

PLASTIC PACKAGING TAX

APRILE



20
22

LONDON

Italian Trade Commission

Trade Promotion Section of the Italian Embassy

Sackville House, 40 Piccadilly

W1J 0DR , LONDRA

☎ +44 20 7292 3910

✉ +44 20 7292 3911

✉ londra@ice.it

HELP DESK BREXIT

✉ brexit@ice.it

Il presente documento è stato elaborato dall'Agenzia ICE

Ufficio di Londra | Desk Brexit

a cura di WellTax Limited - supervisione Help Desk Brexit

Layout grafico e impaginazione

Ufficio Coordinamento Promozione del Made in Italy | Vincenzo Lioi &
Irene Caterina Luca | Nucleo Grafica

PLASTIC PACKAGING TAX

Dal 1° aprile 2022 sarà introdotta una nuova tassa sugli imballaggi di plastica prodotti o importati nel Regno Unito con una componente di plastica riciclata inferiore al 30%.

La tassa sarà diretta a produttori britannici o importatori sul suolo britannico di imballaggi di plastica e colpirà anche quelli già in circolazione contenenti merci.

In che misura questa disposizione coinvolge le aziende esportatrici europee?

Nel caso in cui venga adottata una clausola Incoterms DDP, entrambe le aziende coinvolte nella transazione (mittente e destinatario dei prodotti) sono responsabili del saldo della Plastic Packaging Tax. L'imposta sarà dovuta al punto di importazione. Quindi, tutte le aziende coinvolte nella filiera d'importazione sono responsabili sia direttamente che indirettamente del saldo di imposta.

La tassa sugli imballaggi in plastica (Plastic Packaging Tax - PPT) è una tassa ambientale pensata per incentivare l'uso di plastica riciclata nella produzione di imballaggi.

La determinazione dell'imposta sarà di 200 sterline per tonnellata metrica di imballaggi in plastica. Essa è calcolata su una soglia di 10 tonnellate in un periodo di 12 mesi consecutivi dal momento della prima produzione/importazione dell'imballaggio. Ad esempio, se il primo imballaggio è stato importato il 1° marzo, il periodo da calcolare sarà dal 1° marzo al 28 febbraio dell'anno successivo.

Sono state annunciate modifiche di rilievo minore alla legislazione PPT e attualmente è in corso una verifica dei regolamenti sulle modalità amministrative della tassa. Questi regolamenti disciplinano ad esempio i metodi per pesare i componenti degli imballaggi in plastica e per calcolare la quantità di materiale riciclato nella plastica.

IMBALLAGGI SOGGETTI ALLA TASSA

L'imposta PPT si applica solo ai prodotti "finiti" quando un componente di imballaggio in plastica soggetto a imposta è prodotto nel Regno Unito da una persona che svolge un'attività commerciale o quando tale prodotto è importato nel Regno Unito.

Un "componente di imballaggio" è un prodotto progettato per essere adatto all'uso, da solo o in combinazione con altri prodotti e deve contenere, proteggere, presentare e essere funzionale alla consegna delle merci. Si tratta di una definizione ampia che comprende anche articoli che non possono essere considerati imballaggi, come le grucce. Tale dicitura copre anche articoli riutilizzabili e ricaricabili come le cisternette di plastica e i contenitori intermedi (IBC - intermediate bulk containers).

Nulla rilevando l'utilizzo e la finalità (ad esempio B2B o B2C), il componente plastico dell'imballaggio sarà comunque soggetto alla tassa, sia se importato che prodotto sul suolo britannico.

Le importazioni di imballaggi che già contengono merci, come le bottiglie di plastica riempite di bevande o gli imballaggi di plastica intorno alle merci, saranno potenzialmente soggette alla tassa, con alcune eccezioni. Queste includono componenti di imballaggio la cui funzione primaria è quella di protezione, come le custodie per occhiali o le custodie per DVD, o dove l'imballaggio è parte integrante della merce, come le cartucce della stampante o le bustine di tè.

Il PPT, però, non viene applicato agli imballaggi in plastica che sono progettati per essere riutilizzati per la presentazione delle merci, come gli arredi dei negozi o gli stand di vendita.

I prodotti progettati come imballaggio monouso, per contenere qualsiasi merce o rifiuto, ma anche borse di plastica, sacchetti per la spazzatura, sacchi per pannolini, bicchieri usa e getta e simili saranno soggetti al PPT.

