

Il caso della tassazione su libri ed ebook

Cosa è l'IVA (imposta sul valore aggiunto)?

- **forma di tassazione diretta sui consumatori**
- **contribuisce a determinare il prezzo di acquisto di un bene o servizio.**

Tassa sul consumo che innalza artificialmente i costi di transazione di un mercato per estrarre valore a beneficio della società (dello Stato)

Il caso della tassazione su libri ed ebook

In Europa > la direttiva 2006/112/EU

ha lo scopo di:

**rendere uniforme l'imposizione indiretta
in tutta l'Unione europea**

stabilisce che:

**gli Stati membri devono fissare
l'aliquota in misura almeno pari al 15%**

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

Il caso della tassazione su libri ed ebook

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 dei prodotti o dei fattori.

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 (imposta di registro)

Imposte dirette e indirette

Il caso della tassazione su libri ed ebook

L'IVA sui libri in Italia

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

- **regime IVA semplificato (monofase)**: un solo contribuente (editore)
- il **calcolo** può essere effettuato **sulle copie effettivamente vendute** o **in base a una forfetizzazione** in diminuzione della resa (per i libri 80%, libri scolastici 70%)

Le **vendite per via telematica**, anche quelle riguardanti il settore dell'editoria (risoluzione 186/2003), 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 deva pagare un corrispettivo a parte.

Il regime speciale IVA per i libri

Il caso della tassazione su libri ed ebook

	norme su prezzi e sconti	iva su libri	iva su ebook	iva su altri prodotti
USA	Nessuna. Sconti determinati da venditori	Tasse di vendita stabilite dagli Stati	Esenzione di fatto	Tasse di vendita stabilite dagli Stati
UK	Nessuna. Sconti determinati da venditori	Agevolata 0%	Aliquota 20%	20%
Germania	Prezzo fisso determinato da editore. Nessuno sconto	Agevolata 7%	Aliquota 19%	19%
Francia	Prezzo fisso. Sconto massimo 5% non cumulabile con gratuità spese spedizione	Agevolata 5,5%	Agevolata 5,5%	20%
Lussemburgo		Agevolata 3%	Agevolata 3%	17%
Spagna	Prezzo fisso. Sconto massimo 5%	agevolata 4%	Agevolata 4%	21%
Italia	Prezzo fisso. Sconto massimo 15%	agevolata 4%	Agevolata 4% (dal 01.01.2015)	23%

Confronto di norme su prezzi e tassazione Paesi UE e USA

Il caso della tassazione su libri ed ebook

II. APPLICATION OF REDUCED VAT RATES BY THE MEMBER STATES TO THE CATEGORIES OF GOODS AND SERVICES CONTAINED IN ANNEX III OF VAT DIRECTIVE 2006/112/EC

