

Il meccanismo di adeguamento del carbonio alle frontiere (CBAM) Regolamento (UE) 2023/956 del 10 maggio 2023

PREMESSA

Il meccanismo di adeguamento del carbonio alle frontiere (*Carbon Border Adjustment Mechanism - CBAM*) fa parte del pacchetto legislativo "*Fit for 55%*", adottato in ambito europeo con l'obiettivo di ridurre le emissioni di gas a effetto serra nel 2030 e perseguire la neutralità climatica all'interno dell'Unione entro il 2050, in linea con l'accordo di Parigi.

Il CBAM dovrebbe inoltre contribuire a promuovere la decarbonizzazione nei paesi terzi.

Il 10 maggio 2023 è stato adottato il Regolamento (UE) 2023/956 del Parlamento e del Consiglio europeo che istituisce il predetto meccanismo per contrastare le emissioni di gas a effetto serra incorporate nelle merci importate nel territorio doganale dell'Unione e prevenire il rischio di rilocalizzazione delle emissioni di carbonio.

Il Regolamento, pubblicato nella Gazzetta ufficiale dell'UE il 16 maggio 2023, è entrato in vigore il giorno successivo alla pubblicazione e si applicherà in due fasi:

- la prima, transitoria, a decorrere dal 1° ottobre 2023;
- la seconda, permanente, a decorrere dal 1° gennaio 2026.

Inizialmente, il CBAM si applicherà alle emissioni dirette di gas a effetto serra risultanti dal processo di produzione delle merci oggetto del Regolamento.

In seguito, la Commissione valuterà il funzionamento del CBAM e deciderà se estenderne il campo di applicazione a un maggior numero di prodotti e servizi e se includere le emissioni indirette (ovvero le emissioni di carbonio derivanti dall'energia elettrica utilizzata per produrre le merci).

The carbon border adjustment mechanism (CBAM) Regulation (EU) 2023/956 of 10 May 2023

INTRODUCTION

The Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) is part of the "Fit for 55%" legislative package, adopted at European level with the aim of reducing greenhouse gas emissions in 2030 and pursuing climate neutrality within the Union by 2050, in line with the Paris Agreement.

CBAM should also help promote decarbonization in third countries.

On 10 May 2023, the European Parliament and the Council of the European Union adopted the Regulation (EU) 2023/956, which establishes the Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM), to tackle the problem of greenhouse gas emissions incorporated in goods imported into the customs territory of the Union and to prevent the risk of carbon leakage.

The Regulation was published in the Official Journal of the EU on 16 May 2023 and officially entered into force the day following its publication. It will apply in two stages:

- the first, transitional, from 1st October 2023;
- the second, permanent, from 1st January 2026.

Initially, the CBAM will apply to direct greenhouse gas emissions resulting from the production process of the goods covered by the Regulation.

The Commission will then consider the functioning of CBAM and decide whether to extend its scope to more products and services and whether to include indirect emissions (i.e., carbon emissions from electricity used to produce goods).



AMBITO DI APPLICAZIONE - LE MERCI SOGGETTE

Il Regolamento si applica alle merci elencate nell'Allegato I, originarie di un paese terzo, quando tali merci, o i prodotti trasformati a partire da tali merci risultanti dal regime di perfezionamento attivo di cui all'articolo 256 del regolamento (UE) n. 952/2013, sono importati nel territorio doganale dell'Unione (art. 2, comma 1, Regolamento CBAM).

Nello specifico, le merci interessate dal presente Regolamento sono:

- **cemento**
- **energia elettrica**
- **concimi**
- **ghisa, ferro e acciaio**
- **alluminio**
- **idrogeno**

Il Regolamento non si applica invece:

- alle merci provenienti dai Paesi terzi e territori elencati nell'Allegato III, punto 1 (attualmente *Islanda, Liechtenstein, Norvegia, Svizzera, Büsingen, Helgoland, Livigno, Ceuta e Melilla*);
- all'energia elettrica proveniente dai Paesi terzi elencati nell'Allegato III, punto 2 (elenco attualmente ancora da definire);
- alle merci elencate nell'Allegato I importate nel territorio doganale dell'Unione, purché il loro valore intrinseco non superi, per spedizione, il valore specificato per le merci di valore trascurabile di cui all'art. 23 del regolamento (CE) n. 1186/2009 del Consiglio (ad oggi pari a 150€ per spedizione);
- alle merci destinate ad essere trasportate o utilizzate nell'ambito di attività militari a norma dell'articolo 1, punto 49, del regolamento delegato (UE) 2015/2446 della Commissione;
- alle merci contenute nei bagagli personali dei viaggiatori provenienti da un paese terzo, a condizione che il loro valore non superi il valore specificato per le merci di valore trascurabile di cui all'art. 23 del regolamento (CE) n. 1186/2009 del Consiglio (ad oggi pari a 150€).

È prevista l'emanazione di atti di esecuzione da parte della Commissione per disciplinare aspetti relativi agli adempimenti e alla determinazione, tra le altre, delle informazioni da comunicare, i mezzi e il formato di tale comunicazione, delle norme dettagliate sugli elementi dei metodi di calcolo.

SCOPE OF THE CBAM - SUBJECT GOODS

The Regulation applies to goods listed in Annex I, originating in a third country, when those goods, or processed products from those goods resulting from the inward processing procedure referred to in Article 256 of Regulation (EU) No 952/2013, are imported into the customs territory of the Union (art. 2, paragraph 1, CBAM Regulation).

