

# PACKAGING & ESPORTAZIONE IN EUROPA: OBBLIGHI DI ETICHETTATURA AMBIENTALE E FUNZIONAMENTO PLASTIC TAX IN SPAGNA E UK

Pietro Gracis - *Partner Tax*

Alvaro Gómez-Elvira - *Director Fiscal - BDO Madrid*

Pierluigi Gorani - *Senior Manager - Fiscalità Ambientale*

Giulia Selmi - *Supervisor - Fiscalità Ambientale*

**Webinar, 24 maggio 2024**



**CONFINDUSTRIA  
VENETO EST**

Area Metropolitana  
Venezia Padova Rovigo Treviso



## BDO IN ITALIA

AUDIT | ADVISORY | TAX | LAW

BDO è presente in Italia da oltre 50 anni dove si colloca tra le principali organizzazioni internazionali di servizi alle imprese.

Una realtà integrata rappresentata dalle seguenti entità italiane:

▶ **BDO Italia S.p.A.**

La società concentra le attività di audit ed organizzazione contabile. BDO Italia S.p.A. ha sede legale ed amministrativa in Milano ed è iscritta al n.167911 del Registro dei Revisori Legali tenuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

▶ **BDO Advisory Services S.r.l.**

La società opera nel campo delle attività di advisory e compliance.

▶ **BDO Tax S.r.l. Stp**

La società opera nel campo della consulenza ed assistenza tributaria e societaria.

▶ **BDO Law S.r.l. Sta**

La società opera nel campo della consulenza ed assistenza legale, giuridica, societaria e stragiudiziale.



impegno e  
professionalità,  
ogni giorno,  
senza eccezione

### I principali obiettivi del nostro modello organizzativo



*La condivisione e il potenziamento dell'expertise di ciascuna entità coinvolta a beneficio della qualità dei servizi offerti al cliente e al mercato.*



*Dinamiche relazionali semplificate tra il cliente e le diverse entità BDO.*



*L'efficienza aziendale e l'ottimizzazione delle strutture di costo e dei processi aziendali, in termini, ad esempio, di Human Resources, Formazione, Comunicazione aziendale, Amministrazione.*



## LA NOSTRA EXPERTISE

### ADVISORY

#### ► SUSTAINABILITY

- ESG Strategy & Governance
- ESG Risk Management
- Sustainability Assurance & ESG Due Diligence
- Sustainability Reporting & Impact Measurement
- Sustainable Finance
- Stakeholder Engagement & Communication

#### ► CORPORATE FINANCE

- Mergers & Acquisitions
- IPO & Capital Markets
- Valuation
- Project Finance
- Modelling
- Business Plan
- Restructuring & Crisi d'impresa
- Independence Business Review
- Business Due Diligence
- Insolvency

#### ► BUSINESS SERVICES & OUTSOURCING

- Accounting & Reporting
- Business Process Outsourcing
- Gestione della Contabilità IVA, delle Rappresentanze Fiscali e Identificazioni Dirette
- Gestione Amministrativa degli Expatriates
- Payroll e Amministrazione del Personale
- Costituzione di Società, Branch, Uffici di Rappresentanza
- Segretariato Giuridico e Affari Societari

#### ► RISK & COMPLIANCE

- Governance & Organizzazione
- Gestione del Rischio & Compliance
- Controllo Interno
- Forensic & Investigation Services
- Quality Assurance Review

#### ► DIGITAL CONSULTING

- Digital Transformation & Experience
- Digital Incubation & Innovation
- Digital Platform & Touchpoint
- Data Science
- IT Advisory
- IT Demand, Governance, Program & Project Management
- IT Architecture & Infrastructure
- Information Security Consulting
- Suite Software Digital Room

### AUDIT & ASSURANCE

- Revisione Contabile
- Supporto alla Quotazione
- Supporto alla Transizione a IFRS/US GAAP
- Monitoring Trustee
- Due Diligence - Procedure Concordate
- Rendicontazione dei Progetti Finanziati dall'UE, dallo Stato e dagli Enti Locali
- Pianificazione e Controllo
- IS Audit, Compliance & Data Analytics
- Assurance volontaria per i Bilanci di Sostenibilità e altre forme di reporting ESG
- Assurance obbligatoria per la Dichiarazione Non Finanziaria

