



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DI MILANO

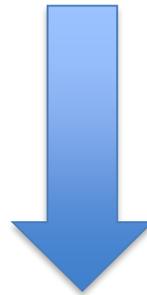
# L'Iva nel contesto dell'economia digitale: eterogenesi di un'imposta

*Prof. Giuseppe Marino  
Università degli Studi di  
Milano*

# (1) L'eterogenesi del presupposto oggettivo

---

Dalla cessione di beni materiali alla cessione di beni immateriali



Dalla cessione di beni alla prestazione di servizi



## (2) La metamorfosi del presupposto territoriale

### Prestazione di servizi: il principio di tassazione nel Paese di destinazione

(ART. 7 TER D.P.R. N.633/1972)

Operazioni B2B



Imponibilità nel Paese del fruitore del servizio.

Operazioni B2C



Imponibilità nel Paese del prestatore del servizio.

(ART. 7 SEXIES, CO.1, LETT. F) D.P.R. N.633/1972)

Operazioni B2C



Prestazioni di servizi rese tramite mezzi elettronici: **imponibilità nel luogo del fruitore del servizio (da 01.01.2015)**



# (3) Convergenza internazionale ed europea

## LE PRINCIPALI RACCOMANDAZIONI DELL'OCSE

- *Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy Action 1, 5.10.2015 Final Report (Progetto BEPS)*
- *International VAT/GST Guidelines, 12.04.2017*
- *Tax Challenges Arising from Digitalisation - Interim Report 2018, 16.03.2018*
- *Addressing the Tax Challenges of the Digitalisation of the Economy - OCSE, Public Consultation Document, 15.02.2019*



# (3) Convergenza internazionale ed europea

## I PILASTRI DELLE AZIONI UE

- *Art. 5 Direttiva 2008/8/CE (in vigore dal 01.01.2015) - territorialità dei servizi “TBES” - Mini One Stop Shop (MOSS)*
- *Expert Group on taxation of the digital economy, Report 28.05.2014*
- *Strategia per il mercato unico digitale in Europa, COM (2015) Bruxelles 06.05.2015*
- *VAT Digital Package, Bruxelles 07.04.2016, COM (2016) 148 final*
  - *Doc. COM (2016) n. 755 - che modifica il REG.UE 904/2010 relativo alla cooperazione amministrativa e alla lotta contro la frode in materia di imposta sul valore aggiunto*
  - *Doc. COM (2016) n. 756 - che modifica il REG. UE 282/2001 recante disposizioni di applicazione della Direttiva 2006/112/CE relativa al sistema comune di imposta sul valore aggiunto*
  - *Doc. COM (2016) n. 757 - che modifica la Direttiva 2006/112/CE e la Direttiva 2009/132/CE per quanto riguarda taluni obblighi in materia di imposta sul valore aggiunto per le prestazioni di servizi e le vendite a distanza di beni*
  - *Doc. COM (2016) n. 758 - che modifica la Direttiva 2006/112/EC per quanto riguarda le aliquote dell'imposta sul valore aggiunto applicate a libri, giornali e periodici*
  - **DIRETTIVA 2017/2455/UE**
- *Sistema comune d'imposta sui ricavi derivanti da taluni servizi digitali - Proposta di Direttiva UE 21.03.2018 COM (2018) 148 final.*



## (4) Le nuove sfide (della territorialità)

---

- Le *multi-sided platforms* della *sharing economy* (Uber, Airbnb...)
- I *tax free services* (facebook, google)
- I controlli degli Stati Membri sul regime MOSS
- Finanza internazionale e consulenza digitale
- *Brexit* e le altre reazioni protezionistiche internazionali



# Conclusioni

---

*Dopo le machines learning.....le taxes learning (?)*