Specifically, the goods covered by this Regulation are:

- **cement**
- **electricity**
- **fertilisers**
- **iron and steel**
- **aluminium**
- **Hydrogen**

The Regulation shall not apply to:

- goods from third countries and territories listed in point 1 of Annex III (currently Iceland, Liechtenstein, Norway, Switzerland, Büsingen, Helgoland, Livigno, Ceuta and Melilla);
- electricity from the third countries and territories listed in point 2 of Annex III (list currently to be defined);
- goods listed in Annex I to this Regulation imported into the customs territory of the Union provided that its intrinsic value does not exceed, for shipment, the value specified for goods of negligible value as referred to in Article 23 of Council Regulation (EC) No 1186/2009 (currently 150€ per shipment);
- goods intended for carriage or use in the context of military activities pursuant to Article 1, point (49), of Commission Delegated Regulation (EU) 2015/2446;
- goods contained in the personal luggage of travelers coming from a third country provided that the intrinsic value of such goods does not exceed the value specified for goods of negligible value as referred to in Article 23 of Regulation (EC) No 1186/2009 (currently 150€).

The provision is made for the Commission to adopt implementing acts to regulate aspects relating to compliance and the determination, inter alia, of the information to be communicated, the means and the format of such communication, detailed rules on the elements of the calculation methods.

FUNZIONAMENTO DELLA CBAM NELLA PRATICA

L'autorizzazione

A partire dal 1° gennaio 2025, gli importatori stabiliti in uno Stato membro dell'Unione dovranno presentare "**domanda di autorizzazione**" per acquisire la qualifica di "**dichiaranti CBAM autorizzati**".

L'importatore ha, in alternativa, la facoltà di nominare un *rappresentante doganale indiretto* (ossia un soggetto che, conformemente all'articolo 18 del regolamento UE n. 952/2013, agisce in nome proprio ma per conto dell'importatore) che in tal caso potrà presentare a proprio nome la domanda di autorizzazione ed agire in qualità di dichiarante CBAM.

Qualora, invece, l'importatore non sia stabilito in uno Stato membro, la domanda di autorizzazione potrà essere presentata esclusivamente dal rappresentante doganale indiretto.

La domanda dovrà contenere, fra le altre, le seguenti informazioni: valore monetario e volume delle merci importate per l'anno di presentazione della domanda e per l'anno successivo.

La domanda di autorizzazione è trasmessa attraverso il **registro CBAM**, che verrà istituito.

A ciascun dichiarante CBAM verrà assegnato un **conto CBAM**.

Per l'importazione di energia elettrica, è considerato dichiarante CBAM autorizzato *il soggetto a cui è assegnata, mediante allocazione esplicita, la capacità di trasmissione di energia elettrica per l'importazione*; tale soggetto dovrà essere registrato nello Stato membro in cui ha dichiarato l'importazione di energia elettrica.

Dal 1° gennaio 2026, solo i dichiaranti CBAM potranno importare nel territorio doganale dell'Unione le merci oggetto di applicazione del Regolamento.

I certificati CBAM

Il sistema definito dal Regolamento si basa sui c.d. "**certificati CBAM**", emessi in formato elettronico corrispondenti ad una tonnellata di emissioni di CO₂ incorporata nelle merci.

Dal 1° gennaio 2026, i dichiaranti CBAM autorizzati dovranno acquistare dagli Stati membri, attraverso un'apposita piattaforma centrale comune istituita e gestita dalla Commissione europea, un numero di certificati CBAM pari al quantitativo di emissioni incorporate nelle merci importate.

La Commissione provvederà ad assegnare un numero identificativo unico a ciascun certificato ed a registrare il prezzo e la data di vendita del certificato CBAM nel registro, sul conto del dichiarante CBAM autorizzato che lo acquista.

OPERATION OF CBAM IN PRACTICE

Authorisation

As of 1 January 2025, importers established in a Member State of the Union will have to submit an "**application for an authorisation**" to qualify as "**authorised CBAM declarant**".

Alternatively, the importer may appoint an indirect customs representative (i.e. a person who, in accordance with Article 18 of EU Regulation no. 952/2013, acts in his own name but on behalf of the importer) which, in this case, may submit the application for an authorisation in its behalf and act as a CBAM declarant.

If, on the other hand, the importer is not established in a Member State, the application for an authorisation may be submitted only by the indirect customs representative.

The application shall contain, among other, the following information: monetary value and volume of the imported goods for the year of application and for the following year.

The application for an authorisation shall be transmitted through the **CBAM registry**, which shall be established.

Each CBAM declarant will be assigned a **CBAM account**.

For the import of electricity, the authorised CBAM declarant shall be *the entity which the electricity transmission capacity for import is assigned, through explicit capacity allocation*; that person must be registered in the Member State where he declared the import of electricity.

As of 1 January 2026, only authorized CBAM declarant may import goods covered by the Regulation into the customs territory of the Union.

CBAM certificates

The system defined by the Regulation is based on the so-called "**CBAM certificates**", issued in electronic format corresponding to one tonne of CO₂e of embedded emissions in goods.

From 1 January 2026, authorised CBAM declarants shall purchase from Member States, through a common central platform established and managed by the European Commission, a number of CBAM certificates equal to the number of emissions embedded in the imported goods.

The Commission will assign a unique identification number to each certificate and record the price and date of sale of the CBAM certificate in the CBAM registry in the account of the authorised CBAM declarant purchasing it.

Determinazione delle emissioni incorporate

La determinazione delle emissioni incorporate effettive specifiche delle *merci semplici* prodotte in un determinato impianto è effettuata su base delle *emissioni dirette* e se del caso *indirette*, entro i *limiti di sistema* in rapporto alla *quantità di merci prodotta* nel periodo di riferimento in un dato impianto.

