



ASSOLOMBARDA

# Legge di Bilancio 2019

## Novità tributarie di interesse per le imprese

Guido Marzorati

4 marzo 2019

# Imposta sui servizi digitali

**Legge 30 dicembre 2018, n. 145 art. 1 c. 35-50**

**Elimina “Imposta sulle transazioni digitali”  
(mai entrata in vigore)**

**Istituisce “Imposta sui servizi digitali” (ISD)**

**entrata in vigore: 60 giorni dopo emanazione D.M. (30 aprile 2019 ?)**

**Occorrono inoltre provvedimenti ADE senza scadenza....**

# Imposta sui servizi digitali

*Finalità: “E’ giunto il momento di istituire norme fiscali moderne, eque ed efficaci per l’economia digitale”*

Direttiva Commissione Europea 21 marzo 2018: 2 step

- Imposta sui servizi digitali (ISD): transitoria
- Definizione di presenza digitale significativa (PDS) : a regime

Fuga in avanti ? Forse si ma non siamo i soli

Francia, Spagna, Austria hanno annunciato intenzione di introdurre una web tax

Gran Bretagna ne ha previsto l’entrata in vigore ad aprile 2020

# Imposta sui servizi digitali

## I soggetti passivi

Solo imprese con due requisiti dimensionali

- Totale ricavi ovunque realizzati:

750ML

- Totale ricavi da “servizi digitali” realizzati in Italia:

5,5 ML

verifica a livello di gruppo, compresi ricavi infragruppo ?

# Imposta sui servizi digitali

## I soggetti passivi

Se soggetto non residente privo di S.O e di numero identificativo IVA:

- Occorre richiedere codice identificativo ai fini ISD
- Soggetti residenti dello stesso gruppo sono “solidalmente responsabili “ per ISD

**Il concetto di gruppo non è definito !**

**Civilistico ? art. 2359 c.c. – art.25 d.lgs. 127/1991**

**Tributario ? Art. 117 TUIR - art. 70 bis legge IVA**

# Imposta sui servizi digitali

**periodo d'imposta: anno solare**

**aliquota: 3% dei ricavi tassabili (esclusi quelli infragruppo)**

**Al lordo dei costi e al netto dell'IVA**

**Gruppo definito dall'art. 2359 C.C. ....**

**versamento: entro mese successivo a ogni trimestre**

**30 aprile – 31 luglio – 30 ottobre – 31 gennaio**

**dichiarazione annuale: entro 30 aprile**

# Imposta sui servizi digitali

**Valgono le regole IVA per accertamento, sanzioni, riscossione e contenzioso**

**Deducibilità: art. 99 TUIR**

- 1. Le imposte sui redditi e quelle per le quali è prevista la rivalsa, anche facoltativa, non sono ammesse in deduzione. Le altre imposte sono deducibili nell'esercizio in cui avviene il pagamento.*

**In assenza di indicazioni normative: deducibilità per cassa**

# Imposta sui servizi digitali

**Definizioni mancanti:**

**Gruppo ?**

**Interfaccia digitale ?**

**Utente?**

**La Direttiva:**

- 1. Gruppo: bilancio consolidato di gruppo**
- 2. Interfaccia digitale: strumentazione informatica (software) utilizzabile attraverso un device che consente di accedere al mondo digitale**
- 3. Utente: sia persone fisiche che imprese**



# Imposta sui servizi digitali

## *Servizi digitali imponibili:*

- a) veicolazione su un'interfaccia digitale di pubblicità mirata agli utenti della medesima interfaccia;
- b) messa a disposizione di un'interfaccia digitale multilaterale che consente agli utenti di essere in contatto e di interagire tra loro, anche al fine di facilitare la fornitura diretta di beni o servizi;
- c) trasmissione di dati raccolti da utenti e generati dall'utilizzo di un'interfaccia digitale.

# Imposta sui servizi digitali

***Servizi digitali imponibili:*** veicolazione su un'interfaccia digitale di pubblicità mirata agli utenti della medesima interfaccia (servizio 1)

- Corrispettivo a fronte della visualizzazione di un messaggio pubblicitario nell'apparecchio che un utente attiva
- Corrispettivo pagato al “gestore” del servizio da chi vuole presentare un prodotto/servizio

**Irrilevante utente, irrilevante effetti della pubblicità**

# Imposta sui servizi digitali

***Servizi digitali imponibili:*** messa a disposizione di un'interfaccia digitale multilaterale che consente agli utenti di essere in contatto e di interagire tra loro, anche al fine di facilitare la fornitura diretta di beni o servizi; (servizio 2)

1. Accesso a pagamento a Social network ?
2. Piazza commerciale ? e' una vetrina.....

Rilevante è il corrispettivo per l'accesso e non quello della transazione

# Imposta sui servizi digitali

***Servizi digitali imponibili:*** trasmissione di dati raccolti da utenti e generati dall'utilizzo di un'interfaccia digitale. (servizio 3)

**Soggetto che raccoglie, aggrega, trasmette e vende dati “forniti” dagli utenti**

**I dati sono le tracce che ogni utente lascia durante la sua attività digitale**

**Trasmissione = vendita ?**

# Imposta sui servizi digitali

***La localizzazione del servizio: “ un ricavo si considera tassabile in un determinato periodo d’imposta se l’utente di un servizio tassabile è localizzato nel territorio dello Stato in detto periodo.***

**Ma come faccio a pagare per trimestre solare se non so se supero le soglie dimensionali ????**

# Imposta sui servizi digitali

*La localizzazione del servizio: “ un ricavo si considera tassabile in un determinato periodo d’imposta se l’utente di un servizio tassabile è localizzato nel territorio dello Stato in detto periodo.*

**Servizio 1 “pubblicità” : rileva il luogo in cui l’utente utilizza il dispositivo per accedere all’interfaccia digitale sulla quale figura la pubblicità**

- Irrilevante nazionalità utente
- Rileva il luogo in cui si trova l’apparecchio

# Imposta sui servizi digitali

*La localizzazione del servizio: “ un ricavo si considera tassabile in un determinato periodo d’imposta se l’utente di un servizio tassabile è localizzato nel territorio dello Stato in detto periodo.*

**Servizio 2 “vetrina”:** rileva il luogo in cui l’utente utilizza il dispositivo per accedere all’interfaccia digitale e conclude un’operazione

**Servizio 2 “social network”:** rileva il luogo in cui l’utente ha usato un dispositivo per “aprire un conto”: quando pago abbonamento ? Non rilevano accessi successivi

# Imposta sui servizi digitali

***La localizzazione del servizio: “ un ricavo si considera tassabile in un determinato periodo d’imposta se l’utente di un servizio tassabile è localizzato nel territorio dello Stato in detto periodo.***

**Servizio 3 “trasmissione dati”:** rileva se il dato è desunto da un device utilizzato in Italia per accedere all’interfaccia

**La trasmissione può anche avvenire nel periodo d’imposta successivo.**



# Imposta sui servizi digitali

**E i controlli ?**

**E i contenziosi ?**

**In bocca al lupo.....**



ASSOLOMBARDA

[www.assolombarda.it](http://www.assolombarda.it)  
[www.assolombardanews.it](http://www.assolombardanews.it)  
Seguici su

