

TAX ALERT

La disciplina della Plastic Tax alla luce delle modifiche introdotte dalla Legge di bilancio 2021 (Legge 30 dicembre 2020, n. 178, art. 1, co. 1084-1085)

La Legge di Bilancio 2021 (art. 1, co. 1084-1085, L. 30.12.2020 n. 178) aveva differito l'entrata in vigore della *Plastic Tax*, introdotta dalla Legge n. 160/2019, al 1° luglio 2021 (in luogo del 1° gennaio 2021) e apportato alcune modifiche di carattere sostanziale alla disciplina di riferimento. Con Decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, c.d. Decreto Sostegni-bis, convertito con L. 23 luglio 2021, n. 106, l'introduzione dell'imposta è stata ulteriormente differita al 1 gennaio 2022.

Di seguito si riassume la disciplina della suddetta imposta, tenendo conto delle novità introdotte dal Legislatore.

Presupposto oggettivo

L'imposta si applica sui Manufatti con Singolo Impiego (cosiddetti "MACSI") che hanno o sono destinati ad avere funzione di:

- **Contenimento** (es. bottiglie, buste, vaschette per alimenti, tetrapack per prodotti alimentari, contenitori per detersivi);
- **Protezione** (es. pluriball, pellicole polistirolo, film);
- **Manipolazione**;
- **Consegna di merci o prodotti alimentari** (es. imballaggi in polistirolo);

Caratteristiche dei MACSI

I MACSI, anche in forma di fogli, pellicole o strisce:

- sono realizzati con l'impiego, anche parziale, di materie plastiche costituite da polimeri organici di origine sintetica;
- sono prodotti **Monouso**, ossia non sono ideati, progettati o immessi sul mercato per compiere più trasferimenti durante il loro ciclo di vita.

The regulation of the Plastic Tax in light of the changes introduced by the 2021 Budget Law (Law no. 178 of December 30, 2020, art. 1, co. 1084 -1085)

Budget Law 2021 (art. 1, para. 1084-1085, Law no. 178 of December 30, 2020) has postponed the entry into effect of Plastic Tax, introduced by Law no. 160/2019, to July 1st, 2021 (previously, January 1st, 2021) and has introduced several substantial changes to the related regulation. Law Decree n.73/2021 has postponed the entry into effect of Plastic Tax to January 1st, 2022.

Summarized below the regulation of the above-mentioned tax, taking into account the changes introduced by the Legislator.

Objective assumption

The tax applies to Single Use Manufactures (so called "MACSI") that have or are intended to have the function of:

- **Containment** (e.g., bottles, envelopes, food trays, food tetrapacks, detergent containers);
- **Protection** (e.g., bubble wrap, polystyrene film, film);
- **Handling**
- **Delivery of good or foodstuffs**(e.g., polystyrene packaging);

MACSI's features

MACSI, even in the form of sheets, coatings or strips:

- are made with the use, even partially, of plastic materials consisting of organic polymers of synthetic origin;
- are **single-use** products, i.e., they are not designed, engineered or placed on the market with the aim of making multiple transfers during their life cycle.

BDO is one of the leading international networks of audit and advisory services.

- ❑ 167 countries in the world
- ❑ 91.000 highly skilled professionals
- ❑ 5th network for audit and business services in Italy and in the world
- ❑ 900 professionals in Italy

Contacts

BDO Tax S.r.l. Stp

Milano
Viale Abruzzi 94, 20131

Roma
Via Ludovisi 16, 00187

Torino
Corso Re Umberto 9bis, 10121

Bologna
Corte Isolani 1, 40125

Treviso
Viale G. Verdi 1, 31100

▶ more info: www.bdo.it
centrostudi@bdo.it

Inoltre, si considerano MACSI:

- i dispositivi, realizzati con l'impiego, anche parziale, delle predette materie plastiche, che consentono la chiusura, la commercializzazione o la presentazione dei medesimi MACSI o di manufatti costituiti interamente da materiali diversi dalle stesse materie plastiche;
- i prodotti semilavorati, comprese le preforme, realizzati con l'impiego, anche parziale, delle predette materie plastiche, impiegati nella produzione di MACSI.

Soggetti passivi

Sono obbligati al pagamento dell'imposta:

- per i MACSI realizzati nel territorio nazionale: il fabbricante ovvero il soggetto (residente o non residente nel territorio nazionale) che intende vendere MACSI ottenuti per suo conto in un impianto di produzione ad altri soggetti nazionali;
- per i MACSI provenienti da altri Stati Membri dell'UE: il soggetto che acquista i manufatti nell'esercizio di un'attività economica o il cedente se i MACSI sono acquistati da un consumatore privato;
- per i MACSI provenienti da Paesi extra-UE: l'importatore,.

Non si considera fabbricante chi produce MACSI utilizzando altri MACSI sui quali l'imposta è dovuta da un altro soggetto, senza che vengano aggiunte ulteriori materie plastiche. Tale soggetto può essere censito ai fini del rimborso dell'imposta previsto qualora i MACSI vengano destinati all'estero (ex art. 1, co. 642, L. 160/2019).

Presupposto oggettivo ed esigibilità dell'imposta

L'obbligazione tributaria sorge al momento:

- della produzione;
- dell'importazione definitiva sul territorio nazionale;
- dell'introduzione nel territorio da altri Stati Membri dell'UE.

L'imposta diviene esigibile all'atto dell'immissione in consumo, che si verifica:

- per i MACSI prodotti in Italia, all'atto della loro cessione ad altri soggetti nazionali;
- per i MACSI provenienti da altri Stati Membri dell'UE, all'atto dell'acquisto nel territorio nazionale nell'esercizio dell'attività economica o all'atto della cessione effettuata nei confronti di un consumatore privato;
- per i MACSI provenienti da Paesi extra-UE, all'atto della loro importazione definitiva nel territorio nazionale.

L'imposta non è dovuta per i MACSI ceduti direttamente dal fabbricante per il consumo in altri Stati Membri dell'UE ovvero esportati dallo stesso soggetto.

Furthermore, it should be considered MACSI:

- devices realized with the use, even partial, of the above-mentioned plastic materials, which allow the closure, the marketing or the presentation of the other MACSI or even of other manufactured products made entirely of materials other than the same plastic materials;
- semi-finished products, including preforms, made with the use, even partial, of the above-mentioned plastic materials, used in the production of MACSI.

Taxable person

The subjects liable to tax are:

- for MACSI made in the national territory: the manufacturer or the person (resident or not in the national territory) who intends to sell MACSI produced on its behalf in an Italian production plant to other national persons;
- for MACSI introduced from other EU Member States: the person who purchases them in the exercise of its economic activity or the seller if the MACSI are purchased by a private consumer;
- for MACSI introduced from non-EU countries: the importer.

It should not be considered to be a manufacturer whoever produces MACSI using other MACSI on which the tax is payable by another person, without the addition of further plastic materials. Such person may be registered for tax refund purposes in case the MACSI are sent outside the territory of the State (according to art. 1, par. 642, L. 160/2019).

Objective conditions and tax chargeability

The tax liability arises:

- at the moment of the production;
- at the moment of the definitive importation into the national territory;
- at the moment of the introduction into the territory from other EU Member States.

The tax becomes chargeable at the time of release for consumption, which occurs:

- for MACSI produced in Italy, at the time of their sale to other national entities;
- for MACSI coming purchase from other EU Member States, at the moment of in the national territory in the exercise of the economic activity or at the moment of sale to a private consumer;
- for MACSI coming from non-EU countries, at the moment of their definitive importation into the national territory.

The tax is not due for MACSI supplied directly by the manufacturer for consumption in other EU Member States or exported by the same person.

Misura dell'imposta e modalità e termini di versamento

L'imposta è fissata nella misura di 0,45 Euro per chilogrammo di materia plastica contenuta nei MACSI.

L'imposta deve essere versata:

- entro il termine di presentazione della dichiarazione trimestrale da trasmettere all'Agenzia delle Dogane e Monopoli (ovvero entro la fine del mese successivo al trimestre solare di riferimento);
- mediante utilizzo del modello F24, con possibilità di compensazione con altre imposte e contributi (ex. Art. 17 D.Lgs. n. 241/97);
- per i MACSI provenienti da Paesi Extra UE, l'imposta è accertata e riscossa dall'Agenzia delle Dogane e Monopoli con le modalità previste per i diritti di confine;
- per i MACSI provenienti da Paesi UE e ceduti a privati, i soggetti non residenti hanno l'obbligo di identificarsi in Italia per assolvere l'imposta.
- il rappresentante fiscale nominato dai soggetti non residenti e non stabiliti è responsabile in solido con i medesimi per l'assolvimento dell'imposta.

La presentazione della dichiarazione trimestrale e il pagamento dell'imposta non sono dovuti laddove l'importo da versare risulti inferiore o pari a 25 Euro.

Esclusione

Sono esclusi dall'applicazione dell'imposta:

- i MACSI che risultino compostabili in conformità alla norma UNI EN 13432:2002;
- i dispositivi medici classificati dalla Commissione unica sui dispositivi medici ex art. 57 della l. 289/02;
- i MACSI adibiti a contenere e proteggere preparati medicinali.

L'imposta non è altresì dovuta sulla materia plastica contenuta nei MACSI che provenga da processi di riciclo.

Disposizioni attuative

La definizione delle modalità attuative è demandata ad un apposito provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.

In particolare, il provvedimento oltre a definire il contenuto della dichiarazione trimestrale e le modalità per il versamento dell'imposta, dovrebbe precisare: l'identificazione in ambito doganale dei MACSI mediante l'utilizzo dei codici della nomenclatura combinata dell'Unione Europea, le modalità per la tenuta della contabilità relativa all'imposta a carico dei soggetti obbligati, la determinazione, anche in via forfetaria, dei quantitativi di MACSI che contengono altre merci introdotti nel territorio dello Stato, le modalità per la trasmissione, per via telematica, dei dati di contabilità, l'individuazione, ai fini del corretto assolvimento dell'imposta, degli strumenti idonei alla certificazione del quantitativo di plastica riciclata presente nei MACSI, le modalità di rimborso dell'imposta, e le modalità di svolgimento delle attività di controllo e di notifica degli avvisi di pagamento.

Tax measure and payment methods and deadlines

The tax is set at 0,45 Euro per kilogram of plastic material contained in MACSI.

The tax must be paid:

- by the deadline for submission of the quarterly declaration to be sent to the Customs and Monopolies Agency (i.e., within the end of the subsequent month of the relative quarter);
- using the F24 form, with the possibility of offsetting with other taxes and social security payments (pursuant to Art. 17 of Legislative Decree 241/97);
- for MACSI coming from non-EU countries, the tax is assessed and collected by the Customs and Monopolies Agency in the manner provided for border duties;
- for MACSI coming from EU countries and transferred to private individuals, the non-resident subject has to identify himself in Italy in order to pay the tax.
- the fiscal representative appointed by the non-resident and not-established subjects will be jointly liable with them with respect to the plastic tax due.

The quarterly declaration and the payment are not due if the amount of the plastic tax due is less than or equal to Euro 25.

Exemption

They are excluded from the application of the tax::

- MACSI that are compostable in compliance with UNI EN 13432:2002;
- medical devices classified by the Single Commission on Medical Devices under Article 57 of Law 289/02;
- MACSI intended to protect medicinal preparations.

The tax is not also due on plastic material contained in the MACSI that comes from recycling processes.

Provisions

The implementation methods is entrusted to a dedicate Customs Agency regulations.

In particular, the provision, in addition to defining the content of the quarterly declaration and the methods for paying the tax, should specify: the identification in the customs area of the MACSI through the use of the codes of the combined nomenclature of the European Union, the modalities for the keeping of the accounts relating to the tax charged to the obliged subjects, the determination, also on a forfeit basis, of the quantities of MACSI containing other goods introduced into the territory of the State, the methods for the transmission, via computer, of the accounting data, the identification, for the purposes of the correct payment of the tax, of the instruments suitable for the certification of the quantity of recycled plastic present in the MACSI, the methods for refunding the tax, and the methods for carrying out the control and notification activities of the payment.

Una prima bozza del Provvedimento è disponibile sul sito dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.

Inoltre, con provvedimento interdirettoriale dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli e dell'Agenzia delle Entrate saranno individuati i dati aggiuntivi da indicare nelle fatture di cessione e di acquisto dei MACSI ai fini dell'imposta, oltre alle modalità per l'eventuale scambio di informazioni fra le predette Agenzia.

La disciplina avrà effetto dal 1° gennaio 2022.

L'aspetto sanzionatorio

Le sanzioni amministrative relative all'imposta in esame sono calcolate come segue:

- In caso di mancato pagamento dell'imposta, la sanzione va dal doppio al quintuplo dell'imposta evasa, con l'importo minimo di 250 Euro;
- In caso di ritardato pagamento dell'imposta, la sanzione risulta pari al 25% dell'imposta dovuta, con l'importo minimo di 150 Euro.
- In caso di tardiva presentazione della dichiarazione, oltre che per ogni altra violazione delle disposizioni previste e per le relative modalità di applicazione, la sanzione applicabile va da un minimo di 250 Euro ad un massimo di 2.500 Euro.

A first draft of the regulation is available on the website of the Customs Agency.

Furthermore, a joint measure by the Customs Agency and the Revenue Agency will identify the additional data to be indicated in invoices for the sale and purchase of MACSI for plastic tax purposes, as well as the modalities for the possible exchange of information between the aforementioned Agencies.

The regulations will take effect from January 1st, 2022.

Penalties

Penalties apply for violations related to plastic tax are computed as follows:

- in case of omitted payment, the penalty ranges from double to five times of the payment due, with a minimum amount of Euro 250;
- in the case of late payment, the penalty is 25% of the tax due, with a minimum amount of Euro 150;
- in the case of late filing of the pertaining tax return, as well as for any other violation of the provisions and for the relevant implementing rules, the penalty applicable ranges from a minimum of Euro 250 to a maximum of Euro 2.500.

BDO Italia
Head Office
Viale Abruzzi 94
20131 Milano

Audit | Advisory | BSO | Tax | Law

www.bdo.it



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

© 2021 BDO (Italia) - Tax Alert - All rights reserved