Per le *merci complesse* si tiene conto anche delle emissioni incorporate nei materiali d'entrata (*precursori*).

Quando le emissioni effettive non possono essere adeguatamente misurate si utilizzano *valori predefiniti* che sono fissati all'intensità media delle emissioni di ciascun paese esportatore e per ciascuna delle merci elencate diverse dall'energia elettrica, cui va aggiunta una maggiorazione stabilita in modo proporzionale.

I dettagli relative ai valori da considerare saranno contenuti negli atti di esecuzione che la Commissione dovrà emettere.

Formazione del prezzo dei certificati CBAM

Il prezzo dei certificati CBAM sarà calcolato sulla media settimanale dei prezzi di chiusura delle quote EU ETS (*Sistema Europeo di Scambio di Quote di Emissione*) ed espresso in €/tonnellata di CO₂ emessa.

La Commissione pubblicherà il prezzo medio il primo giorno lavorativo della settimana di calendario successiva e tale prezzo sarà applicato dal primo giorno successivo alla pubblicazione.

Dichiarazione e restituzione dei certificati CBAM

Entro il 31 maggio di ogni anno, a partire dal 2027 per l'anno 2026, ciascun dichiarante CBAM autorizzato:

- utilizzerà il registro CBAM per presentare una dichiarazione CBAM per l'anno civile precedente che dovrà contenere le seguenti informazioni:
 - il quantitativo totale di ciascun tipo di merci importato;
 - le emissioni totali incorporate;
 - il numero totale di certificati CBAM da restituire corrispondenti alle emissioni incorporate totali;
 - copie delle relazioni di verifica, rilasciate dal verificatore accreditato previsto dal Regolamento CBAM.

Nella dichiarazione, il dichiarante CBAM autorizzato potrà richiedere una riduzione del numero di certificati CBAM da restituire per tenere conto dell'eventuale prezzo del carbonio effettivamente pagato nel paese di origine, per le emissioni incorporate dichiarate.

Determination of embedded emissions

The determination of the actual embedded emissions specific to the *simple goods* produced in each installation shall be made based on *direct* and, where appropriate, *indirect emissions*, within the *system limits* in relation to the *quantity of goods produced* in the reference period in a given installation.

Emissions incorporated in input materials (*precursors*) shall also be considered for *complex goods*.

Where actual emissions cannot be adequately measured, **default values** shall be used which shall be fixed at the average emission intensity of each exporting country and for each of the listed goods other than electricity, to which a proportional increase should be added.

Details of the values to be considered will be contained in the implementing acts to be issued by the Commission.

Pricing of CBAM certificates

The price of CBAM certificates will be calculated on the weekly average of the closing prices of EU ETS (*European Emissions Trading System*) and expressed in €/tonne of CO₂ emitted.

The Commission will publish the average price on the first working day of the following calendar week and this price will be applied from the first day following publication.

CBAM declaration and surrender of CBAM certificates

By 31 May each year, starting in 2027 for the year 2026, each authorised CBAM declarant shall:

- will use the CBAM registry to submit a CBAM declaration for the previous calendar year, which shall contain the following information:
 - the total quantity of each type of goods imported;
 - the total embedded emissions;
 - the total number of CBAM certificates to be surrendered, corresponding to the total embedded emissions;
 - copies of verification reports, issued by accredited verifiers, provided by the CBAM Regulation.

An authorised CBAM declarant may claim, in the CBAM declaration, a reduction in the number of CBAM certificates to be surrendered in order to take into account the carbon price paid in the country of origin for the declared embedded emissions.

- In base al risultato della dichiarazione, dovrà restituire, attraverso il registro CBAM, un conseguente numero di certificati corrispondente alle emissioni dichiarate.

Il *dichiarante CBAM autorizzato* dovrà garantire che il numero di certificati CBAM sul suo conto nel registro CBAM al termine di ogni trimestre corrisponda ad almeno l'80% delle emissioni incorporate in tutte le merci importate dall'inizio dell'anno civile.

Qualora il dichiarante autorizzato abbia acquistato dei certificati CBAM in eccesso, **entro il 30 giugno** di ogni anno, quest'ultimo potrà richiedere all'Autorità competente del proprio Stato membro di riacquistarli (entro il limite di 1/3 di quelli acquistati) ad un prezzo pari a quello pagato.

I certificati rimasti sul conto del dichiarante CBAM autorizzato sono cancellati senza compensazioni al 1° luglio.

PRINCIPALI ADEMPIMENTI DAL 1° OTTOBRE 2023 AL 31 DICEMBRE 2025

- Gli importatori di merci che rientrano nel campo di applicazione delle nuove norme dovranno solo segnalare le emissioni di gas a effetto serra incorporate nelle loro importazioni, senza effettuare pagamenti o adeguamenti finanziari.

A tal riguardo **devono presentare una relazione CBAM alla Commissione per ciascun trimestre** di un anno civile, **entro un mese dalla fine di ogni trimestre**, contenente:

- a) la quantità totale di ciascun tipo di merci, espressa in megawatt ora per l'energia elettrica e in tonnellate per le altre merci, specificata per ciascun impianto che produce le merci nel paese di origine;
 - b) il totale delle emissioni incorporate effettive, espresso in tonnellate di emissioni di CO₂ e per megawatt ora per l'energia elettrica o, per le altre merci, in tonnellate di emissioni di CO₂ e per tonnellata di ciascun tipo di merci, calcolate secondo i metodi stabiliti nell'allegato IV del Regolamento;
 - c) le emissioni indirette totali;
 - d) il prezzo del carbonio dovuto in un paese di origine per le emissioni incorporate nelle merci importate, tenendo conto di eventuali riduzioni o di altre forme di compensazione;
- **Dal 1° gennaio 2025**, gli importatori dovranno richiedere attraverso l'apposito registro CBAM lo status di "dichiarante CBAM autorizzato".