### LAW

- Diritto Commerciale
- Diritto Amministrativo
- Contenzioso e Arbitrati
- Diritto Fallimentare e Gestione della Crisi d'Impresa
- Diritto Finanziario e Compliance
- Corporate e M&A
- Diritto del Lavoro
- Proprietà Intellettuale e Tecnologia
- Cybersecurity ed Emergency Management

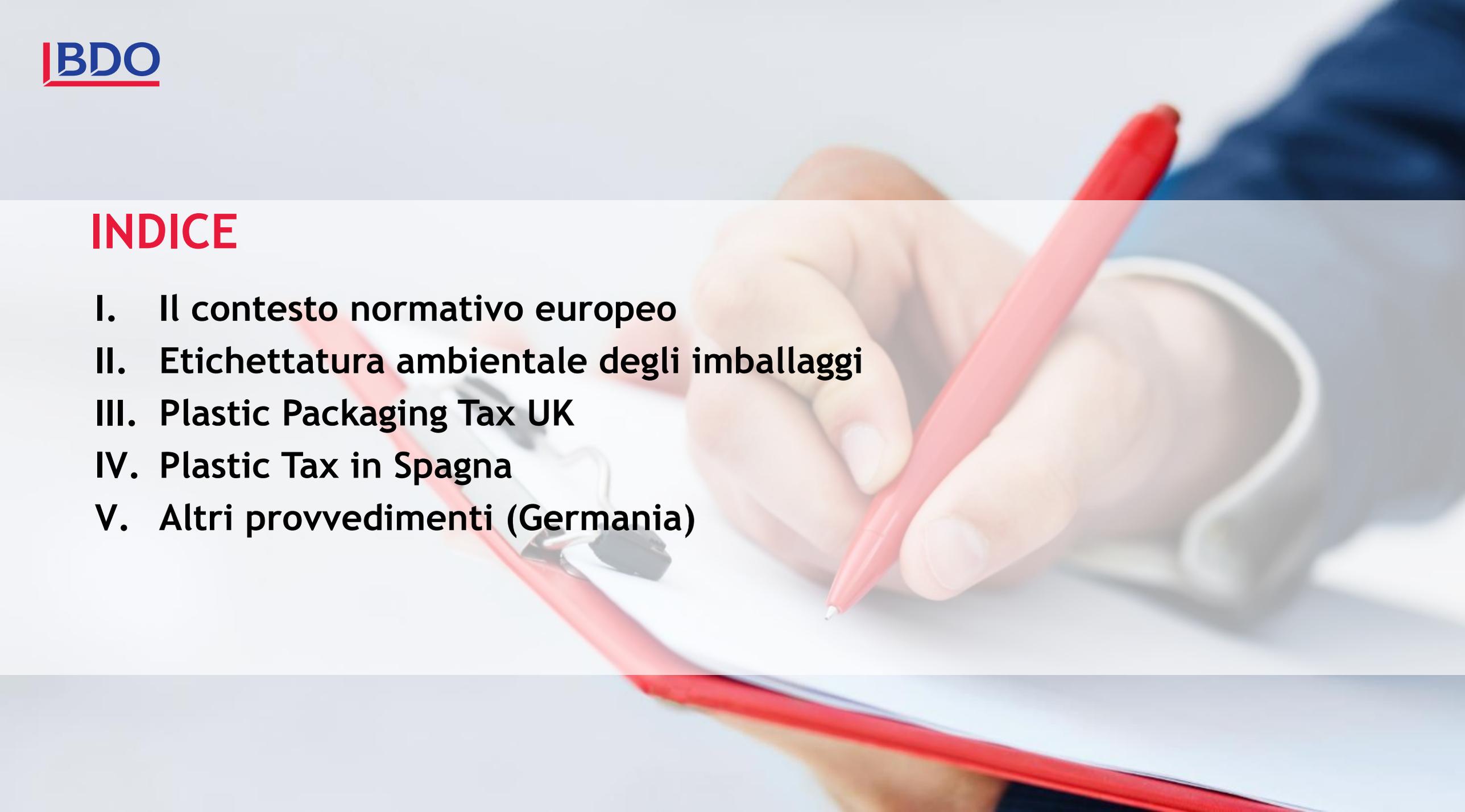
### TAX

- Tax Compliance
- Transfer Pricing
- VAT & Indirect Taxes
- Tax Incentives
- Tax Litigation
- Expatriates & Global Mobility
- Personal Tax & HNWI
- M&A Tax
- Fiscalità Internazionale
- Customs & Excise Duties
- Environmental Taxes

## In BDO

accogliamo il cambiamento quale fonte di opportunità e investiamo nella qualità, la digitalizzazione, la tecnologia ed i talenti, a beneficio dei nostri clienti e delle nostre persone.

