



PwC TLS Avvocati e Commercialisti

# Imposta sui servizi digitali

Dario Sencar



[www.pwc-tls.it](http://www.pwc-tls.it)

## *Agenda*

1. L'imposta sui servizi digitali (cenni normativi)
2. L'intermediazione «digitale» (*form vs substance*)
3. Il caso della pubblicità «mirata»

# 1

*L'imposta sui servizi digitali (cenni normativi)*

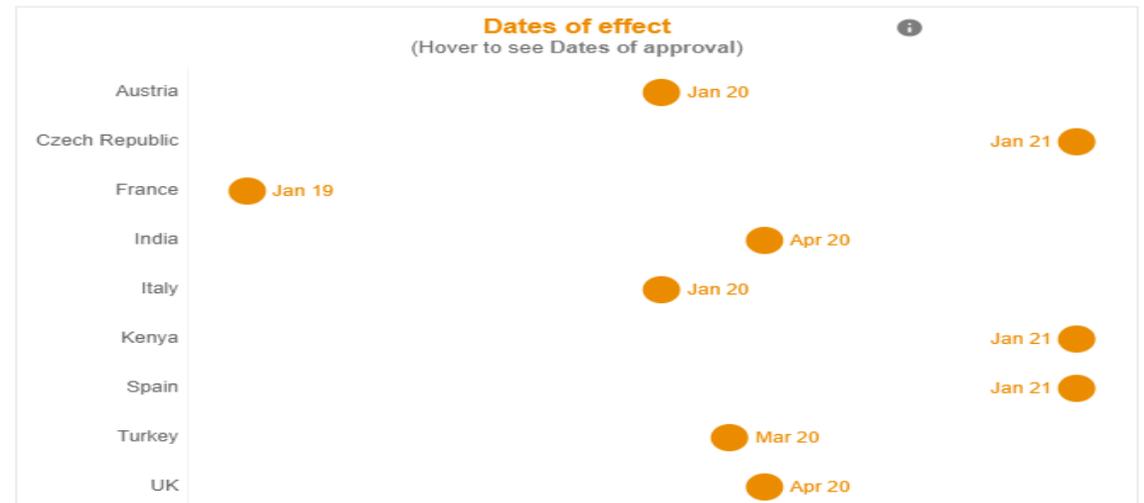
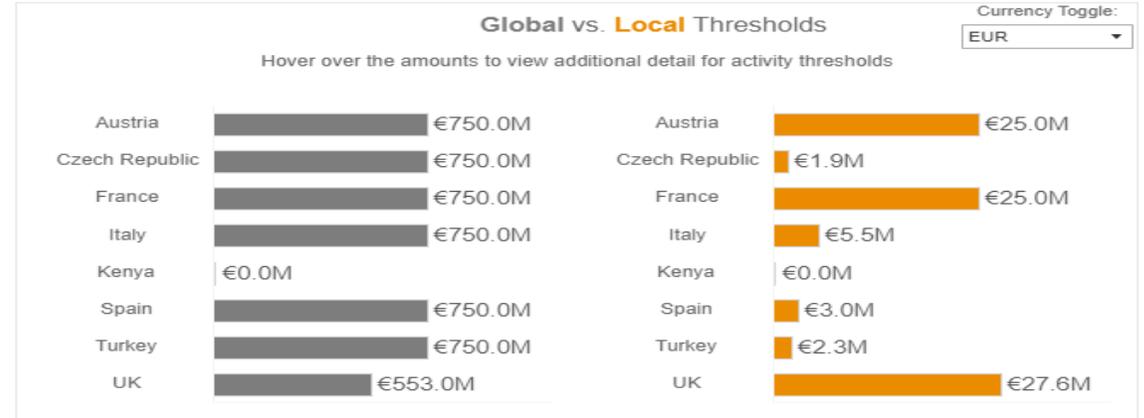
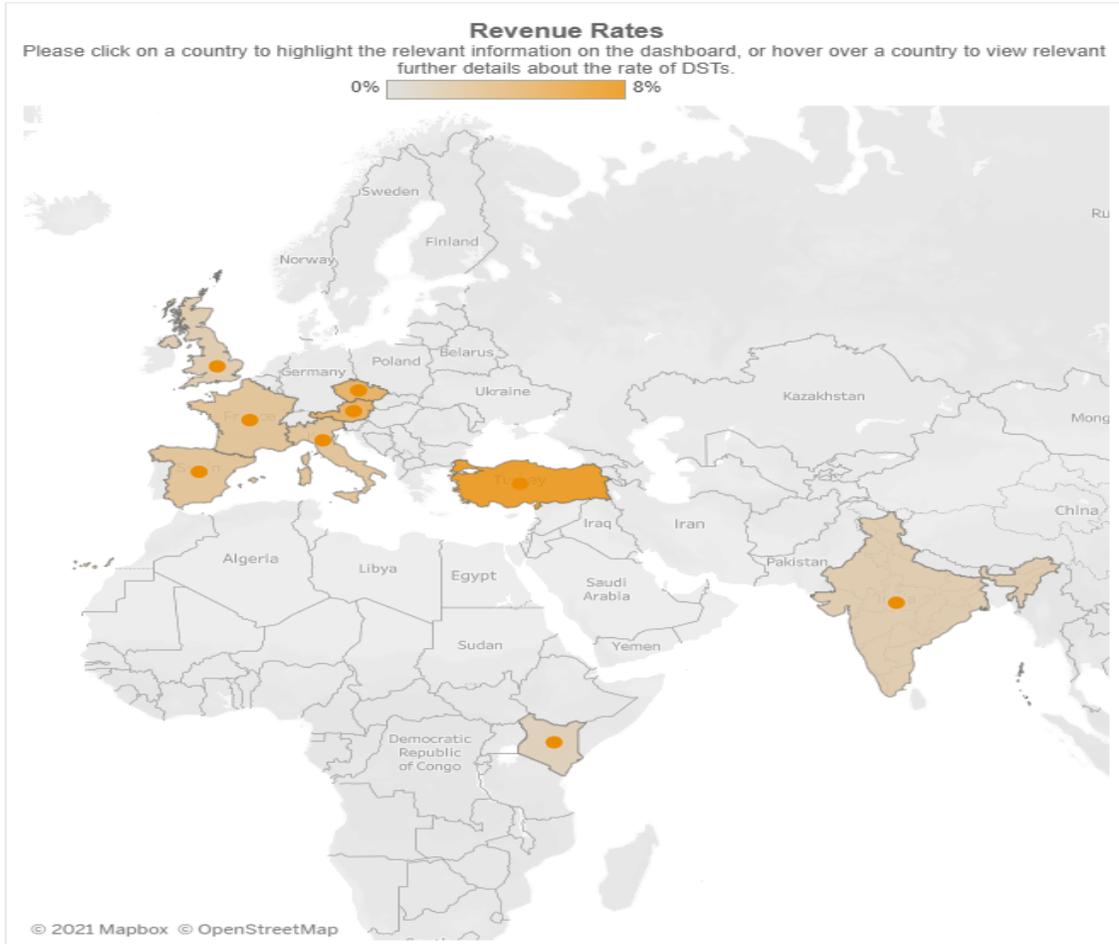
L'intermediazione /Ruolo di Intermediario