CONTENUTO DI PLASTICA

Anche se la tassa è progettata per avere benefici ambientali, la plastica a cui si riferisce include plastica biodegradabile, compostabile e oxo-degradabile.

Ogni componente deve essere considerato separatamente. Per esempio, per una bottiglia di plastica per bevande si devono

considerare separatamente la bottiglia stessa, il tappo e qualsiasi etichetta di plastica.

Gli imballaggi che sono formati da diversi componenti, ma contengono più plastica in peso di qualsiasi altra singola sostanza, saranno considerati tutti componenti di imballaggio in plastica ai fini dell'imposta. Per esempio, se un articolo da 10 grammi di imballaggio è composto da quattro grammi di plastica, tre grammi di alluminio e tre grammi di cartone, tutti i 10 grammi saranno considerati imballaggio in plastica ai fini dell'imposta.

Il produttore o l'importatore dovrà essere in grado di dimostrare ad HM Revenue & Customs (HMRC) che un componente dell'imballaggio che contiene plastica non è soggetto alla tassa. Se ciò non fosse dimostrabile, il componente sarebbe trattato come interamente in plastica. Le certificazioni e la documentazione che dimostrano la componentistica dell'imballaggio ed il peso di ogni materiale dovranno essere conservati per provare natura e provenienza dell'imballaggio stesso (se richiesto). Al momento la regolamentazione è ancora sotto il vaglio dell'erario britannico, soprattutto per quel che concerne i metodi per pesare i componenti di imballaggio in plastica e i requisiti per mantenere e produrre prove e calcolare il materiale riciclato nella plastica.

Maggiori informazioni possono essere trovate al link di seguito.

<https://www.gov.uk/guidance/examples-of-tests-and-calculations-for-plastic-packaging-tax#recycled>

SIGNIFICATO DI “PRODOTTO FINITO”

Un componente di imballaggio in plastica è tassabile solamente quando è definito “prodotto finito” e riceve una “modifica sostanziale”. Esso assume questa definizione quando è pronto per l'uso oppure nei casi in cui debba essere imballato o riempito per poter essere finalizzato (ad esempio imballaggi sottovuoto).

Qualsiasi processo che cambi la forma, lo spessore, il peso o la struttura di un componente di imballaggio sarà considerato come una modifica sostanziale.

L'azienda che esegue l'ultima modifica sostanziale prima del processo di imballaggio o di riempimento è quella che è tenuta a pagare il PPT. Un'azienda che importa componenti di imballaggio in plastica che hanno già subito l'ultima modifica sostanziale sarà soggetta al Plastic Packaging Tax (PPT).

ESENZIONI

Quattro tipi di componenti di imballaggio sono esenti dalla tassa, indipendentemente dalla quantità di plastica riciclata che contengono. Questi sono:

- imballaggi in plastica fabbricati o importati per l'imballaggio immediato di un medicinale;
- imballaggi per il trasporto utilizzati su merci importate;
- imballaggi utilizzati come provviste per aerei, navi e ferrovie;
- componenti che hanno uno scopo ed utilizzo permanentemente diverso da quello di imballaggio.
- Imballaggi che hanno lo scopo di essere riutilizzati per gli stessi o altri prodotti.

Esiste anche un rinvio dell'assoggettamento all'imposta per gli imballaggi in plastica esportati che soddisfano la condizione di esportazione diretta.

