



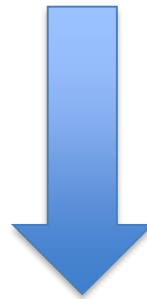
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI MILANO

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 (?)

