

# 意大利

自2015.01.01起生效。

意大利的数字业务受DECRETO LEGISLATIVO 31 marzo 2015,n.42在内部市场中实施有关信息社会服务（特别是电子商务）的某些法律方面的指令2000/31/EC（电子商务指令）。

## 标准增值税税率

2023年意大利的标准增值税率为22%。

## 优惠增值税税率

4% 电子书。

## 增值税额计算方法

增值税额=总收益 \* 22/122。

## 门槛

电子服务的税务阈值为€0。

## 证明文件

为确定买方所在地，卖方应至少收集2份互不冲突的证明文件。如果有任意一份文件表明买方所在地为意大利，那么将确定顾客在意大利：

- 买方永久地址;
- 账单地址（银行或电子支付运营商）;
- IP地址;
- 电话号码;
- 为买方提供服务的固定座机的位置;
- 其他商业有关信息。

## 电子服务

电子服务产品包括任何以电子形式储存、运输或使用的商品。顾客可通过电子邮件接收、在网上下载或在网页上登录的方式获取服务。如：

电子书、图像、电影、视频等可通过Shopify购买的副本或如网飞 ( Netflix ) 的服务。在税收语言中, 这些产品属于通常称为“音频、视频或视听产品”的类别;  
可下载和流式传输音乐, 无论是购买 MP3 还是使用 SoundCloud 或 Spotify 等服务。当然, 这些产品也属于音频类;  
基于云的软件和即服务产品, 例如软件即服务 (SaaS)、平台即服务 (PaaS) 和基础设施即服务 (IaaS );  
网站、站点托管服务和互联网服务提供商;  
在线广告和联盟营销。

## 注册程序

选择在意大利进行识别的非欧洲应税人员需要注册并填写Agenziadelle Entrate网站 ( 可免费访问 ) 上提供的在线表格。使用该凭证, 可以在“注册”链接中填写在线格式。

电商卖家需提供以下数据:

- 公司名称;
- 公司总部所在国家/地区;
- 公司地址;
- 电子地址: 电子邮箱地址及网站地址;
- 税务识别号, 由居住或住所所在国家/地区提供;
- 尚未在欧盟确定用于增值税目的的声明;
- 银行账户详情;
- 计划开始日期 ( 如果早于注册日期 );
- 联系人姓名: 名字、姓氏、电子邮件及电话号码;
- 意大利税务局可能会参考请求信息或发送通讯。

如果公司在意大利仅提供电子服务, 那么则无需指派当地的税务代表。

## 保留记录

电商卖家需将所有有关增值税的信息保存十年。为有关部门查验其税务记录, 公司需将这些信息存档。

## 增值税支付日期

税款需在阶段结束后的20天内缴纳, 即:

- 第一季度增值税额需在4月20日前缴纳;
- 第二季度增值税额需在7月20日前缴纳;
- 第三季度增值税额需在10月20日前缴纳;
- 第四季度增值税额需在次年1月20日前缴纳。

## 填写增值税申报单

意大利增值税申报单以季度为单位提交。注册企业迷你一站式服务 ( MOSS ) 的公司需提交站式季度增值税申报电子表。公司需在每季度结束后的20天内填报表格并支付增值税额。

申报单提交的截止日期为：

4月20日——第一季度于3月31日结束；

7月20日——第二季度于6月30日结束；

10月20日——第三季度于9月30日结束；

1月20日——第四季度于12月31日结束。

如上述日期为周末或节假日，申报单提交的截止日期仍不变。如果某公司在一季度内无任何向意大利或欧盟的供应，仍需提交“零申报单”。



[www.vatcompliance.co](http://www.vatcompliance.co)