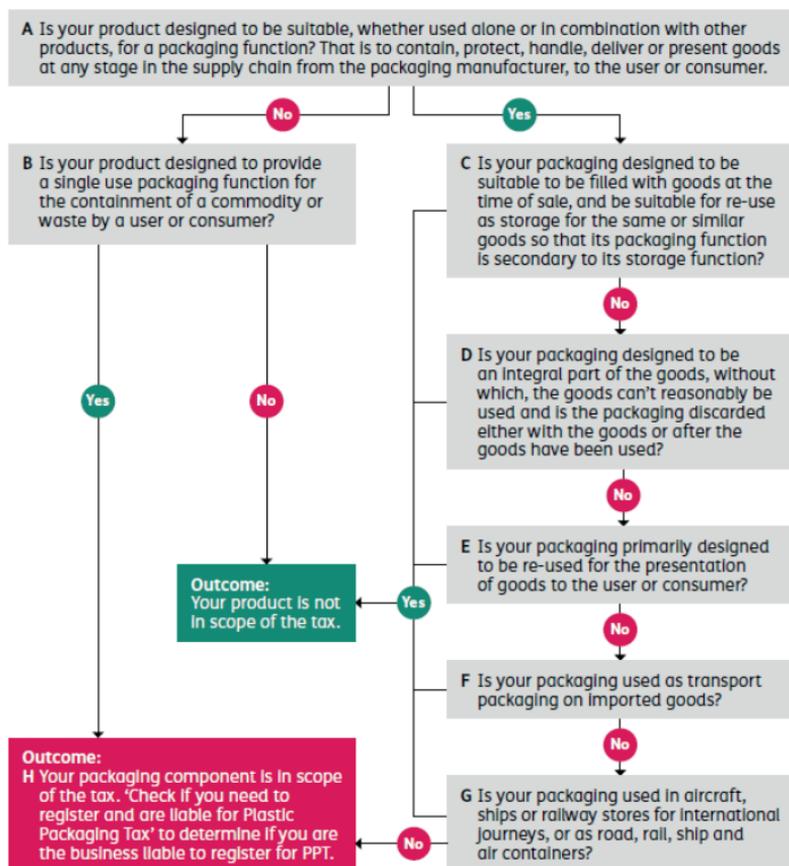
USO MEDICO

Sono esenti dal PPT gli imballaggi in plastica realizzati o importati per l'imballaggio immediato di un medicinale. Per questi scopi, un "medicinale" è considerato una qualsiasi sostanza o combinazione di sostanze, presentata come avente proprietà di prevenzione o cura delle malattie negli esseri umani. Tale sostanza può essere utilizzata da/o somministrata all'uomo allo scopo di ristabilire, correggere o modificare una funzione fisiologica, esercitando un'azione farmacologica, immunologica o metabolica, o con scopo di diagnosi medica.

I medicinali veterinari non sono esenti. Per "imballaggio immediato" si intende il contenitore o altra forma di imballaggio immediatamente a contatto con il medicinale.

È necessario includere nella dichiarazione per il Plastic Packaging Tax (PPT) gli imballaggi esenti e che non prevedono l'obbligo da parte dell'azienda di registrarsi alla tassa, qualora essa produca o importi più di 10 tonnellate di imballaggi in plastica in un periodo di 12 mesi. Di seguito uno schema di HMRC che riassume quanto specificato nei precedenti paragrafi.

DECISION TREE PER L'APPLICAZIONE DELLA PPT



IMBALLAGGI ESPORTATI DA UK

Se gli imballaggi in plastica sono destinati all'esportazione, il pagamento dell'imposta può essere rinviato fino a 12 mesi, a condizione che siano soddisfatti determinati requisiti. Se l'imballaggio venisse esportato entro il periodo di 12 mesi, l'obbligo di PPT sarebbe annullato.

REGISTRAZIONE PER LA TASSA, DICHIARAZIONI ED ADEMPIMENTI PRATICI

I produttori o gli importatori di 10 o più tonnellate di imballaggi in plastica in un periodo di 12 mesi devono registrarsi per la tassa. Gli imballaggi in plastica che contengono almeno il 30% di plastica riciclata o che sono esenti dalla tassa perché utilizzati per prodotti medicinali o per un uso non legato all'imballaggio, devono comunque essere considerati interamente per stabilire se un'azienda debba registrarsi per la tassa.

La registrazione è necessaria se:

- in un qualsiasi momento dopo il 1° aprile 2022 un'azienda preveda di importare o produrre almeno 10 tonnellate di imballaggi in plastica nei 30 giorni successivi. In tal caso la registrazione è richiesta entro 30 giorni dal primo giorno in cui questa condizione sia soddisfatta;
- un'azienda abbia prodotto o importato almeno 10 tonnellate di imballaggi in plastica in un periodo di 12 mesi, che termina l'ultimo giorno di un mese di calendario. In questo caso, l'azienda diventa soggetta al PPT dal primo giorno del mese successivo e deve registrarsi entro il primo giorno del mese successivo. Nel primo anno della tassa, un'azienda deve registrarsi per la tassa solo quando la quantità di imballaggi in plastica supera le 10 tonnellate in un periodo di 12 mesi a partire dal 1° aprile 2022.