## **INDICE**

- I. Il contesto normativo europeo**
  - II. Etichettatura ambientale degli imballaggi**
  - III. Plastic Packaging Tax UK**
  - IV. Plastic Tax in Spagna**
  - V. Altri provvedimenti (Germania)**
- 
- A background image showing a person's hand holding a red pen over a white notepad. The notepad is held in a red folder. The background is a light blue and white gradient.

## Premessa: una costante evoluzione

Siamo in un contesto di continuo cambiamento e intensa produzione normativa

Proposta di Regolamento Europeo per gli Imballaggi - 2024

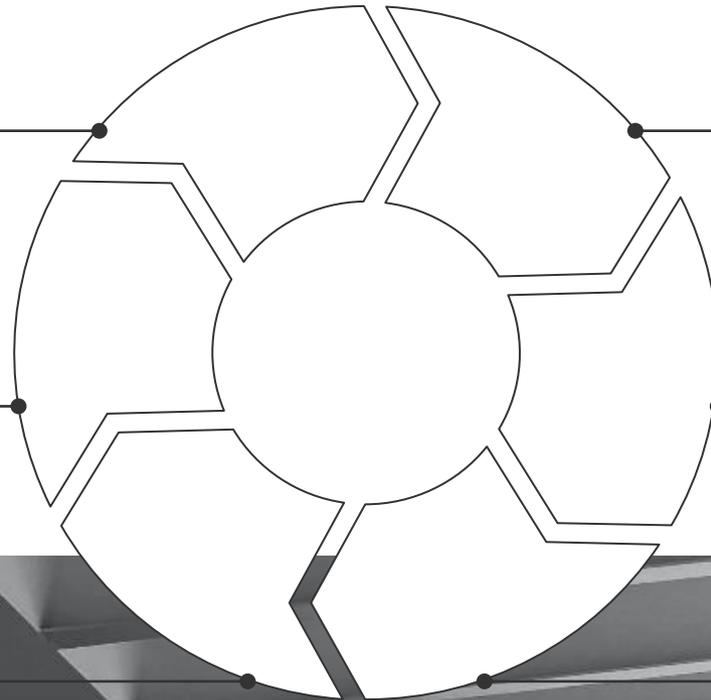
PLASTIC TAX a livello dei singoli Paesi - UK, Spagna, Germania, ...

Applicazione della Direttiva SUP - 2021 →...