La catena del valore nella pubblicità

# L'imposta sui servizi digitali

## Lo scenario internazionale

### DSTs Summary



# L'imposta sui servizi digitali

## I servizi digitali rilevanti (e principali definizioni)

L'imposta sui servizi digitali «**ISD**» - si ispira alla proposta di Direttiva COM (2018) 148 *final* - è stata introdotta dall'art. 1, commi da 35 a 50 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (“**L.145/2018**”) e parzialmente modificata dall'art. 1, comma 678, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 e in vigore a partire dal **1° gennaio 2020**. Il 15 gennaio 2021, il Direttore dell'Agenzia delle entrate ha emanato il Provvedimento n.13185/2021 (“**Provvedimento**”) recante le relative modalità applicative della ISD.

La ISD si applica ai **ricavi derivanti** dalla fornitura dei seguenti servizi (*comma 37*):

a) veicolazione su un'interfaccia digitale di pubblicità mirata agli utenti delle medesima interfaccia;

[per “**pubblicità mirata**” s'intendono i messaggi pubblicitari collocati su un'interfaccia digitale in funzione dei dati relativi a un utente che accede a tale interfaccia e la consulta – **Cfr. Provvedimento Sez. 1 lett. k**]; [per «**veicolazione**» s'intende quel servizio specifico delle interfaccia digitali che trasferiscono su siti di terzi o ospitano pubblicità mirata, percependo un corrispettivo per tale intermediazione o per tale prestazione - **Cfr. Provvedimento Sez.1 lett. l**]

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 e servizi]

[.....Una interfaccia digitale è **multilaterale** quando la stessa consente agli utenti di essere in contatto e di interagire tra di loro, anche al fine di facilitare la fornitura diretta di beni e servizi - **Cfr. Provvedimento Sez. 1 lett. g**];

c) trasmissione di dati raccolti da utenti e generati dall'utilizzo di un'interfaccia digitale

**Non si considerano servizi digitali:** (a) La fornitura diretta di beni e servizi, nell'ambito di un servizio di intermediazione digitale; (b) La fornitura di beni o servizi ordinati attraverso il sito web del fornitore di quei beni e servizi, quando il fornitore non svolge funzioni di intermediario; (c) la messa a disposizione di un'interfaccia digitale il cui scopo esclusivo o principale e' quello della fornitura agli utenti dell'interfaccia, da parte del soggetto che gestisce l'interfaccia stessa, di contenuti digitali, servizi di comunicazione o servizi di pagamento [...] (**Cfr. comma 37-bis L.145/2018 e Sez.2.2 Provvedimento**). Cfr. inoltre il comma 39-bis **L.145/2018 e Sez. 3.6 del Provvedimento**

# L'imposta sui servizi digitali

## Soggetti passivi ed applicazione dell'imposta

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 (comma 36) nell'anno solare precedente):

1

Un ammontare di ricavi derivanti da **servizi digitali realizzati (percepiti) nel territorio dello Stato non inferiore a 5,5 milioni di euro**

2

Un ammontare complessivo di **ricavi ovunque realizzati non inferiore a 750 milioni di euro**

6

I ricavi diventano rilevanti ai fini della DST qualora l'**utente** di un servizio digitale sia **localizzato nello Stato italiano, durante il periodo d'imposta**

3

**Periodo d'imposta**  
Il periodo d'imposta coincide con l'**anno solare**

4

**Aliquota d'imposta**  
La DST è dovuta applicando l'**aliquota del 3%**.  
I ricavi tassabili sono assunti al lordo dei costi e al netto dell'imposta sul valore aggiunto e di altre imposte indirette. Non comprendono le operazioni indipendenti (39/bis)

5

L'imposta **non** si applica sui **servizi forniti tra società appartenenti allo stesso gruppo**

### Ulteriori caratteristiche

# L'imposta sui servizi digitali

## Territorialità dei ricavi tassabili

Veicolazione su un'interfaccia digitale di pubblicità mirata agli utenti della medesima interfaccia

a

IP

Localizzato in Italia 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

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

b

IP

Localizzato in Italia

- 1) Se il servizio comporta un'interfaccia digitale multilaterale che facilita le corrispondenti cessioni di beni o prestazioni di servizi direttamente tra gli utenti, 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
- 2) 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

Trasmissione di dati raccolti da utenti e generati dall'utilizzo di un'interfaccia digitale

