



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF166

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 3

OGGETTO	MARKET PLACE – L'INVIO DEI DATI DELLE CESSIONI DA MAGGIO 2019
RIFERIMENTI	ART.13, DL 34/2019; PROVV. ADE 31.07.2019; COMUNICATO ADE 20/09/2019 – RF 149/2019
CIRCOLARE DEL	23/09/2019

Sintesi: è stato attivato il 20/09/2019 il canale telematico sul sito dell'Agenzia Entrate per poter inviare i dati:

- delle **vendite a distanza intermedie** dai marketplace
- effettuate nel **trimestre luglio-settembre 2019** (primo invio)

introdotto dall'art. 13 del Decreto Crescita e finalizzato a monitorare il volume d'affari delle vendite a distanza.

Come noto, l'art. 13 del D.L. 34/2019 ("Decreto Crescita") ha introdotto un obbligo di **comunicazione trimestrale** relativo alle cessioni transitate dai Portali gestiti dalle imprese, a decorrere da quelle effettuate dal **1/05/2019** (v. RF flash 149/2019).

SOGGETTI INTERESSATI: sono tenuti alla comunicazione periodica gli operatori:

- ✓ **residenti** in Italia
- ✓ o ivi **non residenti**

che:

- avvalendosi di **piattaforme elettroniche** (un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale, una piattaforma, un portale o mezzi analoghi)
- facilitano la **vendita a distanza di beni importati da Paesi extra-UE o già presenti nella Ue**



Soggetti non residenti: ove privi di una stabile organizzazione in Italia, **sono obbligati a identificarsi direttamente** o a nominare **un rappresentante fiscale** (art.35-ter e art.17 c. 3 DPR 633/72).

"FACILITAZIONE DELLE VENDITE": vi rientra il caso in cui il Potale partecipi, in via diretta o meno:

- alla determinazione delle condizioni generali della vendita
- alla riscossione presso l'acquirente del pagamento effettuato (es: incassando tramite carta di credito)
- alla ordinazione dei beni dal fornitore, o alla loro consegna al cliente finale.

QUANDO E COME INVIARE LA COMUNICAZIONE

Il Provv. 660061 del 31/07/2019, nel definire le modalità di invio, ha previsto che la comunicazione:

- ➔ effettuata in via diretta (Entratel/Fisconline) o tramite intermediario abilitato
- ➔ va effettuata nei seguenti termini:
 - **in generale:** entro la **fine del mese successivo a ciascun trimestre**
 - **in deroga:** il **primo invio** va effettuato entro il 31 ottobre 2019 (anziché entro il 31/07/2019).

SCADENZE DI INVIO DEI DATI - VENDITE DI BENI SU MARKETPLACE	
VENDITE EFFETTUATE A:	SCADENZA INVIO
01.05.2019* – 30.09.2019	31.10.2019 (1° invio)
OTT-DIC 2019	31.01.2020
GEN – MAR 2020	30.04.2020
APR-GIU 2020	30.06.2020
LUG-SET 2020	30.11.2020
OTT-DIC 2020	31.01.2021

* a partire dal trimestre di entrata in vigore dell'art. 13, DL 34/2019, cioè il secondo trimestre 2019 (essendo la norma entrata in vigore il **1° maggio 2019**).

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it



N.B: per il **primo invio** andranno incluse le vendite a distanza di qualsiasi categoria di beni, facilitate dalle piattaforme, **nel periodo compreso tra il 1° maggio e il 30 settembre 2019.**



Cellulari/Laptop: vanno inviate anche le cessioni aventi per oggetto prodotti elettronici (telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC e laptop) **per il periodo 13 febbraio 2019 - 30 aprile 2019.**

L'art. 11-bis del DL 135/2018, infatti, aveva introdotto una "presunzione" di ricezione e cessione per le **piattaforme**, che facilitano le vendite di beni a distanza, limitatamente alle operazioni aventi ad oggetto telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC e laptop.

Il legislatore, ai sensi dell'art. 13, co. 4, DL 34/2019, ha differito l'efficacia **al 1° gennaio 2021** (attendendo il recepimento della Direttiva 2017/2245/UE in materia), **mantenendo però gli obblighi comunicativi relativamente ai dati delle operazioni effettuate dalle piattaforme digitali nel periodo intercorso tra il 13 febbraio 2019 e l'entrata in vigore del DL 34/2019.**

INVIO DEI DATI

Dovrà essere effettuato utilizzando gli specifici prodotti *software* di controllo resi disponibili gratuitamente dall'Agenzia. Nell'ambito della piattaforma "Desktop Telematico" è disponibile, per le applicazioni "Entratel" e "File Internet", all'interno della categoria **Controlli Comunicazioni Istanze** la versione **1.0.0** del **02/09/2019**, relativa al modulo **Controlli Informazioni piattaforme digitali** (codice fornitura: DG119).



I DATI DA COMUNICARE

I soggetti obbligati alla comunicazione, per ciascun fornitore dei beni venduti tramite piattaforme e/o portali, dovranno inviare **trimestralmente** all'Agenzia i **seguenti dati**:

- la **denominazione** o i dati anagrafici completi, incluso l'identificativo univoco utilizzato per effettuare le vendite, la residenza o il domicilio, il codice identificativo fiscale ove esistente, l'indirizzo di posta elettronica;
- il **numero totale delle unità vendute** in Italia;
- a scelta del soggetto passivo, per le unità vendute in Italia, **l'ammontare totale dei prezzi di vendita** o il **prezzo medio di vendita**, espressi in euro.



N.B.: gli obblighi comunicativi interessano **qualsiasi tipologia di bene intermediato**.

OMESSO/ ERRATO INVIO DI DATI

Il soggetto sarà considerato **debitore dell'IVA** (ove dovuta in Italia) per le vendite a distanza per le quali:

- **non ha trasmesso**
- o ha inviato in modo **incompleto**,

i dati relativi ai fornitori dei beni venduti.



Esimente: tali effetti possono essere evitati se:

- nel caso di mancata trasmissione dei dati, il soggetto interessato dimostri che **l'imposta è stata comunque assolta dal fornitore**
- e se, riguardo l'invio di dati incompleti, il medesimo soggetto documenti di aver **adottato tutte le misure necessarie per la corretta rilevazione e individuazione dei dati** presenti sulla piattaforma digitale.

UTILIZZO DEI DATI PER FUTURI ACCERTAMENTI

Le informazioni pervenute all'Anagrafe Tributaria tramite i canali telematici dell'Agenzia sono utilizzate per **controllare e monitorare il volume d'affari delle vendite a distanza di tali beni**.

Le informazioni saranno conservate **fino al 31 dicembre del 10° anno successivo a quello dell'invio della comunicazione**.

INVIO DATI PIATTAFORME DIGITALI