- Based on the result of the declaration, he must return, through the CBAM registry, a subsequent number of certificates corresponding to the declared emissions.

The *authorised CBAM declarant* shall ensure that the number of CBAM certificates on its account in the CBAM registry at the end of each quarter corresponds to at least 80% of the emissions incorporated in all goods imported since the beginning of the calendar year.

If the *authorised CBAM declarant* has purchased excess CBAM certificates, **by 30 June** each year, the latter may require the competent authority of its Member State to buy them back (up to a limit of 1/3 of those purchased) at a price equal to that paid.

Certificates remaining in the account of the authorised CBAM declarant shall be cancelled without compensation on 1 July.

MAIN OBLIGATIONS FROM 1 OCTOBER 2023 TO 31 DECEMBER 2025

- Importers of goods falling within the scope of the new rules will only have to report greenhouse gas emissions embedded in their imports, without making payments or financial adjustments.

For this reason, **they shall submit a CBAM report to the Commission for each quarter** of a calendar year, **within one month of the end of each quarter**, containing:

- a) the total quantity of each type of goods, expressed in megawatt-hours for electricity and in tonnes for other goods, specified for each installation producing the goods in the country of origin;
 - b) the actual total embedded emissions, expressed in tonnes of CO₂e emissions per megawatt-hour of electricity or for other goods in tonnes of CO₂e emissions per tonnes of each type of goods, calculated in accordance with the method set out in Annex IV;
 - c) the total indirect emissions;
 - d) the carbon price due in a country of origin for the embedded emissions in the imported goods, taking into account any rebate or other form of compensation available.
- **From 1 January 2025**, importers must apply through the CBAM registry for the status of "authorized CBAM declarant".

PRINCIPALI ADEMPIMENTI DAL 1° GENNAIO 2026

- Solo i **dichiaranti CBAM autorizzati** potranno importare nel territorio doganale dell'Unione le merci oggetto di applicazione del Regolamento.
- Il **dichiarante CBAM autorizzato** dovrà acquistare i certificati CBAM.
- Il **dichiarante CBAM autorizzato** dovrà garantire che il numero di certificati CBAM sul suo conto nel registro CBAM al termine di ogni trimestre corrisponda ad almeno l'80% delle emissioni incorporate in tutte le merci importate dall'inizio dell'anno civile.
- Il **dichiarante CBAM autorizzato** dovrà garantire che le emissioni incorporate indicate all'interno della successiva dichiarazione CBAM siano verificate da un ente accreditato ai sensi dell'art. 18 del Regolamento;

PRINCIPALI ADEMPIMENTI DAL 1° GENNAIO 2027

- Presentazione della **dichiarazione CBAM** per la prima volta entro il 31 maggio 2027 relativa all'anno 2026.

Restiamo a disposizione per eventuali esigenze di approfondimento.

MAIN OBLIGATIONS FROM 1 JANUARY 2026

- only **authorised CBAM declarants** may import into the customs territory of the Union the goods covered by the Regulation;
- **authorised CBAM declarant** must purchase CBAM certificates;
- **authorised CBAM declarant** shall ensure that the number of CBAM certificates on his account in the CBAM registry at the end of each quarter corresponds to at least 80% of the emissions incorporated in all imported goods since the beginning of the calendar year;
- **authorised CBAM declarant** must ensure that the embedded emissions indicated in the CBAM declaration are verified by an enable verifiers accredited pursuant to Article 18 of the Regulation.

MAIN OBLIGATION FROM 1st JANUARY 2027

- Presentation of the **CBAM declaration** for the first time within 31 May 2027 related to the year 2026.

We remain at disposal for any further information you may require.

Elenco delle merci cui si applica il CBAM (allegato I)**Cemento**

Codice NC

- 2507 00 80 – Altre argille caoliniche
 2523 10 00 – Cementi non polverizzati detti «clinkers»
 2523 21 00 – Cementi Portland, bianchi, anche colorati artificialmente
 2523 29 00 – Altri cementi idraulici
 2523 30 00 – Cemento alluminoso
 2523 90 00 – Altri cementi idraulici

Energia elettrica

Codice NC

- 2716 00 00 – Energia elettrica Biossido di carbonio

Concimi

Codice NC

- 2808 00 00 – Acido nitrico; acidi solfonitrici
 2814 – Ammoniaca, anidra o in soluzione acquosa
 2834 21 00 – Nitrati di potassio
 3102 – Concimi minerali o chimici azotati
 3105 – Concimi minerali o chimici contenenti due o tre degli elementi fertilizzanti: azoto, fosforo e potassio; altri concimi; prodotti di questo capitolo presentati sia in tavolette o forme simili, sia in imballaggi di un peso lordo inferiore o uguale a 10 kg
 esclusi: 3105 60 00 – Concimi minerali o chimici contenenti i due elementi fertilizzanti fosforo e potassio

Ghisa, ferro e acciaio

Codice NC

- 72 – Ghisa, ferro e acciaio
 esclusi:
 7202 2 – Ferrosilicio

 7202 30 00 – Ferro-silico-manganese
 7202 50 00 – Ferro-silico-cromo
 7202 70 00 – Ferro-molibdeno
 7202 80 00 – Ferro-tungsteno e ferro-silico-tungsteno
 7202 91 00 – Ferro-titanio e ferro-silico-titanio
 7202 92 00 – Ferro-vanadio
 7202 93 00 – Ferro-niobio
 7202 99 – Altri:
 7202 99 10 – Ferro-fosforo
 7202 99 30 – Ferro-silico-magnesio
 7202 99 80 – Altri

