# Legge di bilancio 2019 – Introduzione della Web tax in Italia

Martedì 8 gennaio 2019

A cura di Dario Sencar e Giovanni Falsitta

La Legge di Bilancio 2019 ha introdotto una "nuova" Web tax che sostituisce la precedente (mai entrata in vigore in quanto non sono mai state emanate le relative disposizioni attuative).

Nell'ambito delle trattative tra il Governo e la Commissione Europea volte a definire il budget dello Stato, la Web tax dovrebbe contribuire ad incrementare le entrate (stimate in 150 milioni di Euro per il 2019 e in 600 milioni di Euro sia per il 2020 che per il 2021). Nonostante non vi siano espressi richiami, la nuova Web tax riprende la struttura della proposta della Commissione Europea (2018/0073 (CNS) – proposta per una Direttiva del Consiglio relativa al sistema comune d'imposta sui servizi digitali applicabile ai ricavi derivanti dalla fornitura di taluni servizi digitali).

Le disposizioni della nuova Web tax si applicheranno a decorrere dal sessantesimo giorno successivo alla pubblicazione del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze – MEF – (il quale dovrà essere emanato entro quattro mesi dalla data di entrata in vigore della legge di bilancio, ovvero intorno alla fine di aprile 2019). Verosimilmente, ci si potrebbe aspettare che la norma entri in vigore da giugno 2019. Inoltre, l'Agenzia delle Entrate – AdE – dovrà emanare uno o più provvedimenti per definire le modalità applicative delle disposizioni normative.

Premesso ciò, di seguito si espongono le peculiarità della nuova Web tax (che, come detto sopra, verranno ulteriormente dettagliate dal decreto del MEF e dai provvedimenti dell'AdE).

# Italian 2019 budget law – Introduction of a Digital service Tax (DST)

Per maggiori informazioni: info.tls@it.pwc.com

Prepared by Dario Sencar and Giovanni Falsitta

The Italian budget law 2019 (the Law) introduces a "new" Digital service tax" (DST), that repeals the previous one (never entered in to force due to the lack of the implementing secondary legislation).

In the context of the negotiations held between the Italian Government and the EU Commission aimed to define the Italian budget, additional resources are expected to arise from such DST (estimated in eur 150 mil for 2019 and eur 600 mil for 2020 and 2021 each).

The "new" DST, although no specific reference has been made, has a structure that is very similar to the EU Commission proposal (2018/0073 (CNS) - Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE on the common system of a digital services tax on revenues resulting from the provision of certain digital services).

The entry in to force of such new DST is conditional upon the elapsing of 60 days after the issuance by the Minister of Economy and Finance – MEF – of a secondary legislation (expected four month after the entry in to force of the law (i.e. around the end of April 2019). In practice, we expect that such new DST will be effective after June 2019.

In addition consider that the Law empower the Italian Revenue Agency - IRA – to issue implementation acts.

With this in mind find below the key point of such new DST (to be detailed based on the issuance of the secondary legislation and implementation acts – see above).

# Servizi rientranti nell'ambito applicativo della Web tax

L'imposta si applica ai ricavi derivanti dalla fornitura dei seguenti servizi:

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

# Soggetti passivi

Sono soggetti passivi dell'imposta sui servizi digitali i soggetti esercenti attività d'impresa che, singolarmente o a livello di gruppo, nel corso di un anno solare, realizzano congiuntamente:

- un ammontare complessivo di ricavi ovunque realizzati non inferiore a euro 750.000.000;
- un ammontare di ricavi derivanti da servizi digitali realizzati nel territorio dello Stato non inferiore a euro 5.500.000.

## Aliquota

L'imposta dovuta si ottiene applicando l'aliquota del 3% all'ammontare dei ricavi tassabili.

### Territorialità dei ricavi tassabili

I ricavi diventano rilevanti ai fini della Web tax qualora l'utente di un servizio digitale sia localizzato nello Stato italiano.

Gli utenti si intendono localizzati nello Stato in maniera diversa a seconda del tipo di servizio digitale.

Nel caso di un servizio di tipo a, gli utenti si intendono localizzati nello Stato se la pubblicità figura sul dispositivo dell'utente nel momento in cui il dispositivo è utilizzato nel territorio dello Stato in detto periodo d'imposta per accedere a un'interfaccia digitale.

Nel caso di un servizio di tipo bb, gli utenti si intendono localizzati nello Stato se l'utente utilizza un dispositivo nel territorio dello Stato in detto periodo d'imposta per accedere all'interfaccia digitale e conclude un'operazione corrispondente su tale interfaccia in detto periodo d'imposta.

#### Service covered

The DST seems to be aimed to target revenues from digital services that underpin "user participation" such as (exhaustive list):

- a) the placing on a digital interface of advertising targeted at users of that interface (service a);
- b) the making available to users of a multi-sided digital interface:
  - a. which allows users to find other users and to interact with them (service ba),
  - b. and which may also facilitate the provision of underlying supplies of goods or services directly between users (service bb):
- c) the transmission of data collected about users and generated from users' activities on digital interfaces (service c).

## Taxable person

Taxable entity are business undertaking that, during a taxable year (defined as a solar year), individually or at the group level realizes

- a total amount of worldwide revenues reported for the relevant taxable year exceeding EUR 750 000 000; and
- a total amount of taxable revenues within the Italian territory during the relevant financial year exceeding EUR 5.500.000.

### Tax rate

3% of the relevant revenues

# Territoriality of relevant revenues

Revenues from Digital Services are located based on user location in the Italian territory.

Users are located in the Italian territory differently for each digital service (see above)

For service a, users are located in Italy whether the advertising in question appears on the user's device at a time when the device is being used in Italy in that tax period to access a digital interface.

Fore service bb, users are located in Italy whether the user uses a device in Italy in that tax period to access the digital interface and concludes an underlying transaction on that interface in that tax period.

Nel caso di un servizio di tipo ba, gli utenti si intendono localizzati nello Stato se l'utente dispone di un conto per la totalità o una parte di tale periodo d'imposta che gli consente di accedere all'interfaccia digitale e tale conto è stato aperto utilizzando un dispositivo nel territorio dello Stato. Nel caso di un servizio di tipo c, gli utenti si intendono localizzati nello Stato se i dati generati dall'utente che ha utilizzato un dispositivo nel territorio dello Stato per accedere ad un'interfaccia digitale, nel corso di tale periodo d'imposta o di un periodo d'imposta precedente, sono trasmessi in detto periodo d'imposta.

# Modalità di versamento dell'imposta

I soggetti passivi (non è prevista l'applicazione di alcuna ritenuta) sono tenuti al versamento dell'imposta entro il mese successivo a ciascun trimestre ed alla presentazione della dichiarazione annuale dell'ammontare dei servizi tassabili prestati entro 4 mesi dalla chiusura di ogni periodo d'imposta.

È prevista la possibilità, per le società appartenenti al medesimo gruppo, di nominare una singola società del gruppo che assolva all'adempimento degli obblighi.

I soggetti non residenti, privi di stabile organizzazione nel territorio dello Stato e di un numero identificativo ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, che nel corso di un anno solare siano soggetto all'imposta, devono richiedere all'Ade un numero identificativo ai fini dell'imposta sui servizi digitali secondo le modalità che verranno previste dal provvedimento dell'Ade sopracitato.

### Responsabilità e sanzioni

Ai fini dell'accertamento, delle sanzioni e della riscossione dell'imposta, nonché per il relativo contenzioso, si applicano le disposizioni previste in materia di imposta sul valore aggiunto, in quanto compatibili (in breve, il 90% dell'imposta indicata; l'importo può essere aumentato caso per caso; non sono previste responsabilità penali; si prega di considerare che le questioni relative alle sanzioni devono essere ulteriormente analizzate e quanto sopra è solo preliminare e meramente illustrativo e non ci si può porre affidamento in ogni caso). L'imposta può essere riscossa anche nei confronti di altre società del gruppo residenti o stabilite nel territorio dello Stato quando il contribuente non è residente o stabilito nel territorio italiano.

For service ba, users are located in Italy whether the user has an account for all or part of that tax period allowing the user to access the digital interface and that account was opened using a device in that Member State.

For service c, users are located in Italy whether data generated from the user having used a device in Italy to access a digital interface, whether during that tax period or any previous one, is transmitted in that tax period.

# Way of collection

Self declaration by the taxable person (no WHT is applicable) to be filed 4 months after the end of each taxable year. The DST due for each quarter must be paid to the tax authority 1 months after each quarter.

A group regime can be set up.
Foreign taxpayers - performing business
activities in Italy without a permanent
establishment and a VAT identification number that in a tax period are subject to the DST have to
ask IRA for the DST identification number
pursuant to the guidelines that in the next months
will be issued with the IRA's implementation act
cited above.

# Responsibilities and penalties

For the purposes of assessment, penalties and collection of the tax, as well as for the related litigation, provisions on VAT apply (in a nutshell 90% of the tax under reported; such amount can be increased on a case by case basis; no criminal liabilities are provided; please consider that the issues of penalties must be further analyzed and the above is only preliminary and merely illustrative and can not be relied on in any sense) The tax can be enforced also toward other group entity resident or established in the Italian territory when the tax payer is not resident or established in the Italian territory.

#### Let's Talk

For a deeper discussion of how this development might affect your business, please contact:

#### Alessandro Di Stefano

+39 348 8408195

alessandro.di.stefano@pwc.com

### **Dario Sencar**

+39 346 1368643

dario.sencar@pwc.com

# **Marco Meulepas**

+39 348 3672862

marco.meulepas@pwc.com

Il 25 maggio 2018 è entrato in vigore il nuovo Regolamento Europeo n. 679/2016 (GDPR)

Se non ha già provveduto, per continuare a ricevere gli inviti agli eventi e le nostre newsletter è necessario che confermi il suo consenso a questo link:

http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html

On May 25, 2018 has come into force the new European Regulation n. 679/2016 (GDPR)

If you have not already done, please confirm your consent at this link, in order to continue receiving invitations to events and our newsletter:

http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html

