



Aliquota IVA normale

L'aliquota IVA standard in Austria nel 2024 è del 20%.

Rata ridotta

Per i libri elettronici (e-book) e le pubblicazioni è applicabile un'aliquota IVA ridotta del 10%.

Soglie

Le aziende con sede nell'UE possono utilizzare le regole per i bassi fatturati annuali. Allora la soglia è di 10.000 euro.

La soglia di 10.000 euro non si applica alle imprese di paesi terzi. Sono obbligati a registrarsi fin dalla prima vendita, quindi la soglia per loro è zero. Tali imprese possono registrarsi per OSS non dell'Unione invece della registrazione in Austria.

I contribuenti in Austria possono non registrarsi come contribuenti IVA se il loro fatturato derivante dalla vendita di beni e/o servizi durante gli ultimi 12 mesi di calendario non supera i 35.000 euro.

Pezzi di prova

L'elenco dei criteri per determinare l'ubicazione dell'acquirente è lo stesso per tutta l'Unione Europea:

- Indirizzo permanente del cliente;
- Indirizzo di fatturazione (banca o operatore del pagamento elettronico);
- Indirizzo del protocollo Internet (IP);
- Numero di telefono;

L'ubicazione della linea fissa del cliente attraverso la quale gli viene fornito il servizio;

Altre informazioni commercialmente rilevanti.

E se due di loro si trovano in Austria, il cliente può essere identificato come austriaco.

Elenco dei servizi elettronici

La legislazione stabilisce che qualsiasi prodotto archiviato, consegnato e utilizzato in formato elettronico è considerato un prodotto digitale. Si tratta di beni o servizi che un cliente può ricevere via e-mail scaricandoli da Internet o accedendo a un sito web. In particolare, la legge definisce servizi digitali:

Libri elettronici, immagini, film e video, sia acquistando una copia da Shopify sia utilizzando un servizio (ad esempio Amazon Prime). Nei materiali fiscali, questi prodotti sono indicati come "Prodotti audio, video o audiovisivi";

Musica scaricabile e in streaming, sia acquistando un MP3 che utilizzando servizi musicali;

Software basati su cloud e prodotti as-a-Service (SaaS, PaaS, IaaS);

Siti Web, servizi di hosting di siti e fornitori di servizi Internet;

Annunci online e marketing di affiliazione.

Procedura di registrazione

La procedura di registrazione è simile in tutti i paesi europei. Oltre ai documenti costitutivi, è necessario presentare all'autorità fiscale una domanda compilata, in cui si specificano i dati di base della società:

Nome della società, denominazione commerciale della società (se applicabile), indirizzo postale completo, indirizzo e-mail e sito web del contribuente, nome e numero di telefono della persona di contatto;

Codice fiscale nazionale (se applicabile);

Paese in cui ha sede l'attività del soggetto passivo;

Numero di conto bancario internazionale o numero IBAN e BIC;

Una dichiarazione elettronica attestante che il soggetto passivo non è registrato ai fini IVA all'interno dell'Unione;

Data di inizio utilizzo del sistema.

La registrazione in Austria non richiede ulteriori traduzioni dei documenti costitutivi.

Rappresentante fiscale

Un imprenditore che non ha né un luogo di residenza, né una sede legale, né un ufficio di rappresentanza permanente nell'UE è obbligato a nominare un rappresentante fiscale in Austria.

Conservazione dei registri

Le registrazioni devono essere conservate per 10 anni dalla fine dell'anno in cui è stata effettuata la fornitura.

Compilazione dichiarazioni IVA e data di pagamento

Saldi	Periodo
€35,000 – €100,000	Trimestre
Sopra €100,000	Mese

Le aziende sono tenute a presentare una dichiarazione IVA annuale.

La dichiarazione IVA preliminare deve essere presentata entro e non oltre il 15 (data di scadenza del pagamento) del secondo mese di calendario successivo.

Per OSS extra UE

Il soggetto passivo è tenuto a presentare elettronicamente la dichiarazione IVA per lo sportello unico allo Stato membro di identificazione entro la fine del mese successivo alla fine del trimestre civile oggetto della dichiarazione.

Q1: dal 1 gennaio al 31
marzo 30 aprile

Q2: dal 1 aprile al 30
giugno 31 luglio

Q3: dal 1 luglio al 30
settembre 31 ottobre

Q4: dal 1 ottobre al 31
dicembre 31 gennaio (dell'anno successivo)
