

VAT in the digital age: tre proposte dalla Commissione Europea

Lo scorso 8 dicembre la Commissione Europea ha pubblicato, a seguito di una consultazione svoltasi all'inizio dell'anno, un insieme di proposte contenenti diverse misure per modernizzare il sistema dell'imposta sul valore aggiunto.

Il pacchetto di misure chiamato «*VAT in the digital age package*» (*VIDA*) ha una duplice finalità:

- mira a contrastare e ridurre le frodi IVA e i fenomeni evasivi ed elusivi e,
- rendere più semplici e meno costosi gli adempimenti IVA per le aziende che effettuano cessioni intracomunitarie.

Le proposte della Commissione riguardano tre argomenti, di seguito riassunti:

1. Reportistica digitale e fatturazione elettronica;
2. Piattaforme digitali
3. Registrazione unica ai fini IVA

Le proposte introdotte dalla Commissione Europea prendono le mosse a seguito della constatazione che la disciplina comunitaria dell'IVA è rimasta immutata negli ultimi decenni e non appare adeguata alle nuove tecnologie ed ai relativi impatti sull'economia e sulla società. Inoltre, come rilevato dal Rapporto 2022 sul *VAT gap*, nel 2020 l'Unione Europea e gli Stati Membri hanno perso circa 93 miliardi di euro di imposta dovuti a comportamenti illeciti e da sistemi di riscossione inadeguati. Infine, l'attuale regime degli scambi intracomunitari risulta piuttosto oneroso per le imprese che si confrontano con mercati esteri, soprattutto se di piccole e medie dimensioni.

STRATEGIA PROPOSTA

A seguito della pubblicazione delle linee di intervento presentate lo scorso 8 dicembre la Commissione Europea intende modificare i seguenti tre atti normativi:

- La Direttiva n. 2006/112/CE;
- il regolamento n. 2010/904/UE
- Il regolamento n. 2011/282/UE

VAT in the digital age: three proposal from European Commission

On 8 December 2022, the European Commission has published, following a consultation earlier this year, a set of proposal containing several measures to modernize the tax VAT system.

The package of measures called *VAT in the digital age* has a twofold purpose:

- aims to counteract VAT fraud and evasion and avoidance,
- To make VAT compliance simpler and less costly for businesses making intra-Community supplies.

The Commission's proposal cover three topics as summarized below:

1. Digital reporting and E-invoicing
2. The Platform economy
3. The Single VAT registration

The proposal introduced by the European Commission stem from the finding that the EU VAT framework has remained unchanged over the past decades and does not appear to be adapted to new technologies and their impacts on the economy and society. In addition, as noted by the 2022 *VAT Gap Report*, in 2020 the European Union and Member States lost about 93 billion euros in tax due to illegal behavior and from inadequate collection systems. Finally, the current intra-EU trade regime is quite burdensome for companies dealing with foreign markets, especially if they are small and medium-sized.

PROPOSED STRATEGY

Following the publication of the lines of action presented last December 8, the European Commission intends to amend the following three pieces of legislation:

- Directive No. 2006/112/EC;
- Regulation No. 2010/904/EU;
- Regulation No. 2011/282/EU



PRIMA PROPOSTA: REPORTISTICA DIGITALE E FATTURAZIONE ELETTRONICA COMUNITARIA

La Commissione Europea ha proposto di adottare la fatturazione elettronica obbligatoria per le operazioni transfrontaliere in ambito *B2B* (tra operatori economici business to business). Le informazioni derivanti dalle fatture elettroniche saranno inviate automaticamente alla rispettiva Amministrazione fiscale secondo uno standard europeo. I dati comunicati verranno condivisi attraverso un nuovo sistema informatico che supporterà anche un'analisi congiunta. Pertanto, di conseguenza, non sarà più necessario l'obbligo dell'invio degli elenchi riepilogativi.

SECONDO PROPOSTA : NOVITA' SUL FRONTE DELLE PIATTAFORME DIGITALI

La Commissione Europea ha previsto l'ampliamento della c.d. «economia delle piattaforme». Aggiornando le norme IVA sul luogo di prestazione applicabili a queste transazioni e rafforzando il ruolo delle piattaforme nella riscossione dell'IVA quando facilitano la fornitura di servizi di locazione di alloggi a breve termine o di trasporto di passeggeri.