 7204 – Cascami ed avanzi di ghisa, di ferro o di acciaio (rottami); cascami lingottati di ferro o di acciaio

List of goods to which CBAM applies (Annex I)**Cement**

CN code

- 2507 00 80 - Other kaolinic clays
 2523 10 00 - Cement clinkers
 2523 21 00 - White Portland cement, whether or not artificially coloured
 2523 29 00 - Other Portland cement
 2523 30 00 - Aluminous cement
 2523 90 00 - Other hydraulic cements
 2507 00 80 – Other kaolinic clays

Electricity

CN code

- 2716 00 00 - Electrical energy

Fertilisers

CN code

- 2808 00 00 - Nitric acid; sulphonitric acids
 2814 - Ammonia, anhydrous or in aqueous solution
 2834 21 00 - Nitrates of potassium
 3102 - Mineral or chemical fertilisers, nitrogenous
 3105 - Mineral or chemical fertilisers containing two or three of the fertilising elements nitrogen, phosphorus and potassium; goods of this chapter in tablets or similar forms or in packages of a gross weight not exceeding 10 kg
 Except: 3105 60 00 - Mineral or chemical fertilisers containing the two fertilising elements phosphorus and potassium

Iron and steel

CN code

- 72 - Iron and steel
 Except:
 7202 2 - Ferro-silicon
 7202 30 00 - Ferro-silico-manganese
 7202 50 00 - Ferro-silico-chromium
 7202 70 00 - Ferro-molybdenum
 7202 80 00 - Ferro-tungsten and ferro-silico-tungsten
 7202 91 00 - Ferro-titanium and ferro-silico-titanium
 7202 92 00 - Ferro-vanadium
 7202 93 00 - Ferro-niobium
 7202 99 - Other:
 7202 99 10 - Ferro-phosphorus
 7202 99 30 - Ferro-silico-magnesium
 7202 99 80 - Other

 7204 - Ferrous waste and scrap; remelting scrap ingots and steel

Elenco delle merci cui si applica il CBAM (allegato I)

- 2601 12 00 – Minerali di ferro e loro concentrati, diversi dalle piriti di ferro arrostate (ceneri di piriti)
- 7301 – Palancole di ferro o di acciaio, anche forate o formate da elementi riuniti; profilati ottenuti per saldatura, di ferro o di acciaio
- 7302 – Elementi per la costruzione di strade ferrate, di ghisa, di ferro o di acciaio: rotaie, controrotaie e rotaie a cremagliera, aghi, cuori, tiranti per aghi ed altri elementi per incroci o scambi, traverse, stecche (ganasce), cuscinetti, cunei, piastre di appoggio, piastre di fissaggio, piastre e barre di scartamento ed altri pezzi specialmente costruiti per la posa, la congiunzione o il fissaggio delle rotaie
- 7303 00 – Tubi e profilati cavi, di ghisa
- 7304 – Tubi e profilati cavi, senza saldatura, di ferro (non ghisa) o di acciaio
- 7305 – Altri tubi (per esempio: saldati o ribaditi) a sezione circolare, con diametro esterno superiore a 406,4 mm, di ferro o di acciaio
- 7306 – Altri tubi, tubi e profilati cavi (per esempio: saldati, ribaditi, aggraffati o a lembi semplicemente avvicinati), di ferro o di acciaio
- 7307 – Accessori per tubi (per esempio: raccordi, gomiti, manicotti), di ghisa, ferro o acciaio
- 7308 – Costruzioni e parti di costruzioni (per esempio: ponti ed elementi di ponti, porte di cariche o chiuse, torri, piloni, pilastri, colonne, ossature, impalcature, tettoie, porte e finestre e loro intelaiature, stipiti e soglie, serrande di chiusura, balastrate) di ghisa, ferro o acciaio, escluse le costruzioni prefabbricate della voce 9406; lamiere, barre, profilati, tubi e simili, di ghisa, ferro o acciaio, predisposti per essere utilizzati nelle costruzioni
- 7309 00 – Serbatoi, cisterne, vasche, tini ed altri recipienti simili per qualsiasi materia (esclusi i gas compressi o liquefatti), di ghisa, di ferro o di acciaio, di capacità superiore a 300 litri, senza dispositivi meccanici o termici, anche con rivestimento interno o calorifugo
- 7310 – Serbatoi, fusti, tamburi, bidoni, scatole e recipienti simili per qualsiasi materia (esclusi i gas compressi o liquefatti), di ghisa, ferro o acciaio, di capacità inferiore o uguale a 300 litri, senza dispositivi meccanici o termici, anche con rivestimento interno o calorifugo
- 7311 00 – Recipienti per gas compressi o liquefatti, di ghisa, ferro o acciaio
- 7318 – Viti, bulloni, dadi, tirafondi, ganci a vite, ribaditi, copiglie, pernotti, chiavette, rondelle (comprese le rondelle destinate a funzionare da molla) e articoli simili, di ghisa, ferro o acciaio
- 7326 – Altri lavori di ferro o di acciaio

Alluminio

Codice NC

- 7601 – Alluminio greggio
- 7603 – Polveri e pagliette di alluminio
- 7604 – Barre e profilati di alluminio
- 7605 – Fili di alluminio
- 7606 – Lamiere e nastri di alluminio, di spessore superiore a 0,2 mm
- 7607 – Fogli e nastri sottili, di alluminio (anche stampati o fissati su carta, cartone, materie plastiche o supporti simili) di spessore non superiore a 0,2 mm (non compreso il supporto)
- 7608 – Tubi di alluminio

