

Allemagne

Ce guide est destiné aux entreprises de commerce électronique qui vendent en ligne via des boutiques en ligne ou sur des places de marché.

TVA Taux normal

Le taux de TVA standard en Italie en 2023 est de 22%.

TVA Taux réduit

10%

Certains produits et services sont éligibles au tarif réduit spécial, notamment les alimentations électriques pour les usages répertoriés et les médicaments répertoriés.

5%

Certains produits et services sont éligibles au tarif réduit spécial, notamment les produits pour enfants et l'hygiène intime féminine.

4%

Certains produits et services sont éligibles à un tarif réduit spécial, notamment les aliments, les boissons et les produits agricoles.

TVA déductible

Si des biens ou des services ont été utilisés pour effectuer des livraisons imposables en Italie, la TVA sur les factures d'intrants pourrait être créditée. Les exemples comprennent:

- TVA payée lors du dédouanement avec votre numéro EORI.
- TVA payée aux fournisseurs italiens.

Voir le résumé des taux de [TVA de l'UE](#).

Seuils

A partir du 1er juillet 2021, les seuils de vente à distance ont été supprimés et remplacés par un seuil unifié de €10,000 pour tous les membres de l'UE.

En d'autres termes, la TVA devrait être facturée au taux de TVA du pays de résidence du client par les entreprises dont le chiffre d'affaires transfrontalier imposable annuel est supérieur à €10,000.

Procédure d'inscription

Lorsqu'une entreprise a l'obligation de s'immatriculer, les propriétaires seront tenus de remplir et de soumettre un formulaire d'immatriculation à la TVA, accompagné de pièces justificatives:

- Certificat d'incorporation.
- Extrait du registre du commerce.
- Attestation de TVA.
- Statuts de l'association.
- Si la société nomme un agent fiscal local ou un représentant fiscal, une lettre d'autorisation ou une procuration l'est.

Le numéro de TVA intracommunautaire doit être reçu dans une demande séparée.

Représentant fiscal

Les sociétés assujetties établies en dehors de l'Union européenne sont tenues de désigner des représentants fiscaux afin d'effectuer toutes les formalités liées à l'immatriculation et au remplissage de la TVA.

Tenir des registres

En Italie, il existe des règles strictes sur la présentation et le format des registres de TVA à conserver par les entreprises ou leurs agents fiscaux. Les registres doivent être tenus par l'assujetti ou par le teneur de ses comptes et déclarés à l'administration fiscale compétente. Il n'est pas possible de conserver à l'étranger les factures papier et autres documents pertinents à des fins fiscales archivés sur papier (y compris les registres comptables). Dans de tels cas, les livres de TVA et les autres documents pertinents (c'est-à-dire les factures et les documents de transport) doivent être soumis à la demande des autorités fiscales. La durée de conservation des dossiers est de dix ans.

Liste des ventes

La liste des ventes européennes (ESL) doit être remplie et soumise mensuellement. Si vos livraisons n'excèdent pas \$50,000, vous pouvez soumettre des rapports trimestriels (il est nécessaire d'obtenir l'accord de l'administration fiscale). Le rapport doit être soumis avant le 25e jour du mois suivant la période de déclaration.

Date de paiement de la TVA

Les paiements périodiques de TVA sont dus sur une base mensuelle ou trimestrielle. La TVA due doit être payée avant le 16 du mois suivant la période ou le 16 du deuxième mois suivant le trimestre. Dans le cas d'un régime trimestriel, des intérêts s'appliquent.

Dépôt des déclarations de TVA

Un contribuable doit transmettre les déclarations fiscales à L'Agenzia delle Entrate par voie électronique. La plate-forme LOVAT prend en charge la [soumission numérique](#).

La période d'imposition est d'un trimestre. Les déclarations de TVA trimestrielles doivent être déposées par voie électronique avant le 16 du mois suivant le trimestre.

Les déclarations de TVA annuelles doivent être remplies jusqu'au 30 avril de l'année suivante.

Les entreprises peuvent également suivre les délais sur le portail Lovat.



