

# COSA È LA “PLASTIC TAX” E QUALI ONERI COMPORTA PER LE IMPRESE

La Plastic Tax entrerà in vigore dal 1 gennaio 2023, così come disposto dalla Legge di Bilancio 2022. Ecco, nel dettaglio, quali sono i soggetti che saranno tenuti al pagamento e quali le sanzioni previste in caso di inadempienza.



**MAURIZIO IORIO**  
Dalla partnership tra Marketplace e Andec prende vita questa rubrica, curata dall'Avvocato Maurizio Iorio nel suo duplice ruolo di Avvocato Professionista in Milano e di Presidente di Andec.

**Cosa è la cosiddetta “Plastic Tax”?**

La Plastic Tax è un' imposta di consumo prevista dalla legge di bilancio 2020 (L. 27.12.2019 n.160, art. 1 commi da 634 a 658), finalizzata all'attuazione nel nostro Paese di una direttiva europea (la D. 2019/904 UE sulla “Single Use Plastic” o “SUP”). La legge prevede, al fine di ridurre l'uso di plastica non riutilizzabile, il pagamento di **una tassa del valore fisso di € 0,45 per Kg** di plastica monouso contenuta in **“manufatti con singolo impiego”** (da cui l'acronimo MACSI), ossia in manufatti: (a) realizzati con l'impiego anche parziale di *materie plastiche di polimeri organici sintetici*; (b) non ideati, progettati o immessi sul mercato per *compiere più trasferimenti o essere riutilizzati per lo stesso scopo*; (c) che hanno funzione o sono utilizzati per *contenimento, protezione, manipolazione o consegna* di prodotti alimentari o di merci.

La bozza di decreto attuativo diffusa dall'Agenzia delle Dogane nell'anno 2021 indica a mo' di esempio i seguenti prodotti: *“i fogli, le lastre, le preforme, le bottiglie, i tappi, i contenitori, i coperchi, i sacchetti, le borse, gli imballaggi, i film, le pellicole e in ogni caso tutti gli altri manufatti polimerici, comunque sagomati o sagomabili, idonei a costituire involucro o parte di involucro di merci o di prodotti alimentari”*.

**Ne consegue che anche le confezioni e gli imballi in plastica monouso dei prodotti dell'elettronica possono rientrare nella definizione di MACSI, con conseguente possibile**

**impatto, almeno indiretto, dei correlativi aumenti di costo sugli operatori del settore e sui consumatori.**

**Quali sono i soggetti tenuti al pagamento della Plastic Tax?**

(a) Quanto ai MACSI realizzati in Italia, i soggetti tenuti sono (I) **il fabbricante** e (II) **chi fa fabbricare e successivamente commercializza** i MACSI.

(b) Quanto ai MACSI provenienti da altri Stati membri UE, sono tenuti i seguenti soggetti: (I) **il soggetto (residente in Italia) che acquista i MACSI** nell'esercizio dell'attività economica ovvero (ii) **il cedente qualora** i MACSI siano acquistati direttamente da un consumatore finale.

(c) Quanto ai MACSI provenienti dai paesi terzi, **l'importatore**.

Il tutto come da **Schema 1**, riportato nel corpo del presente articolo. Lo **Schema 2** riporta invece i soggetti non obbligati, ossia il “Trasformatore” (come ivi descritto), il gestore di depositi di MACSI a imposta assoluta, i gestori di impianti di riciclo (che non sono neppure censiti).