Category	BE	BG	CZ	DK	DE	EE	EL	ES	FR	HR	IE	IT	CY	LV	LT	LU	HU	MT	NL	AT	PL	PT	RO	SI	SK	FI	SE	UK		
1. Foodstuffs	6	20	10 ¹	25	7	20	13	4	5,5	5 ²	0	4	5	21	21	3	18 ³ 27	0 ⁴	6	10	5	6	9 24	9,5	20	14	12	0		
	12		15		19			10	10	13 ⁵	4,8 13,5	10	19	12 ⁶							8	13				25	20			
	21								20	25	23										23	23								
2. Water supplies	6	20	15	25	7	20	[ex] ⁷ 13	10	5,5	13 ⁸	[ex] ⁹	10	5	21	21	3	27	0	6	10	8	6	24	9,5	20	24	25	0		
										25	23																			
3. Pharmaceutical products	6	20	10	25	19	9	6,5	4	2,1	5 ¹⁰	0	10	5	12	5 ¹¹	3	5 ¹²	0	6	10	8	6	9	9,5	10	10	25	0		
							13		10								27													
	21						23	21	20	25	23	22				17				21			23				0	20		
4. Medical equipment for disabled persons	6	20	15	25	7	9	13	10	5,5	5 ¹³	0	4	5	12	5 ¹¹	3	5	5	6	20	8	6	9 ¹⁴	9,5	10	24	25	0		
	21									25	23	22				17	27		21							[ex]	[ex]			
	Children's car seats	21	20	15	25	19	20	23	21	20	25	13,5	22	5	21	21	17	27	18	21	20	8	6	24	22	20	24	25	5	
5. Transport of passengers (+see n° VI)	6	20	15	[ex]	7	20	13	10	10	25	[ex]	10	5	12	9 ¹⁵	[ex]	27	0 ¹⁶	[ex]	10	8	6	24	9,5	0	10	6	0		
	0		0	0	19	0						[ex]	9	[ex] ¹⁷	21	3				6					20		0			
													19							21										
6. Books	6	20	10	25	7	9	6,5	4	5,5	5 ¹⁸	0	4	5	12	9	3	5	5	6	10	5	6	9	9,5	10	10	6	0		
	21							21	20 ¹⁹			22									23									
	Books on other physical means of support	21	20	21	25	19	20	23	4	5,5 20 ¹⁹	5	23	4 ²⁰ 22	19	21	21	3	5	5	6	20	23	6	9	9,5	20	24	6 ²¹ 25	0 ²² 20	
	Newspapers	0	20	15	0	7	9 ²³	6,5	4	2,1	5 ²⁴	9	4	5	12	9	3	5	5	6	10	8	6	9	9,5	20	10 ²⁵ 24	6	0	
		6			25				21	20	13 ²⁶											23								
		21									25																			
	Periodicals	0	20	15	25	7	9 ²⁷	6,5	4	2,1	5 ²⁸	9	4	5	12	9	3	5	5	6	10	5	6	9	9,5	20	10 ²⁴	[ex]	0	
	6							21	20	13 ²⁹		22									23					24	6			

**VAT Rates applied in the Member States of the Europea Union
Situation at 1 January 2015**

Il caso della tassazione su libri ed ebook

Fino al 31.12.2014 l'IVA sugli ebook si calcolava in base al Paese di residenza del venditore (Amazon in Lussemburgo).

Dal 1 gennaio 2015 la UE stabilisce si debba applicare l'imposta del Paese di residenza dell'acquirente.

Analizzando il caso italiano, assumendo per buoni i dati su vendite ebook elaborati da Nielsen, i circa 200/300.000 ebook venduti in Italia nel 2013 (fatturato di 2.000.000 / prezzo medio di 11 euro) sono stati venduti da store internazionali (Amazon) per una quota tra il 50 e il 70% e con aliquota lussemburghese del 3% a vantaggio di editori e venditori (non dei consumatori).

L'Europa ce lo chiede...

Il caso della tassazione su libri ed ebook

Due esempi di calcolo dell'iva

ebook a 1,99 euro acquistato su Amazon (o altri store internazionali)		
iva	0,06	(3%)
store	0,58	
distributore	0,14	
editore e autore	1,21	
	1,99	

ebook a 1,99 euro acquistato su ibs (o altri store italiani)		
iva	0,36	(22%)
store	0,49	
distributore	0,11	
editore e autore	1,03	
	1,99	

Prezzo = 1,63 + 22% = 1,99

Quanto “pesava” l'iva sugli ebook fino al 31.12.2014

Il caso della tassazione su libri ed ebook

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**. Interpretazione confermata dall'articolo 98, paragrafo 2, secondo comma, della direttiva Iva, che **esclude espressamente l'applicazione di un'aliquota Iva ridotta ai servizi forniti per via elettronica**, tra i quali la fornitura di libri digitali o elettronici.

**La Corte di Giustizia Europea
vs Francia e Lussemburgo**

Il caso della tassazione su libri ed ebook

Di cosa non si parla abbastanza?

- **Cosa è un oggetto o un servizio culturale alla luce del digitale?**
- **Come e dove tassare gli oggetti digitali?**
(es: Amazon ha versato 1,6 milioni di euro in Italia nel 2012 su un fatturato dichiarato di 14 milioni di euro)
- **Cosa possono chiedere Stati (oltre alle tasse) ai big del digitale?**

Stati ed Europa vs big dell'ITC