

## INDICE

<i>Prefazione di Giusella Finocchiaro e Francesco Delfini</i> .....	XVII
---	------

### **LA DIGITAL ECONOMY ED IL SISTEMA TRIBUTARIO: CONSIDERAZIONI INTRODUTTIVE**

(LORENZO DEL FEDERICO)

1. La fiscalità della <i>Digital economy: the disappearing taxpayer</i> .....	1
2. <i>Web</i> ed imposizione tributaria, tra categorie tradizionali ed innovazione legislativa .....	4
3. La virtuosa evoluzione Europea dell'IVA.....	8
4. Dalla <i>bit tax</i> ad una nuova fiscalità per la <i>Digital Economy</i> .....	10

### CAPITOLO PRIMO

(BJÖRN WESTBERG)

### **DIGITAL PRESENCE – DOES IT EXIST?**

1. Background and Purpose of this Article.....	13
2. BEPS .....	14
3. The Digital Economy .....	15
3.1 BEPS issues.....	15
3.2 Characteristics of the Digital Economy.....	15
4. National attempts to introduce special taxation on the Digital Economy .....	16
4.1 France and Italy .....	16
4.2 United Kingdom .....	17
5. Corporation Tax Policy Options.....	18
5.1 Conclusions by the EU Expert Group .....	18

5.2 Time for a digital nexus? .....	21
5.2.1 Background.....	21
5.2.2 Activities that are considered preparatory or auxiliary and hence benefit from the exceptions to the definition of PE .....	21
5.2.3 Artificial decision-making .....	22
5.2.4 Significant digital presence.....	22
5.2.4.1 OECD Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy .....	22
5.2.4.2 Blueprints for a New PE Nexus to Tax Business Income in the Era of the Digital Economy .....	23
5.3 The attribution of value created from the generation of data.....	25
5.4 Time for Withholding taxes?.....	25
6. Conclusions.....	27

CAPITOLO SECONDO  
(CHRISTIAN CALIFANO)

**LA DIGITAL ECONOMY NELLE IMPOSTE DIRETTE:  
L'ESPERIENZA ITALIANA**

1. Le transazioni telematiche nelle imposte personali e reali: localizzazione e territorialità .....	29
2. La qualificazione dei proventi.....	34
3. Le singole categorie reddituali .....	39
4. Il regime fiscale dell'utilizzo di opere protette .....	48
5. Il <i>tax credit</i> per la digitalizzazione.....	55

CAPITOLO TERZO  
(CONCETTA RICCI)

**LA *DIGITAL ECONOMY* ED IL PROBLEMA DELLA STABILE  
ORGANIZZAZIONE NELL'ESPERIENZA ITALIANA**

1. La <i>Digital Economy</i> e la stabile organizzazione .....	57
2. La stabile organizzazione nelle transazioni telematiche: il quadro evolutivo..	68
3. La “presenza digitale” come nuovo criterio definitorio della stabile organizzazione.....	77
4. I gruppi di società e la stabile organizzazione: le problematiche applicative ..	85
5. Conclusioni .....	89

CAPITOLO QUARTO  
(VIRGINIA SCALERA)

**IL CONTRASTO DELL'*AGGRESSIVE TAX PLANNING* NELLA  
*DIGITAL ECONOMY*. IL CASO ITALIANO**

1. Premessa. Il panorama internazionale e l' <i>aggressive tax planning</i> .....	93
2. Erosione della base imponibile e <i>stateless income</i> : le novità rappresentate dalla <i>Digital Economy</i> .....	100
3. L' <i>aggressive tax planning</i> in Europa: esempi di regimi agevolati e le questioni comunitarie .....	103
4. Casi Google ed Apple: <i>tax inversion</i> nelle forme del <i>Dutch sandwich</i> e <i>Double Irish</i> .....	106
5. Conclusioni e prospettive evolutive.....	112

## CAPITOLO QUINTO

**LA DIGITAL ECONOMY NEL SISTEMA DELL'IVA**

## Sez. I

**La centralità della telematica negli adempimenti tributari:  
la fattura elettronica**

(MAURIZIO LOGOZZO)