Le nuove norme imporrebbero alle piattaforme/intermediari nei settori delle locazioni a breve termine e del trasporto passeggeri, di garantire la riscossione ed il versamento dell'IVA sulle operazioni che facilitano. Allo stesso tempo, anche le piattaforme potranno utilizzare le misure di semplificazione esistenti (ad esempio, sistema OSS, *one stop shop*, inversione contabile).

TERZA PROPOSTA: LA REGISTRAZIONE UNICA AI FINI IVA A LIVELLO COMUNITARIO.

Infine, l'ultima modifica discussa dalla Commissione Europea riguarda l'eliminazione della necessità di dover disporre di molteplici partite IVA nei diversi paesi dell'Unione Europea. L'eliminazione di questa esigenza viene raggiunta attraverso tre modifiche alla legislazione attuale:

- imporre agli Stati Membri di applicare il reverse charge a tutte le operazioni rilevanti ai fini IVA nel proprio territorio qualora il fornitore non sia ivi stabilito e il cliente disponga di una partita IVA;
- ampliare l'applicazione del regime speciale di assolvimento dell'imposta attraverso i sistemi già esistenti di One-Stop Shop (OSS) e di Import One-Stop Shop (IOSS);
- eliminare l'attuale sistema che prevede la rilevanza ai fini IVA del trasferimento di beni che rimangono di proprietà, da un Paese membro ad un altro. Questo regime viene pertanto trasformato in

FIRST PROPOSAL: DIGITAL REPORTING AND E.INVOICING

The European Commission has proposed to adopt mandatory electronic invoicing for cross-border B2B (business-to-business) transactions. Information from electronic invoices will be sent automatically to the respective tax administration according to a European standard. The reported data will be shared through a new IT system that will also support joint analysis. Therefore, as a result, the requirement to send recapitulative statements will no longer be necessary.

SECOND PROPOSAL: NEWS ON THE DIGITAL PLATFORM FRONT

The European Commission also provided for the expansion of the so-called “platform economy”, updating the VAT rules by clarifying the place of the supply rules applicable to these transactions and strengthening the role of platforms in collecting VAT when they facilitate the provision of short-term accommodation rental or passenger transport services.

The new rules require platforms/intermediaries in the short-term rentals and passengers transport sectors to ensure the collection and payment of VAT on the transactions they facilitate. At the same time, platforms will also be able to use existing simplification measures (i.e. OSS system, one stop shop, reverse charge).

THIRD INTERVENTION: SINGLE REGISTRATION FOR VAT PURPOSES AT THE COMMUNITY LEVEL

Finally, the last change discussed by the European Commission concerns the elimination of the need to have multiple VAT numbers in different EU countries. The elimination of this requirements is achieved through three changes to the current legislation:

- requiring Member States to apply the reverse charge to all VAT relevant transactions in their territory if the supplier is not established there and the customers has a VAT number;
- expand the application of the special tax discharge regime through the existing One-Stop Shop (OSS) and Import One-Stop Shop (IOSS) systems;
- eliminate the current system of making relevant for VAT purposes, the transfer of goods, from one member country to another, in case the ownership of such goods do no change. This system is therefore transformed

un regime di mera comunicazione allo stato membro di destinazione delle operazioni di trasferimento effettuate. Pertanto, non sarà più necessario ivi identificarsi ai fini IVA.

Le novità esposte sono previste a partire dal 1° gennaio 2024, e a regime dal 2028.

Restiamo a disposizione per fornire la necessaria assistenza.

into a regime of mere reporting to the Member State of destination of the transfer transaction carried out. Therefore, it will no longer be necessary there to identify oneself for VAT purposes.

The changes set out are expected to take effect on January 1, 2024, and fully implemented from 2028.

We are available to provide with the necessary assistance.

Contatti:
BDO Tax S.r.l. Stp
centrostudi@bdo.it

Milano
Viale Abruzzi, 94

Roma
Via Ludovisi, 16

Torino
Corso Re Umberto, 9bis

Bologna
Corte Isolani, 1

Treviso
Viale G. Verdi, 1

BDO is a leading global organisation of public accounting, tax, law and advisory firms present in more than 160 countries with around 91.000 professionals. In Italy BDO is present with over 1.000 professionals providing a comprehensive coverage of the national territory.

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax S.r.l. Stp to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax S.r.l. Stp, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it.

BDO Tax S.r.l. Stp, an Italian professional corporation, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms