

LUISA CAPELLI

ECONOMIA E GESTIONE DELLE IMPRESE EDITORIALI - 2023/24

**Il caso della tassazione sui libri
(e sugli ebook)**

COS'È L'IVA (IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO)



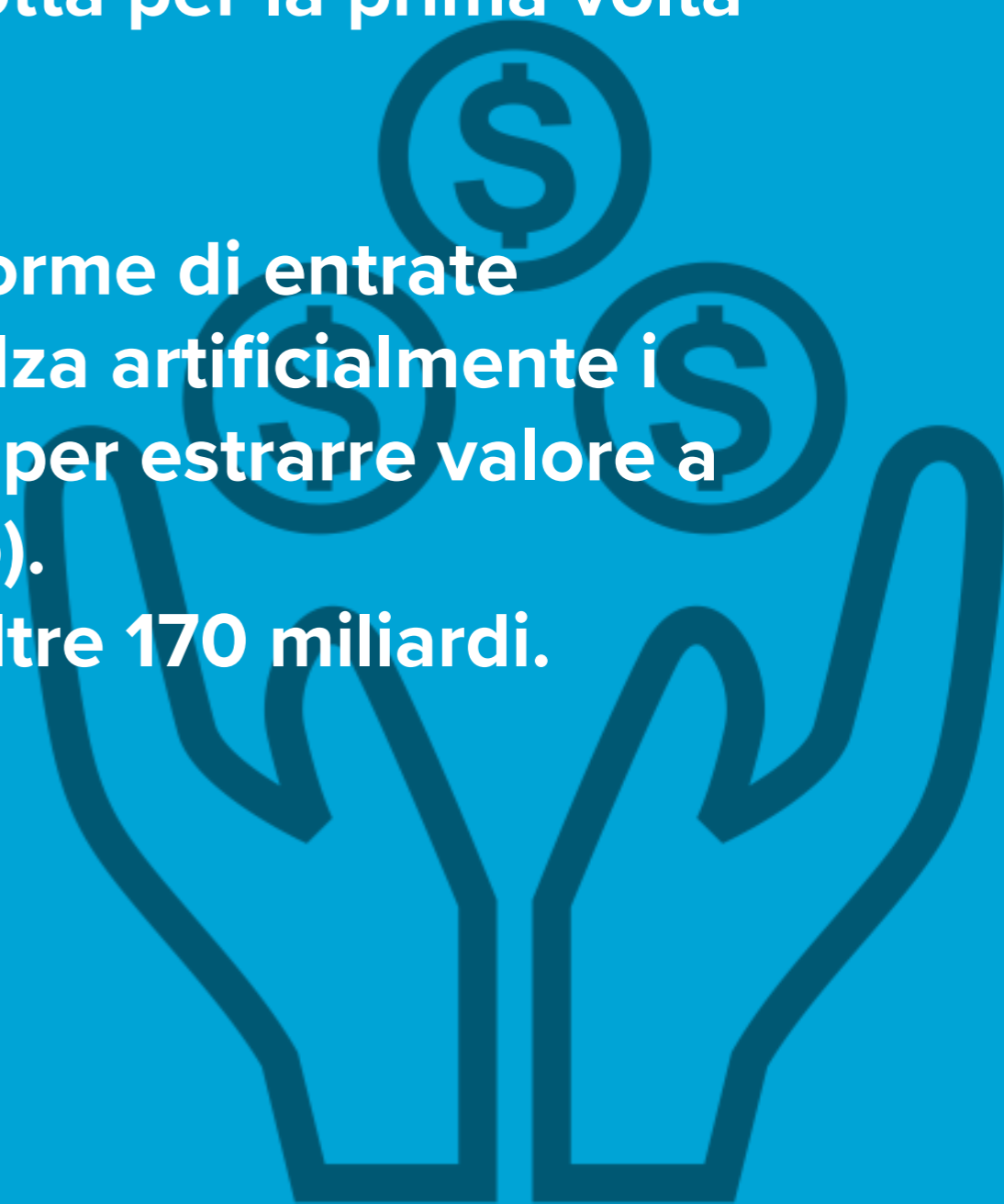
- ➔ **è una forma di tassazione diretta sui consumatori**
- ➔ **si calcola a prescindere dal reddito del consumatore**
- ➔ **si calcola in misura proporzionale al prezzo del bene**
- ➔ **si paga al momento dell'acquisto e sarà il venditore a versare l'importo dell'Iva allo Stato**
- ➔ **contribuisce a determinare il prezzo di acquisto di un bene o servizio**