Proposta di Regolamento sulla progettazione ecocompatibile - DPP

Proposta di Direttiva sulle dichiarazioni Ambientali-*greenwashing*

ESG - tassonomia UE per gli imballaggi in plastica



# I. IL CONTESTO NORMATIVO EUROPEO



## Funzione del Green Deal

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

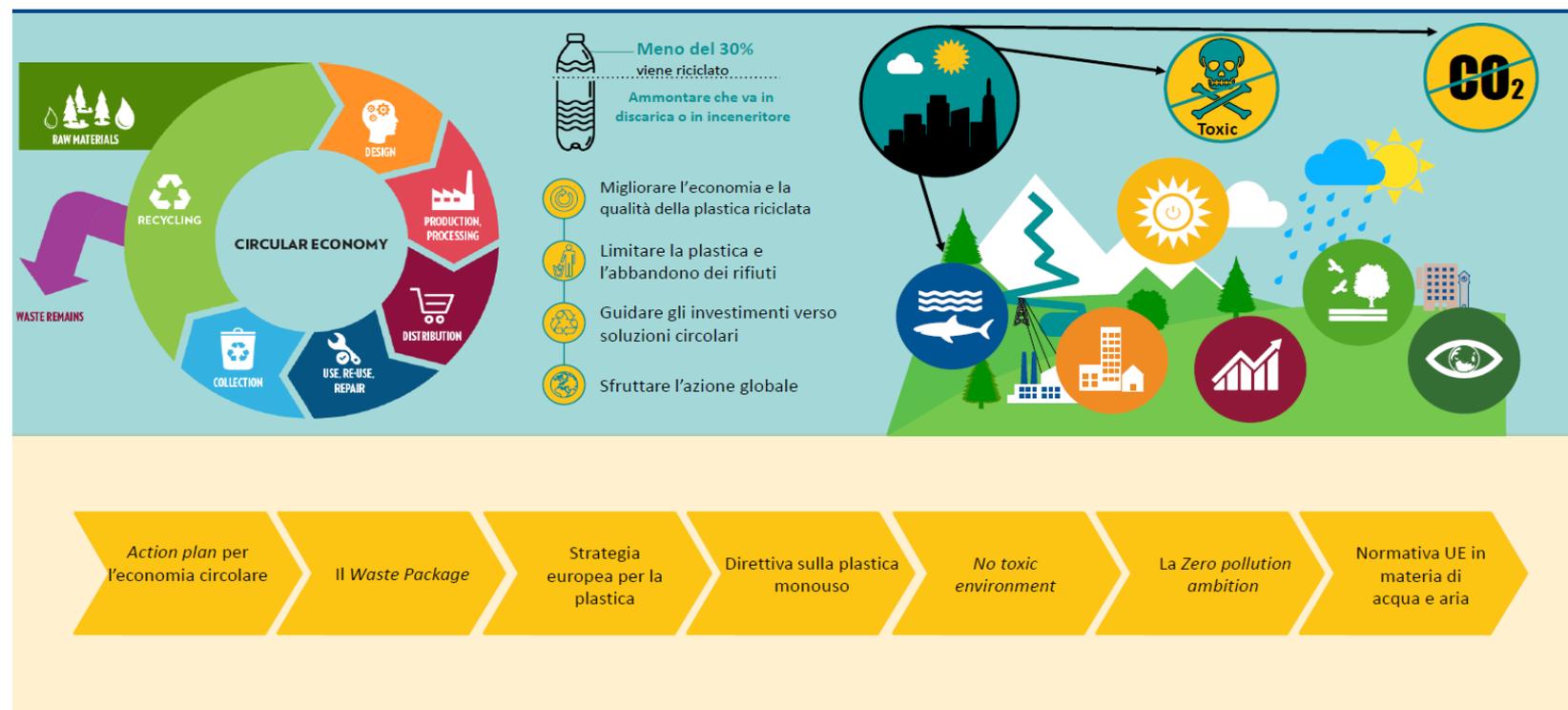
*Voglio che l'Europa assuma un **ruolo guida per quanto riguarda il problema della plastica monouso**. Di qui al 2050 in mare ci sarà più plastica che pesci: dobbiamo pensare seriamente a come invertire la rotta. La normativa europea si applica già ai dieci articoli di plastica rinvenuti più frequentemente 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 contesto della Plastic Tax

## LA POLITICA AMBIENTALE DELL'UE

- 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



## L'attivazione della Plastic Tax «europea»

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



## **II. ETICHETTATURA AMBIENTALE DEGLI IMBALLAGGI**



# Etichettatura obbligatoria degli imballaggi - Panoramica europea

Di seguito l'elenco dei Paesi europei e dei rispettivi obblighi di etichettatura degli imballaggi rispetto alla composizione e alle indicazioni di raccolta.

