

L'APPLICAZIONE DELLA TASSA SUGLI IMBALLAGGI IN PLASTICA IN SPAGNA E GRAN BRETAGNA - OBBLIGHI PER GLI ESPORTATORI

Guido Calderaro - *Head of Customs & Excise duties*

Pierluigi Gorani - *Senior Manager - Fiscalità Ambientale*



ASSOCALZATURIFICI

Webinar, 6 aprile 2023



INDICE

1. Il contesto ambientale e normativo europeo
2. La Plastic Tax in Spagna
3. PPT: la Plastic Packaging Tax in UK
4. Q&A



1. Il contesto “ambientale” e normativo europeo





Funzione del Green Deal

Il pensiero di Ursula Von Der Leyen negli *Orientamenti Politici per la Prossima Commissione Europea 2019-2024*

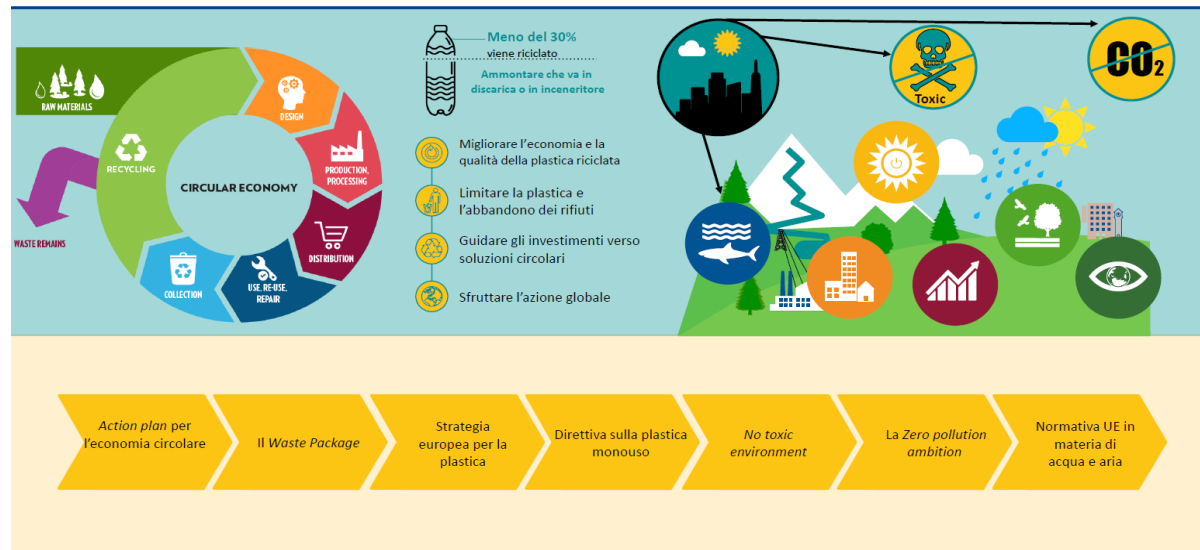
Voglio che l'Europa assuma un ruolo guida per quanto riguarda il problema della plastica monouso. Di qui al 2050 in mare ci sarà più plastica che pesci: dobbiamo pensare seriamente a come invertire la rotta. La normativa europea si applica già ai dieci articoli di plastica rinvenuti più frequentemente sulle nostre spiagge, ma vorrei aprire un nuovo fronte in questa lotta affrontando la questione delle microplastiche

Nella Comunicazione della Commissione n. 640 del 2019 si prevedeva espressamente che *“La Commissione metterà a punto requisiti per garantire che, entro il 2030, tutti gli imballaggi presenti sul mercato dell'UE siano riutilizzabili o riciclabili in modo economicamente sostenibile e un quadro normativo per le plastiche biodegradabili e a base biologica, oltre ad attuare misure sulla plastica monouso”*

Il contest della Plastic Tax

- ❑ La Direttiva 2019/904 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 5 giugno 2019 sulla riduzione dell'incidenza di determinati prodotti di plastica sull'ambiente
- ❑ La **risorsa propria** a livello EU sui rifiuti di imballaggio in plastica non riciclati
- ❑ Le «**plastic tax**» nel quadro dei tributi ambientali
- ❑ I Paesi che hanno introdotto le plastic tax più rilevanti