Se una di queste condizioni venisse soddisfatta, la registrazione sarebbe necessaria, anche se gli imballaggi di un'azienda non sarebbero imponibili e non dovrebbe quindi pagare alcuna tassa.

HMRC ha pubblicato una guida su come registrarsi per il PPT: <https://www.gov.uk/guidance/register-for-plastic-packaging-tax>. L'erario britannico ha inoltre preparato una guida in pdf sugli step da seguire per comprendere se effettuare o meno la registrazione alla tassa sulla plastica. Maggiori dettagli sono presenti al link di seguito. <https://www.fdf.org.uk/globalassets/resources/public/general/ptf-060-21-a2.pdf>

Le aziende con sede fuori dal Regno Unito dovrebbero essere registrate e pagare la tassa qualora importassero imballaggi in plastica nel Regno Unito.

Saranno richieste dichiarazioni trimestrali. I periodi contabili partiranno:

- dal 1° aprile al 30 giugno;
- dal 1° luglio al 30 settembre;
- dal 1° ottobre al 31 dicembre;
- dal 1° gennaio al 31 marzo.

Bisognerà presentare la dichiarazione e pagare l'imposta dovuta entro e non oltre l'ultimo giorno lavorativo del mese successivo, alla fine del periodo contabile oggetto della dichiarazione (nel caso del trimestre Aprile-Giugno sarà l'ultimo giorno lavorativo di Luglio), ed indicare tutti i pesi in kg nella suddetta dichiarazione.

Se non si presenta la dichiarazione dei redditi o non si paga in tempo l'imposta possono essere addebitate delle penalità e verranno addebitati anche gli interessi di mora. Tali interessi sono calcolati nel momento in cui l'imposta sospesa è diventata esigibile e pagabile fino alla data in cui l'importo viene effettivamente pagato. Maggiori informazioni sul completamento della dichiarazione (ad esempio peso di plastica da dichiarare, elementi da includere ed escludere nella dichiarazione) sono disponibili al link di seguito:

<https://www.gov.uk/guidance/completing-your-plastic-packaging-tax-return#full-publication-update-history>

I REQUISITI PER IL COMPLETAMENTO DELLA DICHIARAZIONE

Bisogna fornire informazioni sul peso stimato dei componenti finiti dell'imballaggio in plastica.

- La quantità che si prevede di fabbricare o importare nei prossimi 12 mesi;
- ciò che è fabbricato o importato dal 1° aprile 2022
- oppure che si aspetta di fabbricare o importare nei prossimi 30 giorni

Bisogna conoscere il tipo di azienda, l'indirizzo e i dettagli di contatto della persona o dell'azienda che si sta registrando e un numero di riferimento del cliente, che potrebbe essere:

- il numero di registrazione della società che si sta registrando (si può cercare il numero della società nei registri della camera di commercio inglese - Companies House)

- il numero di previdenza sociale o codice fiscale
- il numero di registrazione di una charity/non-profit
- l'ID utente e la password del Government Gateway della persona o dell'organizzazione che si sta registrando - Se non si ha un ID utente, se ne può creare uno quando si registra

Al momento della registrazione potrebbero essere poste domande sulla documentazione fiscale della persona o dell'azienda.

COME REGISTRARSI

Il governo britannico consiglia la registrazione al portale online di gov.uk. Tuttavia se si tratta di un'organizzazione caritatevole incorporata, un trust, un'azienda estera non stabilita nel Regno Unito o un ente pubblico, non si può utilizzare il servizio online. Bisogna registrarsi per la tassa sugli imballaggi in plastica utilizzando il modulo cartaceo. Maggiori informazioni possono essere trovate nel link di seguito.

<https://www.gov.uk/guidance/register-for-plastic-packaging-tax#full-publication-update-history>

Le aziende parte di un gruppo di società potranno nominare un membro rappresentativo del gruppo per presentare le dichiarazioni e pagare la tassa per l'intero gruppo.

HMRC ha pubblicato una guida sulla registrazione del gruppo: <https://www.gov.uk/guidance/register-a-group-of-companies-for-plastic-packaging-tax>.

HMRC si sta consultando anche sulle bozze dei regolamenti che riguardano l'amministrazione del PPT: <https://www.gov.uk/government/consultations/technical-consultation-on-plastic-packaging-tax-general-regulations-2021>.