COS'È L'IVA (IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO)

L'IVA è una imposta (indiretta) sul consumo su tutti i beni e servizi scambiati in Italia, introdotta per la prima volta nel 1972.

Rappresenta una delle principali forme di entrate tributarie nel bilancio statale: innalza artificialmente i costi di transazione di un mercato per estrarre valore a beneficio della società (dello Stato).

Nel 2022 il gettito IVA è stato di oltre 170 miliardi.



IMPOSTE DIRETTE E IMPOSTE INDIRETTE

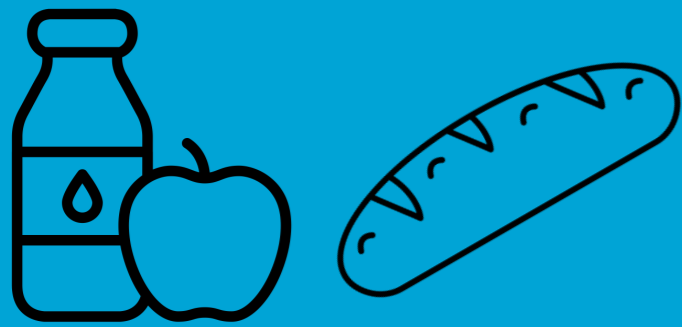
Imposte dirette

Correlate alla ricchezza, sia quando esiste già come un bene (patrimonio) sia **quando viene prodotta svolgendo un servizio o una prestazione** (reddito). **Non si trasferiscono**, rimangono a carico di chi è obbligato a pagarle, non provocano una variazione dei prezzi (Es.: IRPEF, IRES, IRAP).

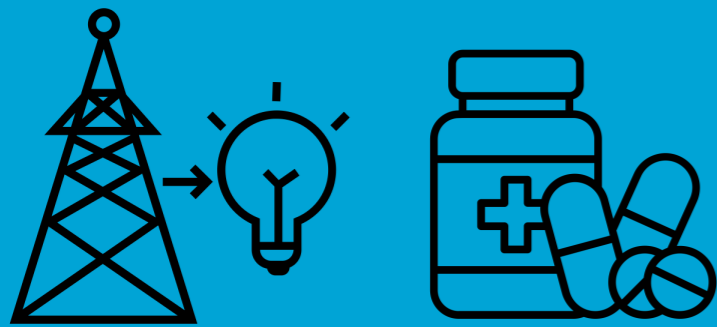
Imposte indirette

Correlate alla ricchezza nel momento in cui viene trasferita (vendita di un bene) o **consumata** (fruizione di un servizio o di una prestazione): le imposte indirette **si trasferiscono** da chi è tenuto a pagarle ad altri soggetti. Possono portare a un divario tra prezzi netti per il produttore e prezzi pagati dal consumatore. Possono essere imposte **sui consumi** (IVA) o **sui trasferimenti** (Es: imposta di registro, imposte di successione).

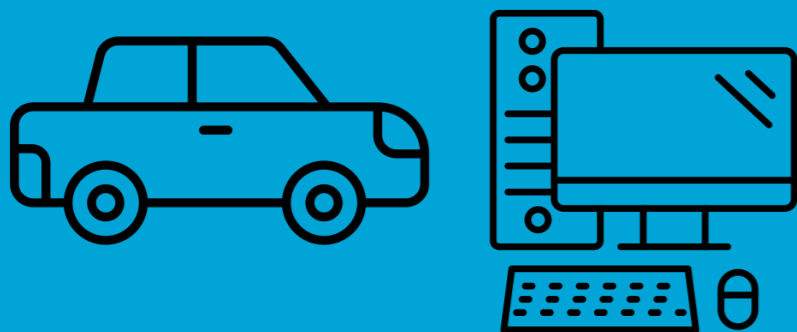
LE ALIQUOTE DIVERSE DELL'IVA



IVA ridotta 4% per alimentari, bevande, prodotti agricoli (per alcuni alimenti 5%)



IVA ridotta 10% per energia elettrica e gas per usi domestici, medicinali, interventi di recupero del patrimonio edilizio...