LA POLITICA AMBIENTALE DELL'UE



Il contesto della Plastic Tax

- ❑ La risorsa propria a livello EU sui rifiuti di imballaggio in plastica non riciclati
 - A disposizione della Commissione europea
 - L'aliquota uniforme di prelievo è pari a 0,80 EUR per chilogrammo
 - Ad alcuni Stati membri si applica una riduzione forfettaria annua definita (184 milioni di EUR per l'Italia)



Aspetti comuni e differenze della Plastic Tax

❑ **REGNO UNITO** - Plastic Packaging Tax su

- ▶ imballaggi di plastica prodotti o importati nel Regno Unito, per un quantitativo superiore a 10 tonnellate
- ▶ quando il componente dell'imballaggio in plastica prodotto o importato è **finito** (ultima trasformazione sostanziale)

❑ **SPAGNA** - imposta speciale su

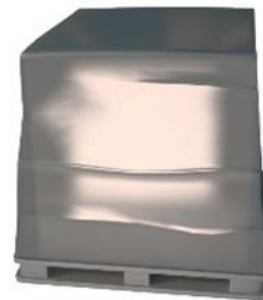
- ▶ Imballaggi non riutilizzabili contenenti plastica
- ▶ Semilavorati in plastica destinati alla produzione di imballaggi, come preforme o fogli termoplastici.
- ▶ Prodotti contenenti materie plastiche destinati a consentire la chiusura, l'immissione sul mercato o la presentazione di imballaggi non riutilizzabili

❑ **ITALIA** - imposta di consumo sui

- ▶ Manufatti con Singolo Impiego (“MACSI”) realizzati con l’impiego, anche parziale, di materie plastiche costituite da polimeri organici di origine sintetica

Imballaggi di settore

Parliamo di imballaggi in plastica. Per il mondo rappresentato da ASSOCALZATURIFICI si possono considerare poche tipologie di imballaggi in plastica:





2. La Plastic Tax in Spagna

Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular - (artícolos 67- 83)





La Plastic Tax in Spagna

Aspetti procedurali

- Entrata in vigore: 1° gennaio 2023 sul territorio Spagnolo (isole comprese)
- Riguarda gli **imballaggi non riutilizzabili contenenti plastica**, siano essi vuoti o utilizzati per contenere, proteggere, maneggiare, distribuire e presentare merci.

Nell'ottica di recepire nell'ordinamento spagnolo i principi comunitari inerenti la riduzione dell'impatto ambientale di determinati prodotti in plastica (es. direttiva SUP), lo scopo dell'imposta è duplice:

- prevenire la produzione di rifiuti di imballaggio in plastica monouso;
- promuovere una vera economia circolare con l'incentivo all'utilizzo di plastica riciclata.



La Plastic Tax in Spagna

Eventi imponibili

Trattandosi di un imposta nazionale, l'evento imponibile è determinato dall'utilizzo degli imballaggi in plastica in Spagna in 3 specifici momenti:

- la fabbricazione dei prodotti che rientrano nel campo di applicazione dell'imposta;
 - l'acquisto intracomunitario dei prodotti oggetto dell'imposta;
 - l'importazione di questi prodotti.
-
- I soggetti tenuti al pagamento dell'imposta devono registrarsi nel **Registro territorial del Impuesto especial** sugli imballaggi in plastica monouso prima di avviare l'attività. Le società estere devono nominare un rappresentante fiscale che provveda alla registrazione.
 - Modalità dichiarative: i soggetti obbligati al pagamento dell'imposta dovranno presentare delle **dichiarazioni periodiche** su base trimestrale o mensile, nel caso in cui siano considerate grandi azienda ai fini IVA.



La Plastic Tax in Spagna

Campo di applicazione

Il campo di applicazione dell'imposta, come già ricordato, riguarda i seguenti prodotti, sia vuoti che confezionati, che servono a contenere, proteggere, manipolare, distribuire e presentare merci:

- (a) **imballaggi non riutilizzabili contenenti plastica;**
- (b) **prodotti semilavorati in plastica destinati alla produzione di imballaggi** (preforme, lastre termoplastiche);
- (c) **prodotti in plastica che consentono di chiudere**, commercializzare o presentare gli imballaggi.

La base imponibile **non comprende la quantità di plastica** riciclata (compreso il riciclaggio meccanico e chimico).