FATTURE

La legislazione prevede che un produttore o un importatore di imballaggi in plastica soggetto a PPT debba indicare su ogni fattura emessa a un cliente commerciale l'ammontare di PPT pagata sull'imballaggio in questione.

Tuttavia, HMRC ha aggiornato la sua guida nell'ottobre 2021 per chiarire che questo requisito non sarà introdotto da aprile 2022, anche se la speranza sarebbe quella che produttori o importatori forniscano queste informazioni su base volontaria.

CONTRATTI

Bisognerà tenere conto della tassa nella stipula di nuovi accordi che includano la PPT nel prezzo di vendita del prodotto.

Nel caso di un contratto esistente di fornitura di prodotti con imballaggi contenenti plastica, sottoposta alla normativa PPT, la legislazione limita il fornitore di un bene nell'aumento ingiustificato del prezzo di vendita del prodotto. Consigliamo, dunque, di rivedere gli accordi stipulati tra le parti per essere sicuri di tener conto anche di questa eventuale tassa.

Il fornitore della merce con imballaggio in plastica potrebbe aggiungere un mark-up sul corrispettivo ricevuto in base al contratto di fornitura del prodotto che tenga in considerazione la tassa PPT dovuta.

RESPONSABILITÀ SECONDARIA E OBBLIGHI DI DILIGENZA

Sia l'importatore che il produttore britannico di componenti per l'imballaggio sono direttamente responsabili per il pagamento della tassa PPT. Altri soggetti nella catena di fornitura (supply chain) possono essere resi congiuntamente e solidalmente responsabili per la tassa se a conoscenza, direttamente o indirettamente, del fatto che la tassa PPT non sia stata pagata.

Le disposizioni si applicano non solo a coloro che sono coinvolti nella produzione o nell'importazione dei componenti di imballaggio, ma anche a quelli coinvolti nel trasporto o nello stoccaggio dei prodotti, ai marketplace oppure a soggetti terzi coinvolti.

Questa responsabilità secondaria, come le disposizioni di responsabilità congiunta e solidale, implicano che ogni azienda collegata debba effettuare appositi controlli per garantire che il PPT sia stato pagato.

Le imprese saranno obbligate ad effettuare controlli di Due Diligence per stabilire il corretto computo ed il saldo della tassa all'erario britannico. Le imprese la cui responsabilità nei confronti del PPT dipenda dalle azioni dei loro clienti/fornitori (stakeholders), avranno bisogno di effettuare le dovute indagini sui loro clienti/fornitori (stakeholders). Per esempio, se l'azienda avesse effettuato i dovuti controlli, non sarebbe tenuta a registrarsi per il PPT o a richiedere qualsiasi credito d'imposta.

HMRC ha pubblicato una guida sui controlli richiesti. Tuttavia, non fornisce una lista di controlli che devono essere effettuati, ma solo esempi di controlli appropriati. Ogni azienda deve quindi decidere quali controlli siano rilevanti, ragionevoli e proporzionati, a seconda

delle circostanze: <https://www.gov.uk/guidance/how-to-make-due-diligence-checks-for-plastic-packaging-tax>

I controlli possono essere particolarmente complessi in relazione agli imballaggi importati.

Le aziende dovranno tenere un registro dei controlli di due diligence effettuati. Questo è in aggiunta ai registri che le aziende dovranno tenere per il PPT. Si veda la guida di HMRC sulla tenuta dei registri per ulteriori dettagli: <https://www.gov.uk/guidance/record-keeping-and-accounts-for-plastic-packaging-tax>

N.B. Nonostante l'entrata in vigore del PPT (Plastic Packaging Tax) dal 1° aprile 2022, essa è ancora sotto vaglio del Governo britannico e dunque soggetta a ulteriori modifiche nella sua applicazione. Inoltre, il manuale non è diretto a fornire una guida completa o un parere fiscale specifico sui cambiamenti in atto per la PPT. In particolare, specifiche problematiche e tematiche trattate nel manuale potrebbero richiedere ulteriori approfondimenti.



www.ice.it
www.export.gov.it
www.ice.it/it/mercati/regno-unito

[ita-london-italian-trade-agency](https://www.linkedin.com/company/ita-london-italian-trade-agency) 
[@ITALondon_](https://twitter.com/ITALondon_) 
[@italondon_](https://www.instagram.com/italondon_) 
[Italian Trade Agency](https://www.youtube.com/ItalianTradeAgency) 