c

IP

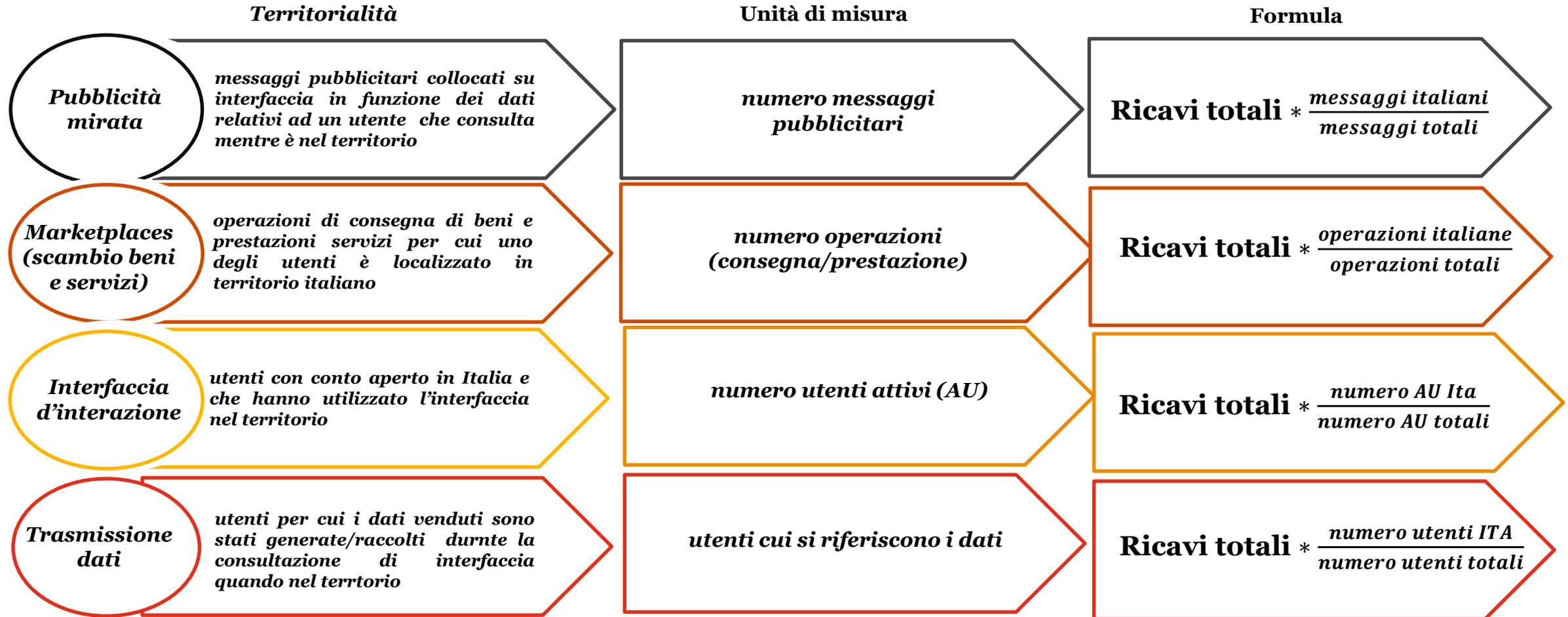
Localizzato in Italia se **i dati generati dall'utente che ha utilizzato un dispositivo nel territorio dello Stato per accedere ad un'interfaccia digitale**, nel corso di tale periodo d'imposta o di un periodo d'imposta precedente, sono trasmessi in detto periodo d'imposta.

Un dispositivo si considera localizzato nel territorio dello Stato principalmente all'indirizzo di protocollo internet (IP) del dispositivo stesso o altro sistema di geolocalizzazione, nel rispetto delle regole relative al trattamento dei dati personali (**comma 40/bis**); Il dispositivo si considera localizzato nel territorio italiano sulla base dell'indirizzo di protocollo internet (IP) del dispositivo stesso o facendo ricorso a qualsiasi altra informazione disponibile per i soggetti passivi dell'imposta che consenta la geolocalizzazione del predetto dispositivo – **Cfr. Sez. 4.5. del Provvedimento**

# L'imposta sui servizi digitali

Determinazione dei ricavi tassabili (comma 40 ter Legge 145/2018 e Sez. 3 Provvedimento)

Quando un servizio imponibile è fornito nel territorio dello Stato nel corso di un anno solare il totale dei ricavi tassabili è il **prodotto** della 1) **totalità dei ricavi** derivanti da servizi digitali ovunque realizzati per 2) la **percentuale rappresentativa della parte dei servizi collegata al territorio dello Stato**