List of goods to which CBAM applies (Annex I)

- 2601 12 00 - Agglomerated iron ores and concentrates, other than roasted iron pyrites
- 7301 - Sheet piling of iron or steel, whether or not drilled, punched or made from assembled elements; welded angles, shapes and sections, of iron or steel
- 7302 - Railway or tramway track construction material of iron or steel, the following: rails, check-rails and rack rails, switch blades, crossing frogs, point rods and other crossing pieces, sleepers (cross-ties), fish- plates, chairs, chair wedges, sole plates (base plates), rail clips, bedplates, ties and other material specialised for jointing or fixing rails
- 7303 00 - Tubes, pipes and hollow profiles, of cast iron
- 7304 - Tubes, pipes and hollow profiles, seamless, of iron (other than cast iron) or steel
- 7305 - Other tubes and pipes (for example, welded, riveted or similarly closed), having circular cross-sections, the external diameter of which exceeds 406,4 mm, of iron or steel
- 7306 - Other tubes, pipes and hollow profiles (for example, open seam or welded, riveted or similarly closed), of iron or steel
- 7307 - Tube or pipe fittings (for example, couplings, elbows, sleeves), of iron or steel
- 7308 - Structures (excluding prefabricated buildings of heading 9406) and parts of structures (for example, bridges and bridge-sections, lock- gates, towers, lattice masts, roofs, roofing frameworks, doors and windows and their frames and thresholds for doors, shutters, balustrades, pillars and columns), of iron or steel; plates, rods, angles, shapes, sections, tubes and the like, prepared for use in structures, of iron or steel
- 7309 00 - Reservoirs, tanks, vats and similar containers for any material (other than compressed or liquefied gas), of iron or steel, of a capacity exceeding 300 l, whether or not lined or heat-insulated, but not fitted with mechanical or thermal equipment
- 7310 - Tanks, casks, drums, cans, boxes and similar containers, for any material (other than compressed or liquefied gas), of iron or steel, of a capacity not exceeding 300 l, whether or not lined or heat-insulated, but not fitted with mechanical or thermal equipment
- 7311 00 - Containers for compressed or liquefied gas, of iron or steel Carbon dioxide
- 7318 - Screws, bolts, nuts, coach screws, screw hooks, rivets, cotters, cotter pins, washers (including spring washers) and similar articles, of iron or steel
- 7326 - Other articles of iron or steel

Aluminium

CN code

- 7601 - Unwrought aluminium
- 7603 - Aluminium powders and flakes
- 7604 - Aluminium bars, rods and profiles
- 7605 - Aluminium wire
- 7606 - Aluminium plates, sheets and strip, of a thickness exceeding 0,2 mm
- 7607 - Aluminium foil (whether or not printed or backed with paper, paperboard, plastics or similar backing materials) of a thickness (excluding any backing) not exceeding 0,2 mm
- 7608 - Aluminium tubes and pipes

Elenco delle merci cui si applica il CBAM (allegato I)

- 7609 00 00 – Accessori per tubi, di alluminio (per esempio: raccordi, gomiti, manicotti)
- 7610 – Costruzioni e parti di costruzione (per esempio: ponti ed elementi di ponti, torri, piloni, pilastri, colonne, ossature, impalcature, tettoie, porte e finestre e loro intelaiature, stipiti e soglie, balaustrate) di alluminio escluse le costruzioni prefabbricate della voce 9406; lamiere, barre, profilati, tubi e simili, di alluminio, predisposti per essere utilizzati nelle costruzioni
- 7611 00 00 – Serbatoi, cisterne, vasche, tini e recipienti simili per qualsiasi materia (esclusi i gas compressi o liquefatti), di alluminio, di capacità superiore a 300 litri, senza dispositivi meccanici o termici, anche con rivestimento interno o calorifugo
- 7612 – Serbatoi, fusti, tamburi, bidoni, scatole e recipienti simili, di alluminio (compresi gli astucci tubolari rigidi o flessibili), per qualsiasi materia (esclusi i gas compressi o liquefatti), di capacità non superiore a 300 litri, senza dispositivi meccanici o termici, anche con rivestimento interno o calorifugo
- 7613 00 00 – Recipienti di alluminio per gas compressi o liquefatti
- 7614 – Trefoli, cavi, trecce ed articoli simili, di alluminio, non isolati per l'elettricità
- 7616 – Altri lavori di alluminio

Sostanze chimiche

Codice NC

2804 10 00 – Idrogeno

List of goods to which CBAM applies (Annex I)

- 7609 00 00 - Aluminium tube or pipe fittings (for example, couplings, elbows, sleeves)
- 7610 - Aluminium structures (excluding prefabricated buildings of heading 9406) and parts of structures (for example, bridges and bridge-sections, towers, lattice masts, roofs, roofing frameworks, doors and windows and their frames and thresholds for doors, balustrades, pillars and columns); aluminium plates, rods, profiles, tubes and the like, prepared for use in structures
- 7611 00 00 - Aluminium reservoirs, tanks, vats and similar containers, for any material (other than compressed or liquefied gas), of a capacity exceeding 300 litres, whether or not lined or heat-insulated, but not fitted with mechanical or thermal equipment
- 7612 - Aluminium casks, drums, cans, boxes and similar containers (including rigid or collapsible tubular containers), for any material (other than compressed or liquefied gas), of a capacity not exceeding 300 litres, whether or not lined or heat-insulated, but not fitted with mechanical or thermal equipment
- 7613 00 00 - Aluminium containers for compressed or liquefied gas
- 7614 - Stranded wire, cables, plaited bands and the like, of aluminium, not electrically insulated
- 7616 - Other articles of aluminium

