

27ème Congrès de l'AMA

Anticiper les nouveaux défis de la profession

Aix en Provence, 25 & 27 octobre 2018

Hôtel RENAISSANCE AIX CENTRE

CRCC
CONSEIL
RÉGIONAL
DES
COMPTABLES
RÉPUBLICAINS
DE
PROVENCE
C.P. 1000
13000 AIX EN PROVENCE
04 42 11 11 11



ASPETTI FISCALI DELL'ECONOMIA DIGITALE. IL BLOCKCHAIN



- Introduzione. Economia digitale o modelli di business
- I lavori OCSE
- Proposte della Commissione Europea
 - La direttiva DST
 - La presenza digitale significativa
- Il blockchain. Riflessioni sulla tassazione e sugli effetti per la nostra professione

I modelli di business



CARATTERISTICHE COMUNI AI MODELLI DI BUSINESS DIGITALIZZATO (VALUE DRIVERS?)

- Accentua l'accesso dei business a diversi paesi e a un numero sempre più grande di consumatori
- Fa affidamento a attivi intangibili, diritti della proprietà intellettuale compresi
- Fa un uso più intensivo dei dati generati da informazioni fornite dagli utenti. E quindi
- Gli utenti svolgono un ruolo fondamentale nella creazione del valore *
- Ratings e reviews creano un meccanismo di fiducia *

I problemi nell'applicazione dei principi tradizionali della fiscalità



- Aumento dell' extraterritorialità
- Mancanza di presenza fisica (stabile organizzazione)
- Attivi sempre più intangibili
- Aumento del valore creato dagli utenti (data collection)

I lavori OCSE (110 membri del *Inclusive Framework*)

OCSE/G20 Progetto BEPS – Base Erosion and Profit Shifting: Azione 1 ADDRESSING THE TAX CHALLENGES OF THE DIGITAL ECONOMY (2015)

- Analisi della problematica e di possibili soluzioni ma non specifiche raccomandazioni per mancanza di consenso.

OCSE/G20 Progetto BEPS – Base Erosion and Profit Shifting: INTERIM REPORT Marzo 2018

- Ripete esame del nexus e delle regole sulla profit allocation
- Tre gruppi di stati
 - Un gruppo ritiene che certi modelli possono inadempire al principio che gli utili vanno tassati laddove si crea il valore. Ci vuole una riconsiderazione delle regole sul nesso e la *profit allocation*
 - Un secondo gruppo (o parte dello stesso) ritiene che i dati o la partecipazione degli utenti non crea valore tassabile
 - L'ultimo gruppo è già soddisfatto con il sistema esistente.
- Analizza le condizioni per le misure interim

1. Le proposte della Commissione: la DST (digital services tax)

Un' imposta (withholding) del 3% sui ricavi ottenuti dalle attività quando gli utenti svolgono un ruolo fondamentale nella creazione di valore:

- Derivanti da tre tipi di servizi:
 - Vendita di spazi pubblicitari su una determinata interfaccia digitale (Online place of advertisement)
 - (raccolta e) Vendita di dati generati da informazioni fornite dagli utenti (*Google*)
 - Piattaforme digitali che facilitano l'interazione tra gli utenti e che possono facilitare la vendita di bene o servizi tra loro (*e-Bay o Amazon*)
- Qualora i servizio lo presti un'azienda che:
 - Abbia dei ricavi annui complessivi alivello mondiale superiore a 750 milioni di euro
 - Abbia dei ricavi nell'UE derivati da attività digitali superiori a 50 milioni di euro.

2. Le proposte della Commissione: la DST (digital services tax)

Considerazioni

- **Approccio coordinato nell'Unione Europea**
- **Soluzione temporanea**
- **Gettito immediato per gli Stati membri (si stimano 5 miliardi di euro all'anno)**
- **Temporaneo finché non si attui una riforma globale che limiti la possibilità della doppia imposizione**
- **Imposta riscossa dagli Stati membri in cui si trovano gli utenti (modello "one-stop-shop").**

3. Le proposte della Commissione: la DST (digital services tax)

Le obiezioni

- Soluzione temporale? No clausola sunset?
- Rischio di creare distorsioni (non si applica per esempio a pubblicità non digitale)
- Non si applica sul reddito ma sui ricavi e quindi,
- Doppia imposizione
- Localizzazione certa dell'utente?
- Danneggia la competitività, i posti di lavoro e l'investimento se applicata unilateralmente nell' UE
- Rischio che le aziende trasmettano l'imposta agli utenti.