Paese	Etichettatura obbligatoria imballaggi	Paese	Etichettatura obbligatoria imballaggi
Austria		Lituania	
Belgio		Lussemburgo	
Bulgaria	V - codifica alfanumerica	Malta	V - codifica alfanumerica
Cipro		Paesi Bassi	
Croazia		Polonia	
Danimarca		Portogallo	
Estonia		Regno Unito	Da aprile 2027 - <i>Recycle now</i>
Finlandia		Repubblica Ceca	
Francia	V - Triman + indicazioni di raccolta (solo per gli imballaggi destinati al consumatore)	Romania	
Germania		Slovacchia	
Grecia		Slovenia	
Irlanda		Spagna	Dal 2025 - indicazioni di raccolta
Italia	V - codifica alfanumerica (+ indicazioni di raccolta per gli imballaggi destinati al consumatore)	Svezia	
Lettonia		Ungheria	

# Etichettatura obbligatoria degli imballaggi - codifica alfanumerica

La codifica alfanumerica identificativa del materiale di imballaggio è specificata nella Decisione 129/97/CE. Tale codifica deve riguardare tutte le componenti separabili manualmente.

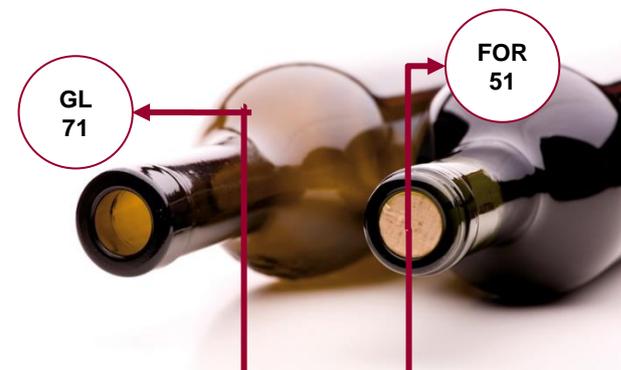
In Italia, gli imballaggi destinati al consumatore finale devono riportare, oltre alla codifica alfanumerica, anche le indicazioni di raccolta.

A «*chiunque immette nel mercato interno imballaggi privi dei requisiti di cui all'articolo 219, comma 5*» si applica «*una sanzione amministrativa pecuniaria da 5.200 € a 40.000 €*» (Art 261 D.Lgs 152/2006).

ALLEGATO 1

Sistema di numerazione e abbreviazioni (\*) per la plastica

Materiale	Abbreviazioni	Numerazione
Polietilenterefalato	PET	1
Polietilene ad alta densità	HDPE	2
Cloruro di polivinile	PVC	3
Polietilene a bassa densità	LDPE	4
Polipropilene	PP	5
Polistirolo	PS	6



## Etichettatura obbligatoria degli imballaggi - Francia

In Francia l'obbligo di etichettatura riguarda gli imballaggi destinati al consumatore finale e comprende il Triman e le informazioni relative al conferimento nella raccolta.

L'obbligo esiste dal 9 settembre 2022 ma si segnala che il 15 febbraio 2023 è stata avviata dalla Commissione europea una **procedura di infrazione** nei confronti della Francia relativa all'etichettatura obbligatoria.



Per quanto riguarda le sanzioni previste in caso di mancata conformità, in accordo con l'articolo L. 541-10-3 della legge AGECS, *“i marchi e le etichette che possono generare confusione riguardo alle regole di conferimento e selezione sono soggetti ad una sanzione che non può essere inferiore al totale della tariffa richiesta per la gestione dei rifiuti che li riportano”*. Tali sanzioni possono arrivare fino ad un massimo di 15.000 € per azienda.

# Etichettatura obbligatoria degli imballaggi - Spagna e Regno Unito

Nel Regno Unito a partire da aprile 2027 sarà obbligatorio etichettare gli imballaggi destinati al consumatore finale con il simbolo «Recycle Now», dopo aver effettuato una valutazione della riciclabilità dell'imballaggio con le metodologie indicate dalla normativa.