IVA ordinaria 22% per altri beni

ESEMPI DI BENI CON IVA AL 4%

Abbonamenti televisivi, Agrumi, Apparecchi ortopedici, Burro, Dispositivi medici per ortopedia, **E-book**, Fabbricati non di lusso e prima casa, Formaggi, Frumento, Frutta fresca, Funghi, Gas per uso terapeutico, Grano, Latte fresco, Latticini, **Libri**, Mais, Margarina, Mense aziendali e scolastiche, Motoveicoli per disabili, Olio, Olive, Ortaggi freschi, Ovini, Parcheggi, **Quotidiani e periodici**, Riso da usare in zootecnica, Uva da tavola, Veicoli per disabili

ESEMPI DI BENI CON IVA AL 5%

Articoli di abbigliamento protettivo per finalità sanitarie, Attrezzature per la realizzazione di ospedali da campo, Carrelli per emergenza, Coppette mestruali, Detergenti disinfettanti per mani, Dispenser a muro per disinfettanti, Elettrocardiografi, Laringoscopi, Mascherine chirurgiche, Origano a rametti o sgranato, Perossido al 3 per cento in litri, Pompe infusionali per farmaci, Prodotti per la protezione dell'igiene femminile compostabili o lavabili, Provette sterili, Rosmarino fresco, Sistemi di aspirazione, Tartufi freschi o refrigerati, Termometri, Tomografi, Umidificatori, Ventilatori polmonari

ESEMPI DI BENI CON IVA AL 10%

Abbonamenti televisivi codificati, Aceto, Acqua potabile del rubinetto, Alberi, Animavi vivi, Bar (prodotti non confezionati), Birra, Biscotti, Cacao non zuccherato, Caffè, Carburante per uso agricolo, Carne, Crostacei, Fabbricati non di lusso non prima casa, Energia elettrica per uso domestico, Fieno, Fiori recisi, Foraggio, Frutta fresca con aggiunta di zucchero, Gas per uso domestico, Hotel, Impianti fotovoltaici ed eolici, Impianti sportivi, Legna da ardere, Limoni, Legumi, Malto, Marmellate, Medicine (anche omeopatiche), Miele, Molluschi, Nocciole, Orzo da semina, Panna, Patate, Pesci, Piante aromatiche (basilico, rosmarino e salvia), Piante, Pollo, Prodotti di pasticceria, Prodotti dietetici, Raccolta rifiuti, Riso, Senape, Spezie, Strutto, Strutture turistiche, Tabacchi, The, Trasporti pubblici, Tuberi, Uova, Uva per il vino, Volatili, Yogurt, Zucchero bianco e di canna

ALIQUOTE DIVERSE IN UE

Aliquote ordinarie,
ridotte e minime
applicate nei Paesi
dell'Unione Europea
al 21.03.2022

Stato membro	Codice paese	Aliquota ordinaria	Aliquota ridotta	Aliquota minima	Aliquota di parcheggio
Austria	AT	20	10 / 13	-	13
Belgio	BE	21	6 / 12	-	12
Bulgaria	BG	20	9	-	-
Cipro	CY	19	5 / 9	-	-
Cechia	CZ	21	10 / 15	-	-
Germania	DE	19	7	-	-
Danimarca	DK	25	-	-	-
Estonia	EE	20	9	-	-
Grecia	EL	24	6 / 13	-	-
Spagna	ES	21	10	4	-
Finlandia	FI	24	10 / 14	-	-
Francia	FR	20	5,5 / 10	2,1	-
Croazia	HR	25	5 / 13	-	-
Ungheria	HU	27	5 / 18	-	-
Irlanda	IE	23	9 / 13,5	4,8	13,5
Italia	IT	22	5 / 10	4	-
Lituania	LT	21	5 / 9	-	-
Lussemburgo	LU	17	8	3	14
Lettonia	LV	21	12 / 5	-	-
Malta	MT	18	5 / 7	-	-
Paesi Bassi	NL	21	9	-	-
Polonia	PL	23	5 / 8	-	-
Portogallo	PT	23	6 / 13	-	13
Romania	RO	19	5 / 9	-	-
Svezia	SE	25	6 / 12	-	-
Slovenia	SI	22	5 / 9,5	-	-
Slovacchia	SK	20	10	-	-

