

Lotta al sommerso
069 **E-commerce,** 06901
controlli incrociati
per le vendite
non dichiarate
Mastromatteo
e Santacroce
— a pag. 41

E-commerce, controlli incrociati per le vendite non dichiarate

Contrasto al sommerso

Stretta con i dati in arrivo dai gestori di piattaforme e di pagamento digitali

Escluse dalla comunicazione le informazioni relative ai piccoli operatori

A cura di
Alessandro Mastromatteo
Benedetto Santacroce

Informazioni sulle vendite online e sui dati dei pagamenti transfrontalieri realizzati tramite piattaforme di e-commerce, in base ai provvedimenti che attuano la direttiva Dac7 e il decreto legislativo 153/23. Gli adempimenti comunicativi richiesti, da un lato, ai gestori dei marketplace e, dall'altro, ai Psp (prestatori dei servizi di pagamento) convergono entrambi nella direzione di contrastare i fenomeni di evasione posti in essere da imprese fraudolente che, utilizzando la digitalizzazione dell'economia, sfuggono spesso all'applicazione delle norme fiscali e all'adempimento dei relativi obblighi. I gestori di piattaforme digitali e i prestatori di servizi di pagamento elettronico diventano di fatto collaboratori delle amministrazioni fiscali dei singoli Stati membri, dovendo trasmettere, seppure con scadenze temporali diverse, annuale per le vendite e trimestrale per i pagamenti, le informazioni utili a valutare e controllare correttamente il reddito realizzato dai vendi-

tori, anche se persone fisiche, nei rispettivi Paesi attraverso le attività commerciali svolte con l'intermediazione dei marketplace.

La comunicazione dei dati riguarderà, con alcune eccezioni, tutti i venditori che, dietro corrispettivo, operano nella locazione di beni immobili, sia residenziali che commerciali, nei servizi personali, nella vendita di beni e nel noleggio di qualsiasi mezzo di trasporto.

Soggetti obbligati

L'adempimento è a carico dei gestori di piattaforma, a prescindere dalla forma giuridica assunta, che stipulano un contratto con i venditori per mettere a loro disposizione tutta o parte di una piattaforma, e cioè qualsiasi software, compresi i siti web o parti di essi e le applicazioni, anche mobili, che consentono ai venditori di fornire agli utenti, direttamente o indirettamente, un'attività pertinente. Le operazioni della piattaforma comprendono anche gli accordi per la riscossione e il pagamento di corrispettivi per conto dei venditori, mentre non includono i software che facilitano solo il trattamento di pagamenti, la semplice catalogazione o la pubblicità o il reindirizzamento o il trasferimento di utenti verso una piattaforma. L'adempimento è escluso solamente per i gestori che, fin dall'inizio e su base annua, sono in grado di dimostrare che l'intero modello di affari della piattaforma gestita non include venditori oggetto di comunicazione.

Venditori esclusi

Non vanno infatti comunicati i dati di venditori che, in via alternativa, sono un'entità statale oppure un'entità con capitale negoziato in un mercato regio-

lamentato di valori mobiliari: ciò in quanto generalmente soggette ad altre forme di controllo e di trasparenza. La comunicazione non comprenderà inoltre i venditori per i quali sono state facilitate oltre duemila attività pertinenti mediante la locazione di beni immobili in relazione a una proprietà inserzionata durante il periodo di interesse: sono esclusi quindi i grandi fornitori di alloggi nel settore alberghiero e rispetto ai quali l'Amministrazione fiscale è in grado di verificare il rispetto degli obblighi dichiarativi sulla base di altre fonti informative esistenti. Restano infine esclusi i dati dei piccoli operatori, per i quali cioè il gestore della piattaforma abbia intermediato meno di trenta attività nell'arco di un anno e con un importo totale del corrispettivo versato o accreditato non superiore a duemila euro.

Dati da comunicare

Per ciascun venditore vanno trasmessi, tra gli altri, i dati anagrafici, il numero di partita Iva, il titolare e l'identificativo del conto finanziario su cui è versato o accreditato quanto dovuto, il valore totale del corrispettivo versato o accreditato nel corso di ogni trimestre del periodo oggetto di comunicazione e il numero di attività pertinenti in relazione alle quali tale corrispettivo è stato versato o accreditato.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