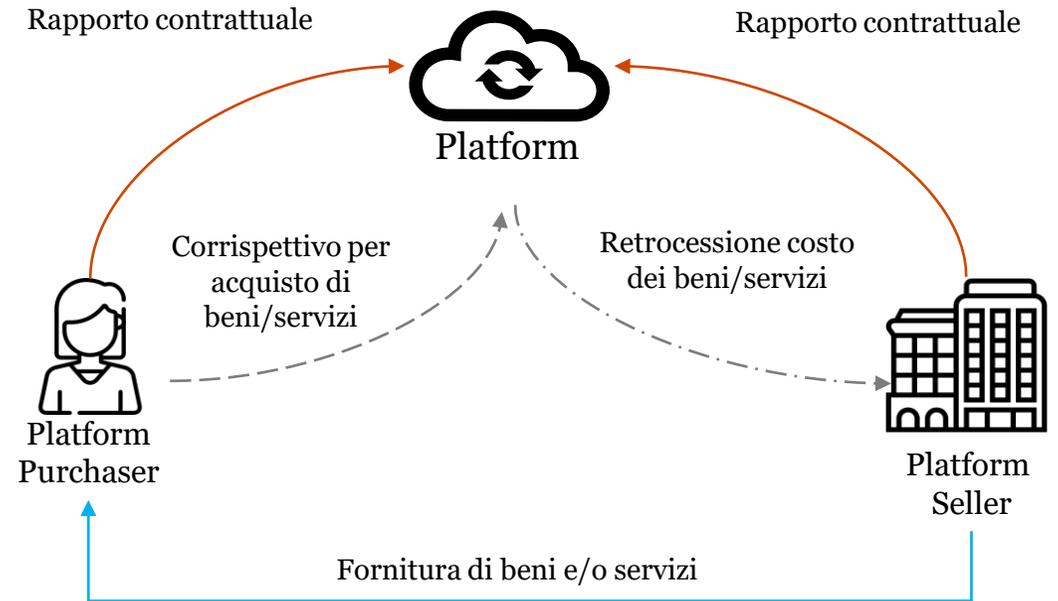
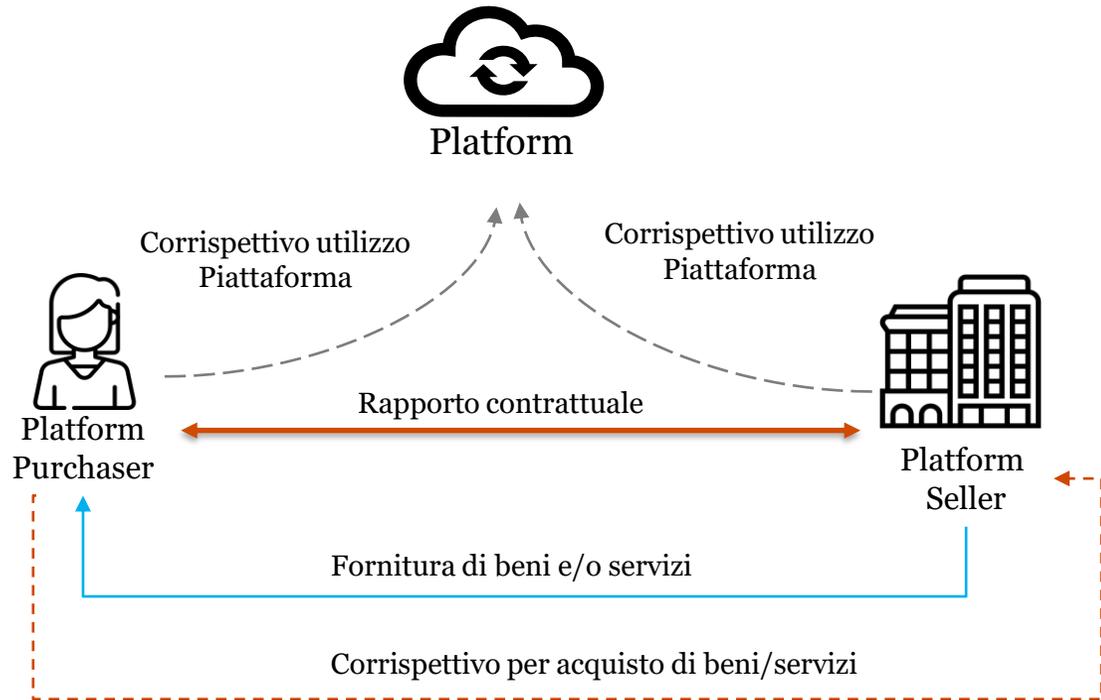
# 2

L'imposta sui servizi digitali (cenni normativi)

***L'intermediazione /Ruolo di Intermediario***

La catena del valore nella pubblicità

# Intermediazione/Ruolo intermediario



# 3

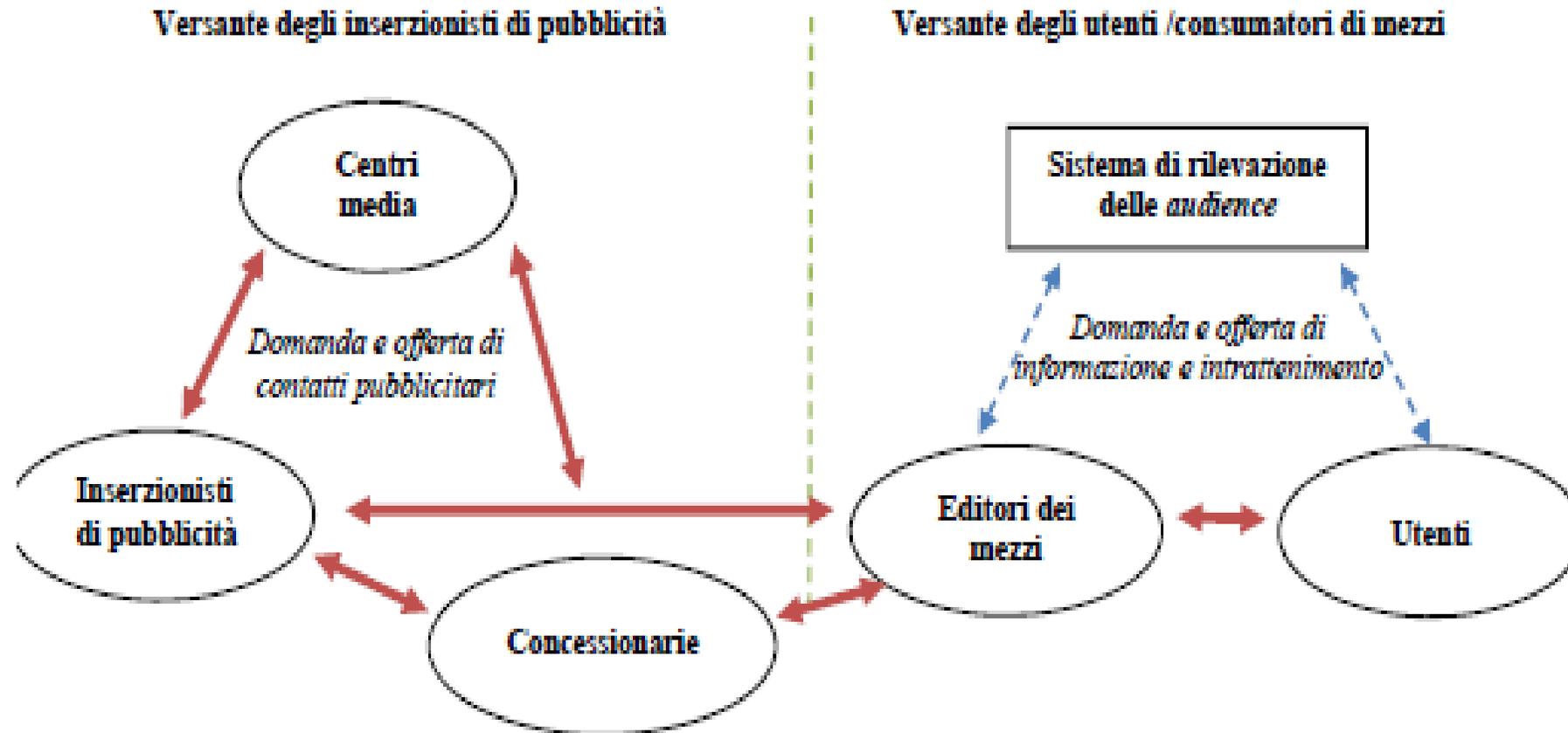
L'imposta sui servizi digitali (cenni normativi)

L'intermediazione /Ruolo di Intermediario

***La catena del valore nella pubblicità***

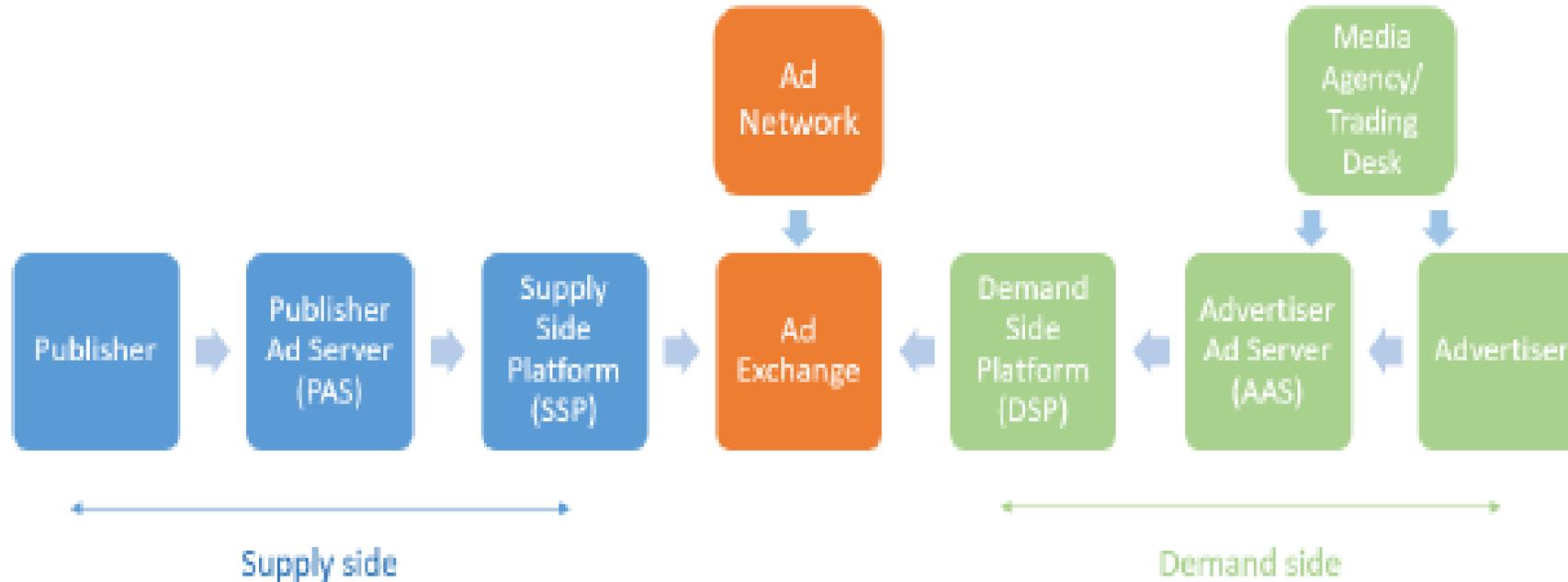
# La catena del valore nella pubblicità tradizionale

Figura 1.1 - Mezzi di comunicazione come sistema a due versanti



# La catena del valore nella pubblicità «digitale mirata»

Figure 3. Simplified “ad tech stack”



[...] “ad tech take”, which represents the difference between what advertisers pay and what publisher earn from digital advertising. According to the estimation of the CMQ (2020), on average in 2019, publishers received at best 65% of initial advertising revenues that was paid by advertisers (i.e., the overall “ad tech take” was at least 35%).

[...] Intermediaries, including ad exchanges [...] take a cut of any amount paid by an advertiser to acquire the ad space from the publisher. The publisher receives the “traffic acquisition cost”, which is the price that is paid by an intermediary to the publisher [...]

# Contatti

**Dario Sencar**

Tax Partner

[dario.sencar@pwc.com](mailto:dario.sencar@pwc.com)

***Grazie per l'attenzione!***