La Plastic Tax in Spagna

Campo di applicazione: imballaggi in plastica riciclata

Al fine di incentivare l'utilizzo di materiale riciclato (plastica) per la fabbricazione degli imballaggi, la tassa non si applica ai prodotti che vengono indicati dalla legge - cd. ambito oggettivo - quali appunto imballaggi e/o prodotti semilavorati in plastica destinati alla produzione di imballaggi, se sono realizzati completamente o anche parzialmente in plastica riciclata.

La quantità di plastica riciclata contenuta nei prodotti che rientrano nell'ambito di applicazione dell'imposta deve essere certificata da un ente accreditato a rilasciare certificazioni secondo lo standard UNE-EN 15343:2008.

NB.:

Gli organismi di certificazione devono essere accreditati dall'Ente nazionale di accreditamento (ENAC - Entidad Nacional de Acreditación <https://www.enac.es/web/english>) o dall'organismo nazionale di accreditamento di qualsiasi altro paese dell'Unione Europea (ad esempio in Italia: ACCREDIA).

Per tutto l'anno 2023, come previsto dalla decima disposizione transitoria della Legge 7/2022, sarà possibile accreditare la quantità di plastica non riciclata contenuta nei prodotti oggetto della tassa mediante una autodichiarazione firmata dal produttore.



La Plastic Tax in Spagna

Base imponibile e valore dell'imposta



* E' esclusa dal calcolo dell'imponibile l'eventuale quota di plastica derivante da riciclo certificata da un ente accreditato secondo la norma UNE-EN 15343:2008 (Materie plastiche - Riciclati di materie plastiche - Tracciabilità del riciclaggio delle materie plastiche e valutazione della conformità e del contenuto di prodotti riciclati)



La Plastic Tax in Spagna

Esclusioni ed esenzioni

La legge prevede anche una serie di esclusioni e di esenzioni, con l'obiettivo, tra gli altri, di dispensare dalla tassazione le operazioni su beni che non sono destinati ad essere consumati sul territorio spagnolo.

ESCLUSIONI

1. Prodotti che rientrano nel campo di applicazione della tassa che non sono più idonei ad essere utilizzati o che sono stati distrutti
2. Prodotti che rientrano nel campo di applicazione della tassa che sono destinati ad essere ceduti direttamente dal produttore (o da un soggetto terzo che opera per suo conto) in un altro territorio
3. Pitture, inchiostri, smalti e adesivi applicati ai prodotti soggetti alla plastic tax
4. Imballaggi monouso in plastica non concepiti per la consegna di merce



La Plastic Tax in Spagna

Esclusioni ed esenzioni

ESENZIONI

1. **Produzione**, importazione o acquisto intra-comunitario di prodotti che rientrano nel campo di applicazione della tassa destinati ad essere utilizzati (in una fase successiva all'ingresso sul territorio spagnolo) per farmaci, dispositivi medici o in ambito ospedaliero
2. **Importazione** o acquisto intra-comunitario di prodotti che rientrano nel campo di applicazione della tassa utilizzati (contestualmente all'introduzione sul territorio spagnolo) per farmaci, dispositivi medici o in ambito ospedaliero
3. **Acquisti intra-comunitari** di prodotti che rientrano nell'ambito di applicazione della tassa destinati ad essere spediti dall'acquirente intra-comunitario (o da un soggetto terzo che opera per suo conto) verso un altro territorio (Paese UE o Extra UE)
4. Importazione o acquisto intra-comunitario di prodotti che rientrano nell'ambito di applicazione della tassa per una **quantità inferiore a 5 kg** al mese



La Plastic Tax in Spagna

Evento tassabile

L'obbligazione tributaria della tassa dipende dall'evento tassabile:

Evento tassabile	Punto di prelievo
Produzione	L'obbligazione tributaria corrisponde al momento in cui il prodotto è venduto al primo acquirente
Importazione	la plastic tax è dovuta al momento dello sdoganamento contestualmente alla liquidazione dei dazi doganali e dell'IVA;
Acquisto intracomunitario	il versamento avviene al 15 del mese successivo alla spedizione, a meno che la fattura non venga emessa prima di tale data
Introduzione irregolare	L'obbligazione tributaria sorge al momento in cui si verifica l'introduzione nel territorio spagnolo e, se non è noto, dopo il periodo di liquidazione non coperto da prescrizione (4 anni)



La Plastic Tax in Spagna

Sintesi

- ✓ In vigore dal **1.1.2023**, valida solo per il territorio spagnolo.
- ✓ Si applica agli **imballaggi monouso prodotti in plastica non riciclata**, prodotti o immessi sul territorio spagnolo (importazioni o acquisti intracomunitari).
- ✓ Si applica a **tutte le tipologie di imballaggi**; non sono previste distinzioni tra primari, secondari o terziari.
- ✓ La Plastic Tax è **fissata in 0,45 Euro per Kg** di materiale plastico non riciclato, destinato alla fabbricazione di imballaggi.
- ✓ Sono **previste delle esenzioni**, tra le quali: farmaci, dispositivi medici, alimenti per scopi medici speciali, alimenti per lattanti per uso ospedaliero.