Chemicals

CN code

2804 10 00 – Hydrogen

Elenco delle merci per le quali devono essere prese in considerazione solo le emissioni dirette (allegato II)**Ghisa, ferro e acciaio**

Codice NC

- 72 – Ghisa, ferro e acciaio esclusi:
 7202 2 – Ferrosilicio
 7202 30 00 – Ferro-silico-manganese
 7202 50 00 – Ferro-silico-cromo
 7202 70 00 – Ferro-molibdeno
 7202 80 00 – Ferro-tungsteno e ferro-silico-tungsteno
 7202 91 00 – Ferro-titanio e ferro-silico-titanio
 7202 92 00 – Ferro-vanadio
 7202 93 00 – Ferro-niobio
 7202 99 – altre:
 7202 99 10 – Ferro-fosforo
 7202 99 30 – Ferro-silico-magnesio
 7202 99 80 – altre
 7204 – Cascami ed avanzi di ghisa, di ferro o di acciaio (rottami)

List of goods for which only direct emissions are to be taken into account (annex II)**Iron and steel**

CN code

- 72 - Iron and steel except:
 7202 2 - Ferro-silicon
 7202 30 00 - Ferro-silico-manganese
 7202 50 00 - Ferro-silico-chromium
 7202 70 00 - Ferro-molybdenum
 7202 80 00 - Ferro-tungsten and ferro-silico-tungsten
 7202 91 00 - Ferro-titanium and ferro-silico-titanium
 7202 92 00 - Ferro-vanadium
 7202 93 00 - Ferro-niobium
 7202 99 - Other:
 7202 99 10 - Ferro-phosphorus
 7202 99 30 - Ferro-silico-magnesium
 7202 99 80 - Other
 7204 - Ferrous waste and scrap; remelting scrap ingots and steel

- 7301 – Palancole di ferro o di acciaio, anche forate o formate da elementi riuniti; profilati ottenuti per saldatura, di ferro o di acciaio
- 7302 – Elementi per la costruzione di strade ferrate, di ghisa, di ferro o di acciaio: rotaie, controrotaie e rotaie a cremagliera, aghi, cuori, tiranti per aghi ed altri elementi per incroci o scambi, traverse, stecche (ganasce), cuscinetti, cunei, piastre di appoggio, piastre di fissaggio, piastre e barre di scartamento ed altri pezzi specialmente costruiti per la posa, la congiunzione o il fissaggio delle rotaie
- 7303 00 – Tubi e profilati cavi, di ghisa
- 7304 – Tubi e profilati cavi, senza saldatura, di ferro (non ghisa) o di acciaio
- 7305 – Altri tubi (per esempio: saldati o ribaditi) a sezione circolare, con diametro esterno superiore a 406,4 mm, di ferro o di acciaio
- 7306 – Altri tubi, tubi e profilati cavi (per esempio: saldati, ribaditi, aggraffati o a lembi semplicemente avvicinati), di ferro o di acciaio
- 7307 – Accessori per tubi (per esempio: raccordi, gomiti, manicotti), di ghisa, ferro o acciaio
- 7308 – Costruzioni e parti di costruzioni (per esempio: ponti ed elementi di ponti, porte di cariche o chiuse, torri, piloni, pilastri, colonne, ossature, impalcature, tettoie, porte e finestre e loro intelaiature, stipiti e soglie, serrande di chiusura, balastrate) di ghisa, ferro o acciaio, escluse le costruzioni prefabbricate della voce 9406 ; lamiere, barre, profilati, tubi e simili, di ghisa, ferro o acciaio, predisposti per essere utilizzati nelle costruzioni
- 7309 00 – Serbatoi, cisterne, vasche, tini ed altri recipienti simili per qualsiasi materia (esclusi i gas compressi o liquefatti), di ghisa, di ferro o di acciaio, di capacità superiore a 300 litri, senza dispositivi meccanici o termici, anche con rivestimento interno o calorifugo
- 7310 – Serbatoi, fusti, tamburi, bidoni, scatole e recipienti simili per qualsiasi materia (esclusi i gas compressi o liquefatti), di ghisa, ferro o acciaio, di capacità inferiore o uguale a 300 litri, senza dispositivi meccanici o termici, anche con rivestimento interno o calorifugo
- 7311 00 – Recipienti per gas compressi o liquefatti, di ghisa, ferro o acciaio
- 7318 – Viti, bulloni, dadi, tirafondi, ganci a vite, ribadini, copiglie, pernotti, chiavette, rondelle (comprese le rondelle destinate a funzionare da molla) e articoli simili, di ghisa, ferro o acciaio
- 7326 – Altri lavori di ferro o di acciaio
- 7301 - Sheet piling of iron or steel, whether or not drilled, punched or made from assembled elements; welded angles, shapes and sections, of iron or steel
- 7302 - Railway or tramway track construction material of iron or steel, the following: rails, check-rails and rack rails, switch blades, crossing frogs, point rods and other crossing pieces, sleepers (cross-ties), fish- plates, chairs, chair wedges, sole plates (base plates), rail clips, bedplates, ties and other material specialised for jointing or fixing rails
- 7303 00 - Tubes, pipes and hollow profiles, of cast iron
- 7304 - Tubes, pipes and hollow profiles, seamless, of iron (other than cast iron) or steel
- 7305 - Other tubes and pipes (for example, welded, riveted or similarly closed), having circular cross-sections, the external diameter of which exceeds 406,4 mm, of iron or steel
- 7306 - Other tubes, pipes and hollow profiles (for example, open seam or welded, riveted or similarly closed), of iron or steel
- 7307 - Tube or pipe fittings (for example, couplings, elbows, sleeves), of iron or steel
- 7308 - Structures (excluding prefabricated buildings of heading 9406) and parts of structures (for example, bridges and bridge-sections, lock-gates, towers, lattice masts, roofs, roofing frameworks, doors and windows and their frames and thresholds for doors, shutters, balustrades, pillars and columns), of iron or steel; plates, rods, angles, shapes, sections, tubes and the like, prepared for use in structures, of iron or steel
- 7309 00 - Reservoirs, tanks, vats and similar containers for any material (other than compressed or liquefied gas), of iron or steel, of a capacity exceeding 300 l, whether or not lined or heat-insulated, but not fitted with mechanical or thermal equipment
- 7310 - Tanks, casks, drums, cans, boxes and similar containers, for any material (other than compressed or liquefied gas), of iron or steel, of a capacity not exceeding 300 l, whether or not lined or heat-insulated, but not fitted with mechanical or thermal equipment
- 7311 00 - Containers for compressed or liquefied gas, of iron or steel Carbon dioxide
- 7318 - Screws, bolts, nuts, coach screws, screw hooks, rivets, cotters, cotter pins, washers (including spring washers) and similar articles, of iron or steel
- 7326 - Other articles of iron or steel Carbon dioxide

