

TASSAZIONE PER SERVIZI FORNITI PER VIA ELETTRONICA, SERVIZI DI TELECOMUNICAZIONE E TELERADIODIFFUSIONE (MINI-ONE-STOP-SHOP)

Domande:

- 1. Che cosa si intende per servizi forniti per via elettronica, servizi di telecomunicazione e teleradiodiffusione?**
- 2. Come vengono tassati questi servizi?**
- 3. Come avviene la registrazione per la modalità di imposizione speciale, per es. in Germania?**

Risposte:

Osservazione preliminare:

Le spiegazioni e gli esempi seguenti si riferiscono a imprese svizzere, ma valgono in modo analogo anche per quelle con sede nel Liechtenstein.

1. Che cosa si intende per “servizi forniti per via elettronica, servizi di telecomunicazione e teleradiodiffusione”?

I servizi forniti per via elettronica sono servizi che vengono forniti tramite Internet o una rete elettronica e che sono essenzialmente automatizzati, cioè il servizio viene fornito con una partecipazione minima di personale.

Le seguenti prestazioni, in particolare, rappresentano servizi forniti per via elettronica:

- fornitura di siti web e web-hosting;
- determinate prestazioni cloud;
- fornitura di immagini, testi, film o musica e messa a disposizione di basi di dati (per es. accesso o download di immagini, testi, film, musica e giochi);
- aste online tramite banche dati automatizzate con immissione di dati da parte del beneficiario della prestazione che non richiedono o richiedono in misura ridotta l'intervento personale, accesso a giochi online;
- pacchetti di servizi Internet che non consentono solo l'accesso ad Internet ma comprendono altri elementi (per es. notizie, previsioni del tempo, informazioni di viaggio).

Sono considerati servizi di telecomunicazione i servizi che permettono e garantiscono la trasmissione, l'emissione e la ricezione di segnali, scritti, immagini e suoni o informazioni di qualsiasi natura via filo, per radio, tramite mezzi ottici o altri mezzi elettromagnetici, ivi comprese la cessione e la concessione ad esse connesse, di un diritto di utilizzazione di mezzi per tale trasmissione, emissione o ricezione.

Tra i servizi di telecomunicazione si annoverano:

- servizi di telefonia fissa e mobile per la trasmissione e la commutazione di voce, dati e video, compresi i servizi telefonici con una componente video, altrimenti noti come servizi di videofonia;

- i servizi telefonici forniti attraverso internet, compresi i servizi vocali su protocollo internet (Voice over Internet Protocol — VoIP);
- i servizi di posta vocale (Voicemail), chiamata in attesa, trasferimento automatico della chiamata, identificazione del chiamante, chiamata a tre e altri servizi di gestione chiamata;
- fax, telegrafo e telex;
- accesso a internet e al World Wide Web.

I servizi di teleradiodiffusione sono programmi radiofonici e televisivi che comprendono servizi consistenti nella fornitura di contenuti audio e audiovisivi, come i programmi trasmessi attraverso reti di comunicazione da un fornitore di servizi di media e sotto la sua responsabilità editoriale, per l'ascolto o la visione simultanei da parte del pubblico sulla base di un palinsesto. Ciò vale anche se la diffusione avviene simultaneamente via internet oppure tramite una rete elettronica simile.

2. Come vengono tassati questi servizi?

Il tipo e la procedura di tassazione possono venire illustrati sulla base dell'esempio seguente.

Esempio:

La WEB-AG con sede in Svizzera mette a disposizione sulla sua homepage musica, giochi e film che possono essere scaricati. Beneficiari di questa prestazione sono privati in Belgio, Germania, Italia e Svezia.

Dal punto di vista dell'IVA, i servizi della WEB-AG a persone private vengono valutati nel modo seguente: secondo le norme sull'IVA della Svizzera e dell'UE, la fornitura di musica, giochi e film in Internet affinché vengano scaricati costituisce un servizio. Questi servizi sono considerati effettuati nel luogo in cui risiede il fruitore. La WEB-AG realizza pertanto un fatturato imponibile in Belgio, Germania, Italia e Svezia, dato che i privati che fanno uso del servizio risiedono in tali paesi. Poiché, a differenza di quanto avviene in Svizzera, la maggior parte dei paesi dell'UE non prevede per le imprese straniere dei limiti di fatturato per l'obbligo di versare l'IVA, in linea di principio la WEB-AG dovrebbe registrarsi in tali paesi come soggetto d'IVA.

Dal 1° luglio 2003, le imprese che non hanno sede nell'UE e che forniscono servizi per via elettronica hanno la possibilità di ricorrere ad una regolamentazione speciale per la tassazione di tali servizi alle seguenti condizioni

Le imprese che non hanno sede nell'UE (per servizi elettronici già a partire dal 1° luglio 2003) hanno la possibilità di far valere un regime speciale per l'imposizione di questi servizi (il cosiddetto MOSS), alle seguenti condizioni:

Tali imprese:

- non devono necessariamente avere né la sede della propria attività economica né una stabile organizzazione nell'UE;
- in qualità di soggetti passivi d'imposta possono fornire ulteriori servizi esclusivamente per via elettronica a fruitori che non sono imprese (privati) residenti nell'UE e
- non devono essere necessariamente registrate come soggetti d'IVA in uno degli stati membri dell'UE.