L'ARMONIZZAZIONE DELLE ALIQUOTE IN UE

La Direttiva 2006/112/EU “Direttiva CE del Consiglio relativa al sistema comune d’imposta sul valore aggiunto”.

→ ha lo scopo di rendere uniforme l’imposizione indiretta in tutta l’Unione europea

→ stabilisce che gli Stati membri devono fissare l’aliquota ordinaria in misura almeno pari al 15%

Lo scopo dell’armonizzazione è quello di sottrarre la leva fiscale per la concorrenza tra gli Stati UE.

L'IVA SUI LIBRI E SUGLI EBOOK

Abbiamo visto le condizioni generali di applicazione dell'IVA in Italia (e in Europa).



Ma cosa accade per libri e ebook?



COME VENGONO TASSATI I LIBRI IN ITALIA

Oltre a godere dell'**aliquota IVA ridotta al 4%**, per i libri in Italia è in vigore dal 1972 il **regime speciale IVA per i libri**.

Questo regime speciale è stabilito dall'articolo 74, comma 1, lettera c) del Decreto del Presidente della Repubblica 633 del 1972 poi modificato dall'articolo 19, comma 1, lettera a) del Decreto legge 63/2013.

Il **regime IVA semplificato (monofase)** prevede che vi sia un solo contribuente (l'editore), a differenza di quanto avviene per altri beni. L'editore può effettuare il calcolo dell'IVA da versare allo Stato in base alle copie effettivamente vendute o, al momento della tiratura, in base a una forfetizzazione, sottraendo il valore presunto delle rese pari al 70%.

Es.: tiratura di 1.000 copie, prezzo di copertina di 10 euro

IVA= $(1.000-700) \times (10 \times 4\%) = 300 \times 0,4 = 120$ euro

COME VENGONO TASSATI I LIBRI IN ITALIA

Con la Risoluzione 186 del 30.09.2003, l'Agenzia delle Entrate afferma che **le vendite per via telematica, anche quelle riguardanti il settore dell'editoria sono qualificabili come prestazioni di servizi.** I libri e le altre pubblicazioni commercializzate in formato digitale (cd e ebook), quindi, **non appartengono alla platea del “monofase”.**

L'Agenzia delle Entrate chiarisce che la cessione di una chiave di accesso fornita con l'acquisto del prodotto editoriale cartaceo per usufruire, on line, di aggiornamenti o per avere la copia digitale del testo, non va considerata fiscalmente autonoma se il servizio è gratuito; diventa “commercio elettronico” (ossia prestazione di servizio per via elettronica, da assoggettare a IVA con applicazione dell'aliquota ordinaria) se il consumatore deve pagare un corrispettivo a parte.

E COSA ACCADE PER GLI EBOOK? (1)

Gli ebook vengono commercializzati in maniera rilevante anche in Italia dal 2010/2011 (il Kindle store di Amazon è disponibile dal 01.12.2011, all'inizio con 16.000 ebook in lingua italiana).

Per gli ebook venduti in Italia la normativa prevedeva l'IVA ordinaria al 22%, ma non sempre, poiché questa si calcolava in base al Paese ove aveva sede il venditore (per es., Amazon in Lussemburgo pagava il 3%).