**Quando e come si paga la Plastic Tax?**

Il pagamento è effettuato **trimestralmente, entro la fine del mese successivo al trimestre**, nel corso del quale va presentata la correlativa dichiarazione, come segue: *“L'accertamento dell'imposta dovuta è effettuato sulla base di dichiarazioni trimestrali contenenti tutti gli elementi necessari per determinare il debito d'imposta. La dichiarazione è presentata dai soggetti obbligati... all'Agenzia delle dogane e dei monopoli entro la fine del mese successivo al trimestre solare cui la dichiarazione si riferisce. Per MACSI provenienti da altri Paesi dell'Unione europea, acquistati da un consumatore privato, il cedente presenta la suddetta dichiarazione attraverso il rappresentante fiscale... Entro il termine di cui al presente comma è effettuato il versamento dell'imposta dovuta”*. La bozza di decreto attuativo resa nota dall'Agenzia delle Dogane precisa anche che *“Il pagamento dell'imposta liquidata in dichiarazione è effettuato esclusivamente tramite il modello di versamento unificato F24-Accise mediante apposito codice tributo. È ammessa la compensazione dell'imposta di consumo sui MACSI con altre imposte e contributi. L'imposta, accertata sulla base delle dichiarazioni trimestrali, non è versata qualora l'importo dovuto a titolo di imposta sia inferiore o pari a **euro 25”**”*.

**Sanzioni**

Le sanzioni sono previste e dovute come segue:  
(1) **ritardato pagamento**: sanzione amministrativa pari al 25% del tributo dovuto e comunque non inferiore a **Euro 150,00**;  
(2) **mancato pagamento**: la sanzione amministrativa pari al quintuplo della tassa evasa. La sanzione non è comunque inferiore a **Euro 250,00**;  
(3) **tardiva presentazione della dichiarazione trimestrale**: sanzione da **Euro 250 a Euro 2.500**.

**Entrata in vigore**

Con la legge di bilancio 2022 (L. 234/2021) l'entrata in vigore della nuova imposta, già più volte posposta nel tempo, è stata fissata al **1° gennaio 2023**. Mancano ancora ad oggi i decreti attuativi, di cui possediamo solo una bozza risalente all'anno 2021 (file *“Presentazione Plastic Tax”* - scaricabile qui: <https://www.adm.gov.it/portale/-/open-hearing-plastic-tax-update>).

**Schema 1** (Fonte: Agenzia delle Dogane); **Soggetti obbligati**

Soggetti obbligati	Descrizione	Obblighi	Censimento
<b>Fabbricante</b>	Esercente impianto di produzione	• Obbligato al pagamento • Comunicazione (cod. identificativo) • Contabilità e dichiarazione	per impianto
<b>Venditore</b>	Venditore di MACSI prodotti per suo conto da un fabbricante	• Obbligato al pagamento • Comunicazione (cod. identificativo) • Contabilità e dichiarazione	per soggetto
<b>Acquirente UE</b>	Venditore di MACSI sottoposti provenienti da paesi UE	• Obbligato al pagamento • Comunicazione (cod. identificativo) • Contabilità e dichiarazione	per soggetto
<b>Cedente UE</b>	Cedenti di MACSI sottoposti provenienti da paesi UE a soggetti privati	• Obbligato al pagamento • Comunicazione (cod. identificativo) • Contabilità e dichiarazione	per soggetto
<b>Importatore</b>	Importatore dei MACSI da paesi non UE	• Obbligato al pagamento all'importazione	

**Schema 2** (Fonte: Agenzia delle Dogane); **Soggetti non obbligati**

Soggetti non obbligati (censiti)	Descrizione	Ai fini del rimborso...	Censimento
<b>Trasformatore</b>	Produttore di MACSI che utilizza altri MACSI sui quali l'imposta è dovuto da un altro soggetto, senza l'aggiunta di ulteriori materie plastiche	• Comunicazione (cod. identificativo) • Contabilità	per impianto
<b>Esercente attività economica</b>	Gestore depositi di MACSI ad imposta assoluta	• Comunicazione (cod. identificativo) • Contabilità	per soggetto
Soggetto non obbligato (non censito)	Descrizione	Azioni	
• Impianto di riciclo	Impianti in cui sono effettuati processi di riciclo	• Sottoposti a vigilanza fiscale	