3. UK - La Plastic Packaging Tax - PPT



La Plastic Packaging Tax - PPT

Dal 1° aprile 2022 - nuova tassa sugli imballaggi di plastica (*Plastic Packaging Tax* - PPT) - tipi di imballaggi :

- imballaggi in plastica prodotti nel Regno Unito
- imballaggi in plastica importati
- imballaggi in plastica riempiti importati

per un quantitativo superiore a 10 tonnellate

Per **plastica** si intende qualsiasi materiale costituito da un polimero, sia derivato dal petrolio o da fonti rinnovabili (es. canna da zucchero).

PRECISAZIONI

- i polimeri a base di cellulosa **non modificati chimicamente** non sono considerati plastica (es. *viscosa*)
- altri materiali a base di cellulosa **modificati chimicamente** sono considerati plastica (es. *acetato di cellulosa*).
- se componenti dall'imballaggio, sono classificati come parte della plastica

Se un componente di **imballaggio** in plastica è **composto da più materiali**, ma contiene più plastica in peso rispetto ad altre sostanze, è classificato come componente di imballaggio in plastica

I **componenti di imballaggio in plastica contenenti $\geq 30\%$ di plastica riciclata** non sono soggetti all'imposta, ma rientrano comunque **nella soglia delle 10 tonnellate di imballaggi** prodotti o importati in un periodo di 12 mesi e vanno monitorati



La Plastic Packaging Tax - PPT

IMBALLAGGI SOGGETTI ALL'IMPOSTA

Quelli progettati per essere adatti:

- all'uso nella catena di fornitura
- all'uso singolo da parte del consumatore

COMPRESO NEL COMPUTO DELLE 10 T.

- contiene meno del 30% di plastica riciclata (tassabile)
- contiene il 30% o più di plastica riciclata
- esportato
- immediatamente intorno a un medicinale umano autorizzato
- utilizzato per applicazioni diverse dall'imballaggio

ESENZIONI

non rientrano nel campo di applicazione dell'imposta:

- Imballaggi di trasporto per l'importazione di merci (ad esempio, l'imballaggio attorno a un pallet).
- Imballaggi per usi diversi dall'imballaggio (ad esempio, film per insilati).

ESCLUSO COMPUTO DELLE 10 T.

- per il trasporto su strada, su rotaia, via nave o via aerea
- di trasporto importato per più unità di vendita
- utilizzato nei punti vendita al dettaglio di aerei, navi e ferrovie
- durevole o parte integrante della merce
- riutilizzato per la presentazione della merce



La Plastic Packaging Tax - PPT

PLASTICA RICICLATA

È una plastica che è stata rilavorata a partire da materiale recuperato mediante un processo chimico o di produzione.

Esistono due tipi di materiale recuperato:

- **plastica pre-consumo** (materiale proveniente da rifiuti generati in un processo di produzione) - devono essere trattati da un impianto di ricondizionamento separato, che potrebbe trovarsi nello stesso sito del processo di produzione
- **plastica post-consumo** (materiale generato dall'utente finale del prodotto).



La Plastic Packaging Tax - PPT

CONDIZIONI

- ❑ **Registrazione preliminare** a HM Revenue & Customs degli *importatori* o *produttori* nel Regno Unito che:
 - hanno fabbricato o importato dal 1° aprile 2022 più di 10 t.
 - prevedono di produrre o importare nei successivi 30 giorni più di 10 t.
 - prevedono di produrre o importare nei successivi 12 più di 10 t. mesi (dal 31 marzo 2023)di imballaggi in plastica

È necessario registrarsi entro 30 giorni dal raggiungimento della soglia di 10 tonnellate,

Nella registrazione occorre indicare le previsioni del peso dei componenti di imballaggio in plastica finiti da importare / produrre