Se la WEB-AG descritta nel nostro esempio ricorre all'utilizzo di questa possibilità, non è necessario che si registri come soggetto d'IVA rispettivamente in Belgio, Germania, Italia e Svezia, bensì può scegliere uno di questi paesi ed ivi registrarsi per il versamento dell'IVA. In tale Paese deve anche presentare le dichiarazioni fiscali per tutti i servizi forniti a privati per via elettronica all'interno dell'UE.

77534546776546776879465440786594363358
17585455313898043198856793300240643016304818419
9461463745687812649856386236198005342218988
08165222509786758535678965123546330
1793367780024065223467567778238163967793

SWISS
VAT

3. Come avviene la registrazione per la modalità di imposizione speciale, per es. in Germania?

In Germania, la richiesta di applicazione del regolamento speciale semplificata è possibile soltanto per via elettronica sul sito internet dell'Ufficio centrale delle imposte (*Bundeszentralamt für Steuern, BZSt*): www.bzst.de.

Avvertenze:

- La registrazione deve essere effettuata prima di realizzare il primo fatturato!
- Le imprese che non hanno sede nell'UE possono registrarsi una sola volta all'interno dell'UE per tale procedura.

Per la domanda di registrazione sono necessarie le seguenti informazioni sull'impresa

- Ragione sociale
- Recapito postale
- Indirizzi elettronici (E-mail) e sito web
- Codice fiscale nazionale

Inoltre si deve attivare una casella del modulo di richiesta elettronica; in questo modo l'impresa dichiara di non avere sede nell'UE e di non essere registrata come soggetto d'IVA nell'UE.

Dopo che il modulo di richiesta è stato inviato elettronicamente al BZSt, l'impresa riceve, entro cinque giorni, un numero di registrazione all'indirizzo e-mail indicato.

Il periodo di tassazione è il trimestre civile. La dichiarazione fiscale deve esser presentata elettronicamente al BZSt al più tardi 20 giorni dopo la scadenza trimestrale. Anche l'imposta deve essere versata al più tardi in tale data.

Nella dichiarazione fiscale devono essere indicati il fatturato totale al netto delle imposte, l'aliquota generale del relativo stato membro e l'ammontare dell'imposta, separatamente per ogni stato membro. Tutti gli importi devono essere indicati in euro. Se si rendono necessarie conversioni devono essere applicati i tassi di conversione in euro della Banca Centrale Europea (BCE) validi l'ultimo giorno del periodo di tassazione.

Sul sito del BZSt viene presentato l'esempio seguente.

Esempio:

La WEB-AG con sede a Berna (Svizzera) mette a disposizione sulla sua homepage musica, film e giochi che possono essere scaricati. Nel periodo compreso dal 1° aprile fino al 30 giugno 2017 fornisce per via elettronica servizi a privati che risiedono in Belgio, Germania, Italia e Svezia. Il totale di questi fatturati da servizi a privati è pari in Belgio a 400 € (al netto delle imposte), in Germania a 1'000 €, in Italia 400 € e in Svezia 800 €.

L'aliquota IVA generale è del 21 % in Belgio, del 19 % in Germania, del 22 % in Italia e del 25 % in Svezia. La WEB-AG deve presentare dal 2° trimestre 2017 fino al 20 luglio 2017 la dichiarazione fiscale con il seguente contenuto:

Fatturato totale in Belgio (al netto delle imposte): 400 €

- aliquota: 21 %
- ammontare dell'imposta: 84 €

77534546776546776879465440786594363358
17585455313898043198856793300240643016304818419
9461463745687812649856386236198085342218985
08165222509786758535678965123546358
1793367780024065223467567778238163987795

SWISS
VAT

Fatturato totale in Germania (al netto delle imposte): 1.000 €

- aliquota: 19 %
- ammontare dell'imposta: 190 €

Fatturato totale in Italia (al netto delle imposte): 400 €

- aliquota: 22 %
- ammontare dell'imposta: 88 €

Fatturato totale in Svezia (al netto delle imposte): 800 €

- aliquota: 25 %
- ammontare dell'imposta: 200 €

Debito fiscale totale: 562 € (84€ + 190€ + 88€ + 200€)

La WEB-AG deve versare il debito fiscale totale pari a 562 € entro il 20 luglio 2017 sul conto indicato dal BZSt (DE7158500000058501002) presso la Banca federale tedesca, filiale di Trier. La WEB-AG deve indicare sul bollettino di versamento il suo numero di registrazione e il periodo di tassazione (2/2017), inoltre deve fare in modo che le spese per le operazioni di pagamento siano a suo carico.

Per ricevere maggiori informazioni e una consulenza contattate direttamente l'autore:

Signor Bern Burgmaier

SwissVAT AG
Stampfenbachstr. 38
CH-8006 Zürich
Tel. +41 44 219 66 58
Fax +41 44 219 66 67
bern.burgmaier@swissvat.ch
www.swissvat.ch

Aggiornato al 01.03.2017

77534546776546776879465440786594363366
17565455313898043198856793300240643016304618419
9461463745687812649856386236198056342218966
08165222509786756535678965123546336
1793367780024065223467567778238163967795

SWISS
VAT