

# E-commerce, web tax e criptovalute

Carla De Luca



Copyright © 2019 - Cesi Multimedia s.r.l.  
Via V. Colonna 7, 20149 Milano  
[www.cesimultimedia.it](http://www.cesimultimedia.it)

Tutti i diritti riservati. È vietata la riproduzione dell'opera, anche parziale e con qualsiasi mezzo.  
L'elaborazione dei testi, pur se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità in capo all'autore e/o all'editore per eventuali involontari errori o inesattezze.

---

ISBN: 978-88-6279-274-5

---

Aggiornato al 12 giugno 2019

# Sommaro

<b>La normativa di riferimento</b> .....	1
1. Premessa.....	1
1.1. Il venire meno del “geoblocking” rende il mercato ancora più aperto .....	1
2. La normativa comunitaria.....	2
2.1. L’aliquota IVA degli e-book .....	3
3. La normativa domestica.....	4
3.1. Nessuna autorizzazione per l’avvio dell’attività.....	5
3.2. Casi particolari – Attività soggette ad autorizzazione.....	5
4. Adempimenti per l’apertura dell’attività .....	5
4.1. Regimi contabili .....	6
4.2. Altri adempimenti.....	6
4.2.1. Caso particolare – Vendita di auto usate on-line.....	6
4.3. Apertura partita IVA .....	7
4.4. Iscrizione alla banca dati VIES (artt. 35, comma 7-bis, e 15-bis del D.P.R. n. 633/1972) .....	9
4.4.1. Iscrizione immediata .....	10
4.4.2. Cancellazione .....	10
4.4.3. Regime sanzionatorio .....	11
4.5. Obbligo di dotazione di casella PEC (posta elettronica certificata).....	11
5. Il sito web .....	11
5.1. Le tipologie di siti internet.....	12
5.2. Aspetti contabili dei costi di realizzazione dei siti internet .....	13
5.2.1. Sito vetrina.....	13
5.2.2. Sito pubblicitario.....	14
5.2.3. Sito di commercio elettronico.....	15
5.2.4. Altre tipologie di costo per i siti internet .....	15
5.3. Il contenuto del sito.....	16
<b>“E-commerce” diretto e indiretto</b> .....	19
1. Le figure dell’“e-commerce” .....	19
2. Le due categorie di “e-commerce” .....	21
2.1. Commercio elettronico diretto .....	22
2.2. Commercio elettronico indiretto.....	25
<b>L’erogazione di servizi elettronici (“e-commerce” diretto)</b> .....	26
1. Inquadramento IVA.....	26
1.1. I servizi elettronici.....	30
2. La territorialità .....	30
2.1. Servizi resi a soggetti privati italiani.....	33
2.2. Servizi resi a privati UE da soggetti italiani .....	33
2.3. Servizi resi a privati extra-UE da soggetti italiani .....	34
2.4. Servizi resi a soggetti IVA UE o extra UE da soggetti italiani.....	34
2.5. Momento impositivo.....	35
3. Il regime MOSS – Mini sportello unico .....	35
3.1. Ambito soggettivo .....	37
3.2. Ambito oggettivo .....	38
3.3. Paese di registrazione (Stato membro di identificazione) .....	38

3.4. Dichiarazione IVA MOSS .....	39
3.5. Versamento IVA MOSS .....	40
3.6. Mancata detrazione IVA .....	42
3.7. Controlli e regime sanzionatorio .....	43
4. La certificazione delle operazioni .....	45
<b>Le cessioni di beni ("e-commerce" indiretto) .....</b>	<b>49</b>
1. Premessa .....	49
2. Le regole IVA nel commercio elettronico indiretto .....	49
2.1. Cessioni di beni a soggetti nazionali .....	50
2.2. Cessioni di beni a soggetti comunitari .....	51
2.2.1. Rapporti B2B .....	51
2.3. Esportazioni .....	51
2.4. Operazioni B2C .....	53
2.5. Riepilogo .....	55
3. I minimi e i forfetari .....	56
4. La certificazione IVA nelle operazioni di "e-commerce" indiretto .....	58
4.1. Vendita tramite e-commerce senza invio dei corrispettivi telematici dal 2019/2020 .....	59
5. Le vendite "on line" tramite i "marketplace" dell'"e-commerce" (Amazon, Zalando, ecc.) .....	59
5.1. Gli armadi digitali .....	62
6. Il "dropshipping" .....	63
6.1. Obblighi doganali: la responsabilità dell'intermediario .....	64
7. La gestione dei resi merce .....	65
8. Casi particolari .....	69
8.1. Beni omaggio .....	69
8.2. Camere di albergo e biglietti aerei .....	70
8.3. Beni sottoposti ad accisa .....	71
8.4. Cessioni di telefoni cellulari .....	72
8.5. Corsi di formazione on line .....	73
<b>Aspetti contrattuali .....</b>	<b>74</b>
1. Premessa .....	74
2. Informazioni generali obbligatorie .....	75
3. Gli obblighi verso il consumatore (codice del consumo) .....	76
4. Le modalità di conclusione del contratto .....	78
4.1. Aspetti pratici di conclusione del contratto "telematico" .....	79
5. Le clausole generali del contratto e l'accettazione delle clausole vessatorie .....	79
5.1. La causa del contratto .....	79
5.2. L'oggetto del contratto .....	80
5.3. La forma del contratto .....	80
5.4. Altre considerazioni .....	82
5.5. Le clausole vessatorie .....	83
6. Il diritto di recesso .....	85
<b>La "web tax": l'imposta sui servizi digitali .....</b>	<b>87</b>
1. Premessa .....	87
2. Soggetti tenuti al versamento .....	87
3. Ricavi tassabili .....	88
4. Versamento trimestrale .....	89
5. Aspetti fiscali .....	90

---

6. Modifiche alla definizione di “stabile organizzazione” .....	90
<b>Le criptovalute</b> .....	93
1. Premessa.....	93
2. Le criptovalute assimilabili a “valute estere” .....	93
2.1. Disciplina fiscale delle cd. ICO (“initial coin offering”).....	93
2.2. Cessione di token ai privati .....	95
2.2.1. La cessione ai dipendenti e amministratori della società emittente.....	95
2.3. La rilevazione in bilancio delle criptovalute .....	95
3. Tassazione delle cessioni di criptovalute da parte di privati.....	96
4. Monitoraggio fiscale (quadro RW) .....	97
4.1. Posizione contraria di parte della dottrina .....	98
5. La criptovaluta quale oggetto di conferimento nel capitale della s.r.l.....	100
<b>Quesiti e casi pratici</b> .....	103
1. Vendita di beni tramite Amazon .....	103
2. Nuova soglia di 10.000 euro per tutti dal 2019.....	109
3. Creazione e vendita di videogiochi su “Steam” .....	111
4. Vendita di “e-book” su Amazon .....	113
5. Semplificazioni IVA nell’“e-commerce” .....	115
6. Cessioni di beni in Italia e UE.....	115
<b>Tabelle di sintesi</b> .....	117