Deve essere presente la **DENOMINAZIONE COMPLETA**, la **PARTITA IVA** anticipata da IT (codice che identifica il nostro stato ai fini IVA/VAT all'estero). Solo con la presenza, di entrambi questi dati, il documento permette la deduzione completa del costo (se inerente all'attività) e la detrazione dell'IVA.

In alternativa, **l'assenza della denominazione** o il solo riferimento della persona fisica che ha effettuato l'acquisto non permette la deduzione del costo, infatti la normativa prevede **l'indeducibilità del costo** non correttamente intestato all'azienda.

L'assenza del codice di partita iva invece comporta **l'indetraibilità dell'iva**, che dovrà di conseguenza essere versata a debito, infatti secondo la norma contenuta nell'art. 17, c. 2 D.P.R. 633/1972, il debitore d'imposta è il soggetto acquirente residente nello Stato.

Se possedete un account Amazon, per evitare spiacevoli inconvenienti legati alla documentazione degli acquisti vi consigliamo di impostare l'account business di Amazon con le regole che possono influenzare gli acquisti, come ad esempio acquista solo da venditori locali (Italia) oppure solo da soggetti che mettono a disposizione una fattura. In tal modo il sito vi suggerisce gli acquisti che stanno all'interno delle regole di policy attivate.

* * * * *

Indicazioni per società che hanno la contabilità interna

Amazon è un sito e-commerce dove potete acquistare direttamente da Amazon oppure da altri venditori provenienti da tutto il mondo.

Dalle impostazioni dell'account business di Amazon si possono impostare delle regole che possono influenzare gli acquisti, come ad esempio "acquista solo da venditori locali" (Italia) oppure "solo da soggetti che mettono a disposizione una fattura".

Gli acquisti potrebbero giungere correlati da una fattura in formato pdf senza iva esposta se l'acquisto è stato fatto presso un soggetto P.I. EU, via SdI con iva esposta se fatto con un soggetto italiano oppure via SdI senza iva se fatto con Amazon Business EU Sarl.

Qui di seguito riportiamo la corretta gestione di un acquisto effettuato con Amazon Business EU sarl.

1. Contesto e Normative :

- Acquisto di beni da Amazon Business EU Sarl, un fornitore non stabilito in Italia, con adempimenti IVA previsti .

- Riferimento normativo principale:

"Inversione contabile" ai sensi dell'Articolo 194 della Direttiva 2006/112/CE e dell'art. 17, c. 2 D.P.R. 633/1972 .

2. Fatturazione e Identificazione :

- Fatture elettroniche ricevute nello Sistema di Interscambio (SdI) con dettagli specifici del fornitore: Amazon Business EU Sarl, con sede in Lussemburgo .

- Identificativo IVA LU23561633 e codice fiscale 00216299990 indicati sulla fattura .

3. Adempimenti IVA :

- Obbligo di effettuare il reverse charge (inversione contabile) per i soggetti passivi IVA italiani .

- Non necessità di trasmettere dati all'esterometro, in quanto l'operazione è già registrata nello SdI .

4. Operazioni Transfrontaliere e Intrastat :

- Meccanismo di due transazioni consecutive con Amazon che acquisisce la merce e la rivende al cliente italiano, considerando la vendita come nazionale ai fini IVA .

- Non necessità di compilazione degli Intrastat, grazie alla presenza della merce già in Italia e la relativa annotazione sull'inversione contabile .

5. Procedure e Conclusioni :

- Conformità con le istruzioni fornite da Amazon per la gestione degli aspetti IVA .

- Integrare la fattura con il codice TD19 e eseguire il reverse charge, senza necessità di adempimenti ulteriori per l'esterometro .

- Identificazione del fornitore come Amazon Lussemburgo LU2356133, mantenendo la corretta gestione fiscale delle operazioni.