Cosa accadeva concretamente?

ebook acquistato su Amazon

STORE	0,597	30%
DISTRIBUTORE	0,199	10%
AUTORE/EDITORE	1,134	60%
PREZZO SENZA IVA	1,93	
IVA	0,06	3%
PREZZO DI VENDITA	1,99	

ebook acquistato su store italiano

STORE	0,466	30%	-0,131
DISTRIBUTORE	0,155	10%	-0,044
AUTORE/EDITORE	0,932	60%	-0,202
PREZZO SENZA IVA	1,553		
IVA	0,437	22%	
PREZZO DI VENDITA	1,99		

percentuali e calcoli hanno solo uno scopo orientativo

E COSA ACCADE PER GLI EBOOK? (2)

Con la Direttiva 2008/8/CE la Ue stabilisce che, a partire dal 1 gennaio 2015, si debba applicare l'imposta del Paese di residenza dell'acquirente. La decisione mira a evitare che alcuni Paesi utilizzino la leva fiscale per attrarre vendite, e quindi imprese, a scapito di altri Paesi dell'UE.

A quel punto, quindi, per gli acquisti di ebook effettuati da cittadini italiani si sarebbe sempre dovuta applicare l'aliquota del 22%, anche quando l'ebook veniva acquistato su store con sede in altri Paesi.

Invece viene lanciata una grande campagna per applicare anche agli ebook l'IVA ridotta al 4%

Libro



**IVA AL
4%**

ebook



**IVA AL
22%**

#unlibroèunlibro

E COSA ACCADE PER GLI EBOOK? (3)

E così la norma viene modificata.

Infatti, dal 1 gennaio 2015 in Italia si applica anche agli ebook l'aliquota IVA ridotta al 4%

Quindi dal 01.01.2015:

per qualsiasi ebook acquistato

STORE	0,573	30%
DISTRIBUTORE	0,191	10%
AUTORE/EDITORE	1,146	60%
PREZZO SENZA IVA	1,91	
IVA	0,08	4%
PREZZO DI VENDITA	1,99	

Nel 2014 il mercato ebook aveva un valore complessivo, in Italia, di circa 40/45 milioni di euro.

Le vendite sugli store italiani rappresentavano dal 30 al 50%: gli attori nazionali chiedono di usare la leva fiscale per competere, soprattutto vs Amazon.

percentuali e calcoli hanno solo uno scopo orientativo

TASSAZIONE E PREZZI DEI LIBRI IN ALCUNI PAESI

	norme su prezzi e sconti	iva su libri	iva su ebook	iva ordinaria
USA	Nessuna. Sconti determinati da venditori	Stabilita dai vari Stati	Stabilita dai vari Stati	Stabilita dai vari Stati
UK	Nessuna. Sconti determinati da venditori	Ridotta 0%	20%	20%
GERMANIA	Prezzo fisso determinato da editore. Nessuno sconto	Ridotta 7%	19%	19%
FRANCIA	Prezzo fisso. Sconto massimo 5% non cumulabile con gratuità spese spedizione	Ridotta 5,5%	Ridotta 5,5%	20%
LUSSEMBURGO		Ridotta 3%	Ridotta 3%	17%
SPAGNA	Prezzo fisso determinato da editore. Sconto massimo 5%	Ridotta 4%	Ridotta 4%	21%
ITALIA	Prezzo fisso determinato da editore. Sconto massimo 5%	Ridotta 4%	Ridotta 4%	22%

ARMONIZZAZIONE E ADEGUAMENTO DELLE NORME

Una lunga storia...

Sentenza della Corte di Giustizia Europea del 5 marzo 2015

Secondo la normativa europea (cfr. articolo 98, paragrafo 2, direttiva Iva) le aliquote ridotte sono applicabili unicamente alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi elencate nell'allegato III direttiva 2006/112/CE, che fa riferimento alla fornitura di libri su qualsiasi tipo di supporto fisico (cessioni di beni). **La fornitura di libri elettronici, invece, non integra una cessione di beni**, non potendosi il libro elettronico qualificare come bene materiale e, pertanto, **non può beneficiare dell'aliquota Iva ridotta**.

Su questa base, la Corte di Giustizia Europea avvia procedure di infrazione vs Francia e Lussemburgo.

Ma il Parlamento Europeo **ha modificato, dal 01.06.2017, la Direttiva 2006/112/EU** consentendo di **applicare anche agli ebook l'IVA ridotta** come per i libri.