4. Le proposte della Commissione: la DST (digital services tax)

Le ultime notizie (i?)

- Finlandia, Norvegia e Svezia hanno pubblicato una dichiarazione congiunta nel senso che un cambio nella tassazione basato sulla localizzazione dell'utente è una deviazione dai principi internazionali che deve essere accordata a livello internazionale
- Francia continua a dare appoggio alla proposta. Il ministro di finanza ha suggerito informalmente che si potrebbe considerare una clausola *sunset*
- Germania, inizialmente molto favorevole, sembra aver cambiato opinione ma le ultime notizie sono che accetterebbe a patto che ci sia la clausola *sunset*
- Il gruppo Visegrad dell'Europa dell'Est è favorevole
- La presidenza austriaca considera la DST una priorità anche perché diversi Stati membri hanno introdotto delle misure unilaterali. Forse si potrebbe arrivare a un accordo alla fine del 2018.

5. Le proposte della Commissione: la presenza digitale

Una piattaforma digitale sarà considerata una “Presenza Digitale Significativa” (stabile organizzazione virtuale) in uno Stato membro, se fornisce dei “servizi digitali” attraverso un’interfaccia digitale e se soddisfa almeno uno dei seguenti criteri:

- **Supera, in uno Stato membro, dei ricavi annuali (sempre derivati da servizi digitali) superiori a Euro 7.000.000 in un esercizio fiscale**
- **Ha più di 100.000 utenti in uno Stato membro in un esercizio fiscale (IP)**
- **Oltre 3.000 contratti commerciali per servizi digitali sono conclusi tra l’impresa e utenti aziendali in un esercizio fiscale.**

Da ricordare

- **Un servizio digitale è quello reso su internet o su un’altra network elettronica la cui natura fa sì che la provvista sia essenzialmente automatizzata e comporti una presenza umana minima dalla parte del fornitore**
- **Onde escludere un nesso basato soltanto nello Stato del consumatore, la sola vendita di bene o servizi facilitata dal uso di internet (o di un’altra network elettronica) non si considera un servizio digitale.**

6. Le proposte della Commissione: la presenza digitale

Significazione

- Stabilisce un nuovo nesso (taxable nexus) in mancanza di una presenza fisica, quindi allarga il concetto di stabile organizzazione
- Stabilisce nuovi principi per attribuire utili a un business digitale (che dovrebbero catturare meglio la creazione di valore del business digitale che è basato pesantemente su attivi intangibili) e cioè i ricavi ottenuti dal fornitore, il numero di utenti o il numero di contratti per un servizio digitale, che sono un modo sostitutivo (proxies) per determinare “l'impronta digitale”, che dovrebbero essere validi per i business digitali (molto eterogenei)
- Si propone come un esempio per influenzare le discussioni internazionali su una soluzione globale
- Interazione con la CCCTB?
- Entrata in vigore 2020

7. Le proposte della Commissione: la presenza digitale

Le obiezioni tecniche

- Si applicherebbe soltanto agli Stati membri e a Stati non-UE con cui non esista convenzione di doppia imposizione (???)
- Analisi funzionale
- Si parla del profit split method qualora le transazioni si svolgano con società consociate (possibili fattori: spese per la ricerca, sviluppo e marketing, utenti e dati ottenuti) per attribuire utili alla presenza digitale significativa ma si rimanda l'elaborazione della proposta

8. Le proposte della Commissione: Raccomandazioni sulle convenzioni di doppia imposizione

Si raccomanda agli Stati membri di negoziare gli adattamenti alle loro convenzioni di doppia imposizioni con le giurisdizioni non UE allo scopo di:

- **Includere la presenza digitale significativa nel termine “stabile organizzazione”**
- **Includere le regole per attribuire gli utili alla presenza digitale significativa**

Il blockchain

Natura e caratteristiche

- **Registro (compartito), pubblico o no, decentralizzato, immutabile (shared, immutable ledger) che facilita il processo di registrare transazioni e di localizzare attivi (tangibili, intangibili o digitali) in una network di business***
- **Da non confondere con bitcoins a altre monete virtuali (bitcoin usa la tecnologia blockchain)**
- **Il registro si attualizza con ogni transazione**
- **I partecipi (nodi) sono alla volta publisher e subscriber. Quindi, le transazioni sono:**
 - **Sicure (perché proporziona una prova crittografica sulle transazioni)**
 - **Autenticate**
 - **Verificabili**
- **Risultato: risparmia tempo e riduce le spese.**