



Esta guía es para empresas de comercio electrónico que venden en línea a través de tiendas web o en Marketplace.

Tasa estándar de IVA

La tasa de IVA estándar en Italia en 2024 es del 22%.

Tasa reducida de IVA

10%

Ciertos productos y servicios son elegibles para la tasa reducida de IVA, incluyendo el suministro de energía eléctrica para los usos y los medicamentos enumerados.

5%

Ciertos productos y servicios son elegibles para la tarifa reducida especial, incluidos los productos para niños y la higiene íntima femenina.

4%

Ciertos productos y servicios son elegibles para la tasa reducida de IVA, incluyendo comida, bebidas y productos agrícolas.

IVA deducible

Si se utilizara bienes o servicios para realizar suministros sujetos a impuestos en Italia, el IVA en las facturas de entrada podría acreditarse. Ejemplos incluyen:

IVA pagado en el despacho de aduana con su número EORI;
IVA pagado a proveedores italianos.

Ver el resumen de los tipos de [IVA de la UE](#).

Umbrales

A partir del 1 de julio de 2021, los umbrales de venta a distancia se retiraron y se reemplazaron por un umbral unificado de €10,000 para todos los miembros de la UE.

En otras palabras, las empresas cuyo volumen de negocios transfronterizo imponible anual supere los €10,000 deben cobrar el IVA al tipo del IVA del país de residencia del cliente.

El umbral de registro del IVA en Italia para las empresas residentes aumenta a principios de 2023 hasta los €85,000.

Proceso de registro

Cuando una empresa tiene la obligación de registrarse, los propietarios deberán completar y presentar el formulario de registro de IVA, junto con los siguientes documentos:

Certificado de incorporación;
Extracto de registro comercial o registro mercantil;
Certificado de IVA;
Estatutos de la empresa.

Si la empresa está designando un agente tributario local o representante fiscal, es necesario una carta de autoridad o poder notarial.

El número de IVA intracomunitario se debe recibir bajo solicitud por separado.

Representante fiscal

Las empresas gravables establecidas afuera de la Unión Europea están en la obligación de nombrar a un representante fiscal para realizar todos los trámites relacionados con el registro y declaración de IVA.

Mantenimiento de registros

En Italia existen reglas estrictas sobre el diseño y formato de los registros de IVA que deben llevar las empresas o sus agentes fiscales. Los registros deben ser mantenidos por el sujeto pasivo o por el responsable de sus cuentas comunicadas a la Agencia Tributaria competente. No es posible mantener en el extranjero facturas en papel y otros documentos relevantes para fines fiscales que estén archivados en papel (registros contables incluidos). En tal caso, los libros de IVA y otros documentos relevantes (es decir, facturas y documentos de transporte) deben presentarse a solicitud de las autoridades fiscales. El periodo de conservación de los registros es de diez años.

Lista de ventas

La lista de ventas europea (ESL) debe completarse y enviarse mensualmente. Si sus entregas no superan los \$50,000, entonces puede presentar informes trimestrales (es necesario obtener el consentimiento de la autoridad fiscal). El informe debe presentarse antes del día 25 del mes siguiente al período del informe.

Fecha de pago del IVA

Los pagos periódicos del IVA vencen mensual o trimestralmente. El IVA debido debe pagarse antes del día 16 del mes siguiente al período o el día 16 del segundo mes siguiente al trimestre. En caso de esquema trimestral se aplica interés.

Presentación de declaraciones de IVA

Un contribuyente debe transmitir declaraciones de impuestos a L'Agenzia delle Entrate por medios electrónicos. La plataforma LOVAT admite la [presentación digital](#).

El período impositivo es de una cuarta parte. Las declaraciones trimestrales de IVA deben presentarse por medios electrónicos antes del día 16 del mes siguiente al trimestre.

Las declaraciones anuales de IVA deben completarse hasta el 30 de abril del año siguiente.

Las empresas también pueden realizar un seguimiento de los plazos en el portal de Lovat.