1. La necessità della telematica negli adempimenti tributari: il beneficio della dematerializzazione e della digitalizzazione .....	119
2. Il perché della fatturazione elettronica.....	125
3. La fattura elettronica: le fonti e l'evoluzione normativa.....	128
4. Conclusioni .....	134

## Sez. II

***Digital economy ed Iva: l'esperienza italiana***

(FRANCESCO MONTANARI)

1. La <i>Digital Economy</i> nel sistema dell'Iva: un quadro di riferimento.....	135
2. I Servizi digitali prestati mediante mezzi elettronici e gli "altri servizi digitali" ..	141
3. Segue: taluni possibili profili discriminatori - Il caso paradigmatico dell'editoria elettronica.....	145
4. La sostanziale uniformità della prassi applicativa italiana al diritto europeo .....	148
5. La controversa nozione di "centro di attività stabile" .....	151

## Sez. III

**Il nuovo regime della territorialità dell'Iva nei servizi digitali.  
La prospettiva italiana**

(CLAUDIO LA VALVA)

1. Le nuove regole in tema di territorialità dell'IVA e la tassazione a destinazione nei servizi <i>business to consumer</i> .....	155
--	-----

2. L'attuazione dell'art. 5 della direttiva 2008/8/CE e l'introduzione del mini <i>one stop shop</i> .....	159
3. L'impatto della nuova disciplina nell'ordinamento italiano e prospettive <i>BEPS oriented</i> .....	163

CAPITOLO SESTO  
(CATERINA VERRIGNI)

**LA *DIGITAL ECONOMY* NEL SISTEMA DOGANALE EUROPEO**

1. <i>Digital Economy</i> e sistema doganale: il quadro generale .....	167
2. Commercio elettronico ed adempimento dell'obbligazione doganale.....	172
3. La telematizzazione delle operazioni doganali .....	178
4. Prospettive evolutive.....	181

CAPITOLO SETTIMO

**LE NUOVE FORME DI TASSAZIONE DELLA *DIGITAL ECONOMY*  
NELL'ESPERIENZA EUROPEA**

Sez. I

**The Italian “Google Tax”. National Taxation and the  
European E-Economy**

(CRISTINA TRENTA)

1. Introduction.....	185
2. The Google Tax.....	188
3. VAT Place of Supply .....	193
4. Breach of Competition .....	195

5. Freedom to Conduct a Business .....	197
6. Tax Avoidance and Evasion .....	203
7. Conclusions .....	208

## Sez. II

**El Impuesto Catalán Sobre la Provisión de Servicios de  
Comunicaciones Electrónicas**

(JOSÉ A. ROZAS)

1. Características y contexto .....	211
1.1 Características .....	211
1.2 Contexto .....	214
2. Elementos esenciales, aplicación, régimen sancionador y afectación de los ingresos .....	220
3.1 El hecho imponible .....	220
3.2 Exención .....	224
3.3 Los sujetos pasivos .....	227
3.4 La cuota tributaria .....	231
3.5 Aplicación del impuesto, régimen sancionador y de recursos .....	232
3.6 Afectación de los ingresos .....	235
4. Constitucionalidad y adecuación al Derecho comunitario del impuesto .....	238
4.1 Doble competencia .....	239
4.2 Territorialidad .....	240
4.3 No interferencia .....	241
4.4 Proscripción de la doble imposición .....	242
5. Conclusiones .....	245

## Sez. III

**La nuova e variegata frontiera della “Google Tax”: profili comparatistici**

(SIMONE ARIATTI E RICARDO GARCIA)

1. Premessa .....	247
2. La tutela del diritto d'autore e dell'editoria .....	248
3. L'attuale dibattito in Francia e la c.d. “Collecting Data Tax” .....	251

4. La “ <i>Diverted Profits Tax</i> ” del Regno Unito .....	252
5. La “ <i>Google Tax</i> ” in Ungheria.....	253
6. La c.d. “Tassazione sulla ADSL” in Catalogna.....	254
7. <i>L’Internet Tax Freedom Act</i> degli Stati Uniti.....	255
8. Conclusioni e prospettive.....	256