Elenco delle merci per le quali devono essere prese in considerazione solo le emissioni dirette (allegato II)**Alluminio**
Codice NC

- 601 – Alluminio greggio
 7603 – Polveri e pagliette di alluminio
 7604 – Barre e profilati di alluminio
 7605 - Fili di alluminio
 7606 – Lamiere e nastri di alluminio, di spessore superiore a 0,2 mm
 7607 – Fogli e nastri sottili, di alluminio (anche stampati o fissati su carta, cartone, materie plastiche o supporti simili) di spessore non superiore a 0,2 mm (non compreso il supporto)
 7608 – Tubi di alluminio
 7609 00 00 – Accessori per tubi, di alluminio (per esempio: raccordi, gomiti, manicotti)
 7610 – Costruzioni e parti di costruzione (per esempio: ponti ed elementi di ponti, torri, piloni, pilastri, colonne, ossature, impalcature, tettoie, porte e finestre e loro intelaiature, stipiti e soglie, balastrate) di alluminio escluse le costruzioni prefabbricate della voce 9406 ; lamiere, barre, profilati, tubi e simili, di alluminio, predisposti per essere utilizzati nelle costruzioni
 7611 00 00 – Serbatoi, cisterne, vasche, tini e recipienti simili per qualsiasi materia (esclusi i gas compressi o liquefatti), di alluminio, di capacità superiore a 300 litri, senza dispositivi meccanici o termici, anche con rivestimento interno o calorifugo
 7612 – Serbatoi, fusti, tamburi, bidoni, scatole e recipienti simili, di alluminio (compresi gli astucci tubolari rigidi o flessibili), per qualsiasi materia (esclusi i gas compressi o liquefatti), di capacità non superiore a 300 litri, senza dispositivi meccanici o termici, anche con rivestimento interno o calorifugo
 7613 00 00 – Recipienti di alluminio per gas compressi o liquefatti
 7614 – Trefoli, cavi, trecce ed articoli simili, di alluminio, non isolati per l'elettricità
 7616 – Altri lavori di alluminio

Sostanze chimiche

Codice NC

2804 10 00 – Idrogeno

List of goods for which only direct emissions are to be taken into account (annex II)**Aluminium**
CN code

- 7601 - Unwrought aluminium
 7603 - Aluminium powders and flakes
 7604 - Aluminium bars, rods and profiles
 7605 - Aluminium wire
 7606 - Aluminium plates, sheets and strip, of a thickness exceeding 0,2 mm
 7607 - Aluminium foil (whether or not printed or backed with paper, paper-board, plastics or similar backing materials) of a thickness (excluding any backing) not exceeding 0,2 mm
 7608 - Aluminium tubes and pipes
 7609 00 00 - Aluminium tube or pipe fittings (for example, couplings, elbows, sleeves)
 7610 - Aluminium structures (excluding prefabricated buildings of heading 9406) and parts of structures (for example, bridges and bridge-sections, towers, lattice masts, roofs, roofing frameworks, doors and windows and their frames and thresholds for doors, balustrades, pillars and columns); aluminium plates, rods, profiles, tubes and the like, prepared for use in structures
 7611 00 00 - Aluminium reservoirs, tanks, vats and similar containers, for any material (other than compressed or liquefied gas), of a capacity exceeding 300 litres, whether or not lined or heat-insulated, but not fitted with mechanical or thermal equipment
 7612 - Aluminium casks, drums, cans, boxes and similar containers (including rigid or collapsible tubular containers), for any material (other than compressed or liquefied gas), of a capacity not exceeding 300 litres, whether or not lined or heatinsulated, but not fitted with mechanical or thermal equipment
 7613 00 00 - Aluminium containers for compressed or liquefied gas
 7614 - Stranded wire, cables, plaited bands and the like, of aluminium, not electrically insulated
 7616 - Other articles of aluminium Carbon dioxide and perfluorocarbons

Chemicals

CN code

2804 10 00 – Hydrogen

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 and advisory firms in Italy and in the world.

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

© 2023 BDO (Italy) - Tax Alert - All rights reserved

www.bdo.it