- ❑ **Tenuta di una contabilità**
- ❑ **Presentazione di una dichiarazione all'HMRC 4 volte l'anno** (entro l'ultimo giorno lavorativo del mese successivo alla fine del periodo contabile)
- ❑ **Pagamento dell'imposta** (entro l'ultimo giorno lavorativo del mese successivo alla fine del periodo contabile)
 - sui componenti di imballaggio in plastica che contengono meno del 30% di plastica riciclata (consentita da altre normative e dagli standard di sicurezza alimentare)
 - aliquota £ 200 /t



La Plastic Packaging Tax - PPT

L'imposta sugli imballaggi in plastica è:

- **DOVUTA** quando il componente dell'imballaggio in plastica prodotto o importato è **finito**
- **ESIGIBILE** quando l'imballaggio ha superato tutte le procedure doganali

Un componente è **finito** quando ha subito l'**ultima modifica sostanziale**

MODIFICA SOSTANZIALE

è un processo di fabbricazione che cambia le caratteristiche dei componenti dell'imballaggio che sono:

- forma
- struttura
- spessore
- peso

PROCESSI DI PRODUZIONE CHE COMPORTANO MODIFICHE SOSTANZIALI

- **Estrusione** (*produzione di pezzi a sezione costante (es. tubi, barre, profilati, lastre)*)
- **Formatura** (*modellazione di un foglio con riscaldamento, sottovuoto, ecc.*)
- **Stratificazione e laminazione** (*unione di 2 o più strati - es. etichette*)
- **Stampaggio** (*modellazione in una forma*)
- **Stampa** (*es. con inchiostro su plastica*)

PROCESSI DI PRODUZIONE CHE NON COMPORTANO MODIFICHE SOSTANZIALI

- Soffiaggio o la formatura di un componente di imballaggio da una preforma
- Taglio dell'imballaggio
- Etichettatura dell'imballaggio
- Sigillatura



La Plastic Packaging Tax - PPT - CONDIZIONI

COMPONENTE FINITO

Un componente è **finito** quando ha subito l'ultima modifica sostanziale.

Se l'ultima modifica sostanziale avviene nell'ambito del processo di imballaggio o riempimento dell'imballaggio, il componente è finito dopo aver subito tale modifica.

L'importazione di imballaggio in plastica **già riempito di merce**, è considerato come un componente di imballaggio finito, soggetto all'imposta sull'imballaggio.

Es. nel caso di importazione di bottiglie per bevande riempite - la bottiglia si considera finita in quanto già riempita.

Nel caso di **imballaggi in plastica non riempiti**, bisogna determinare quando il componente dell'imballaggio è finito.



La Plastic Packaging Tax - PPT

RESPONSABILE DEL PAGAMENTO DELLA PPT

Fabbricante

Importatore

- è generalmente il destinatario e responsabile del pagamento dell'imposta (*diverso il caso del trasportatore che consegna al distributore locale*)
- in base agli Incoterms® 2020 (in particolare DPU - DDP), è opportuno che concordi con la controparte chi è responsabile:
 - dell'inclusione dei dettagli nella dichiarazione dell'imposta sugli imballaggi in plastica e
 - del pagamento dell'imposta

Il destinatario che ritiene di non essere responsabile dell'imposta, è importante che si assicuri che l'importatore per cui si agisce sia responsabile della PPT.

ESPORTAZIONE

Se i prodotti di imballaggio in plastica vengono esportati, l'importatore può differire il pagamento dell'imposta per un massimo di 12 mesi, a condizione che sia in grado di fornire la prova che le merci sono state esportate.

4. Q & A



ASSOCALZATURIFICI



Contatti:

Guido Calderaro

Head of Customs & Excise duties

Guido.calderaro@bdo.it

Cell: +39 3357884854

BDO è tra le principali organizzazioni internazionali di revisione e consulenza aziendale in Italia e nel mondo.

Pierluigi Gorani

Senior Manager Packaging

Pierluigi.gorani@bdo.it

cell: + 39 3383971090

Audit | Advisory | BSO | Tax | Law

BDO Italia

Viale Abruzzi, 94

20131 Milano

Tel. 02 58 20 10

www.bdo.it



BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, BDO Advisory Services S.r.l., società a responsabilità limitata, BDO Tax S.r.l. Stp, società tra professionisti e BDO Law S.r.l.Sta, società tra avvocati, sono membri di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fanno parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti.

BDO è il marchio utilizzato dal network BDO e dalle singole società indipendenti che ne fanno parte.

© 2023 BDO (Italia) - Tutti i diritti riservati.