In Spagna a partire dal 2025 sarà obbligatorio etichettare gli imballaggi destinati al consumatore finale specificando la frazione o il contenitore in cui devono essere conferiti. Non ci sono delle modalità specifiche che vincolano la scelta dell'azienda. Le sanzioni previste per mancata conformità possono essere pari a 2.000 €, per i rifiuti pericolosi possono arrivare a 20.000 €.



## Etichettatura obbligatoria degli imballaggi - Regolamento PPWR

Nella bozza di Regolamento europeo (PPWR - *Packaging and Packaging Waste Regulation*) che sostituirà la Direttiva 94/62 (poi aggiornata dalla Direttiva 852 del 2018), è previsto l'obbligo di **etichettare fisicamente gli imballaggi destinati ai consumatori indicando la composizione del materiale** attraverso pittogrammi che siano facilmente comprensibili. Oltre a questa etichetta armonizzata, le aziende potranno apporre sull'imballaggio un codice QR o altro supporto digitale che contenga informazioni sul corretto conferimento dello stesso nella raccolta differenziata.

Gli Stati membri potranno mantenere o introdurre requisiti di etichettatura nazionali, a condizione che questi non siano in conflitto con quanto previsto dal Regolamento, e comunque sarà vietato impedire, limitare o ostacolare l'immissione sul mercato di imballaggi privi dei requisiti nazionali ma conformi al PPWR.

### III. PLASTIC PACKAGING TAX (PPT) - UK



# Plastic Packaging Tax UK (PPT)

1.1 L'imposta - PPT

1.2 Precisazioni: cosa si intende con plastica

1.3 Gli imballaggi Inclusi/esclusi dall'imposta

- Imballaggi inclusi
- Componente finito
- Imballaggi esclusi

1.4 Soggetti responsabili del pagamento

1.5 Condizioni per la registrazione

## 1.1 L'imposta - PPT

Dal **1° aprile 2022** è stata introdotta una nuova tassa sugli imballaggi di plastica (*Plastic Packaging Tax* - PPT) per fornire **un chiaro incentivo economico all'utilizzo di plastica riciclata** nella produzione di imballaggi in plastica.

La PPT fa parte della Strategia governativa per le risorse e i rifiuti, che riunisce un pacchetto di misure per contribuire all'ambizioso **obiettivo del governo di eliminare tutti i rifiuti di plastica evitabili entro il 2042**. La PPT è la prima di queste misure a essere realizzata.

I tipi di imballaggi soggetti sono:

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

per un quantitativo superiore a **10 tonnellate negli ultimi 12 mesi**.

Inoltre è necessario registrarsi entro 30 giorni dal raggiungimento della soglia delle 10 tonnellate, contrariamente potrebbe essere necessario il pagamento di una sanzione.

## 1.1 L'imposta - Aliquote

L'imposta è entrata in vigore il 1° aprile 2022 ed è applicata con un'aliquota di:

- 200 £ per tonnellata a partire dal 1° aprile 2022
- 210,82 £ per tonnellata a partire dal 1° aprile 2023
- **217,85 £ per tonnellata a partire dal 1° aprile 2024**



## 1.2 Precisazioni: cosa si intende per plastica

Per **plastica** si intende:

- qualsiasi materiale costituito da un **polimero**, sia derivato dal petrolio che da fonti rinnovabili (es. canna da zucchero);
- un **materiale polimerico** a cui possono essere stati aggiunti **additivi o sostanze**. Gli additivi includono materiali come il calcio o i coloranti. Quando si valuta la quantità di plastica in un componente dell'imballaggio, gli additivi sono classificati come parte della plastica;
- le materie plastiche comprendono polimeri che sono:
  - **biodegradabili,**
  - **compostabili**
  - **oxo-degradabili.**

## 1.2 Precisazioni: cosa si intende per plastica

### In particolare:

- i polimeri a base di cellulosa non modificati chimicamente non sono considerati plastica (es. viscosa);
- ai fini dell'imposta sugli imballaggi in plastica, si presume che tutta la plastica sia prodotta con materiale non riciclato (verGINE), a meno che non sia dimostrato che è stato utilizzato materiale riciclato;
- altri materiali a base di cellulosa modificati chimicamente sono considerati plastica (es. acetato di cellulosa);
- se un componente di imballaggio in plastica è composto da più materiali, ma contiene più plastica in peso rispetto ad altre sostanze (vetro, alluminio, acciaio, altri metalli, carta e cartone, legno, qualsiasi altra sostanza) 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.**

## 1.2 Precisazioni: Plastica Riciclata

È una **plastica riciclata** quella che è stata rilavorata a partire da **materiale ritrattato e recuperato mediante un processo chimico o di produzione** (rifusione, compounding, ripelletizzazione, rifusione per creare granuli ecc.). Per essere classificati come plastica riciclata, i rifiuti di plastica devono essere stati ritrattati in modo da poter essere utilizzati come materia prima nella produzione di un altro componente di imballaggio in plastica, diverso da quello di origine.

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 (famiglie, strutture commerciali, impianti industriali, strutture istituzionali) del prodotto.

Le imprese che superano la soglia delle 10 tonnellate devono registrarsi per la PPT anche se tutti i loro imballaggi contengono il 30% o più di plastica riciclata, ma non pagheranno alcuna tassa.



## 1.3 Imballaggi Inclusi/esclusi dall'imposta

I componenti di imballaggio in plastica soggetti all'imposta sono quelli:

- **Utilizzati nella catena di fornitura**, ovvero tutti i prodotti progettati per essere adattati all'uso nella catena di approvvigionamento, dal produttore dei beni all'utente o al consumatore per contenere, proteggere, movimentare, presentare o consegnare il bene;
- **ad uso singolo da parte del consumatore finale**, ovvero tutti i prodotti monouso progettati per essere utilizzati da un consumatore o da un utente domestico per proteggere, maneggiare, presentare e consegnare un bene o un rifiuto.

Se l'imballaggio è composto da più componenti, è necessario pagare l'imposta sugli imballaggi in plastica per ogni componente.

### L'imposta sugli imballaggi in plastica è dovuta quando:

- Il componente dell'imballaggio in plastica prodotto o importato è **finito\***, ovvero ha subito l'ultima **modifica sostanziale**;
- **esigibile** quando l'imballaggio ha superato tutte le procedure doganali.

**MODIFICA SOSTANZIALE.** Si intende un processo di fabbricazione che cambia le caratteristiche dei componenti dell'imballaggio, ovvero: forma, struttura, spessore e peso.

### Processi di produzione che comportano modifiche sostanziali:

- Estrusione - produzione di pezzi a sezione costante (e.g. tubi, barre, profilati, lastre);
- formatura - modellazione di un foglio con riscaldamento, sottovuoto, ecc. ;
- stratificazione e laminazione - unione di 2 o più strati (e.g. etichette);
- stampaggio - modellazione in una forma;
- Stampa (e.g. 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.

## 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. Ad esempio 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**.

## I componenti di imballaggio in plastica esclusi dall'imposta

Ci sono 3 categorie di prodotti esclusi da questa ampia definizione, che soddisfano la definizione di componente di imballaggio ma non sono tipicamente concepiti come imballaggi. Si tratta di prodotti:

1. in cui la **funzione di imballaggio è secondaria rispetto a quella di stoccaggio** (long-term storage of goods, e.g. cassette degli attrezzi, cassette di pronto soccorso, custodie per auricolari);
2. in cui il **componente è parte integrante del bene** (e.g. filtri a cartuccia d'acqua, cartucce per stampanti o toner, inalatori);
3. quando il **componente è progettato principalmente per essere riutilizzato per la presentazione dei prodotti** (e.g. scaffale espositivo di vendita, allestimenti per negozi, stand di presentazione di vendita);

Esistono anche alcuni **tipi di imballaggio** che sono **esenti dal PPT**. Si tratta di componenti di imballaggio che sono:

- utilizzati per il **confezionamento immediato di medicinali** per uso umano;
- utilizzati in modo permanente per uso non di imballaggio;
- utilizzato come **imballaggio per il trasporto** per importare in modo sicuro merci nel Regno Unito;
- utilizzato nei depositi di merci di aerei, navi e ferrovie.

Alcuni esempi pratici di imballaggi che soddisfano la definizione di componente di imballaggio inclusi o esclusi dall'imposta sono riportati nelle 2 slide successive.

## Esempi di imballaggi progettati per essere utilizzati nella catena di fornitura

INCLUSI DALL'IMPOSTA	ESCLUSI DALL'IMPOSTA
Fodere per teglie da forno	Clip per la chiusura dei sacchetti
Involucri per biscotti	Canalina di cablaggio
Tappi (di bottiglia e altri)	Cannule
Flaconi progettati per uso singolo (anche se possono essere riempiti e riutilizzati)	Bottiglie per bevande progettate per essere riutilizzate
Appendiabiti progettati per l'uso nella catena di approvvigionamento	Scatole per la conservazione degli alimenti e contenitori progettati per essere riutilizzati (e.g. contenitori per il pranzo)
Pacchetti di patatine fritte	Scatole di stoccaggio per la casa
Confezione del kit diagnostico	Secchi per mocio
Dispositivi di dosaggio e misurazione se utilizzati come tappo o coperchio su un prodotto (e.g. collutorio, detersivo ecc.)	Posate in plastica
Pellicola progettata per proteggere i prodotti alimentari	Lampadine
Buste flessibili per alimenti	

## Esempi di imballaggi progettati per singolo impiego destinati ai consumatori

INCLUSI DALL' IMPOSTA	ESCLUSI DALL' IMPOSTA
Sacchetti di plastica comprensivi di: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sacchetti per rifiuti e sacchi per rifiuti;</li> <li>▪ sacchetti;</li> <li>▪ sacchetti per alimenti, come sacchetti per sandwich;</li> <li>▪ sacchi per pannolini.</li> </ul>	Posate
Bicchieri usa e getta comprensivi di: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bicchieri in polistirene espanso;</li> <li>▪ bicchieri per feste;</li> <li>▪ bicchieri da vino e pinta in plastica;</li> <li>▪ bicchieri per distributori automatici.</li> </ul>	Pannolini
Ciotole e piatti in plastica usa e getta	Sacche per urina
Confezioni regalo, come nastro e nastro adesivo	
Contenitori medici per oggetti taglienti monouso	
Buste e confezioni di piatti pronti e verdure	

## 1.4 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.

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.

## 1.5 Condizioni per la registrazione

**Registrazione preliminare a HM Revenue & Customs per le aziende che:**

- prevedono di importare nel Regno Unito o di produrre nel Regno Unito 10 o più tonnellate di componenti finiti per imballaggi in plastica nei successivi 30 giorni;
- hanno importato nel Regno Unito o prodotto nel Regno Unito 10 o più tonnellate di componenti finiti di imballaggi in plastica negli ultimi 12 mesi.

Le 10 tonnellate di componenti di imballaggio in plastica possono essere una combinazione di imballaggi prodotti e importati.

**Modalità operative:**

- Nella registrazione occorre indicare le previsioni del peso dei componenti di imballaggio in plastica finiti da importare / produrre nei prossimi 12 mesi, importati/prodotti nei 12 mesi precedenti e/o aspettati di produrre o importare nei prossimi 30 giorni;
- tenuta di una contabilità separata (maggiori dettagli qui: [Records and accounts you must keep for Plastic Packaging Tax - GOV.UK \(www.gov.uk\)](https://www.gov.uk/government/guidance/records-and-accounts-you-must-keep-for-plastic-packaging-tax) )
- 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

## IV. La Plastic Tax in Spagna





**LAW 7/2022, OF 8  
APRIL ON WASTE  
AND CONTAMINATED  
LAND FOR A  
CIRCULAR ECONOMY**

**Articles: 67-83**

## MAIN FEATURES OF THE TAX

### Indirect Tax - Single Phase:

- Entry into force 1/1/23.

### Products subject to this tax:

- Non-reusable packaging containing plastic.
- Semi-finished plastic products intended for the production of non-reusable packaging.
- Products containing plastic intended to enable the closure, placing on the market or presentation of non-reusable packaging containing plastic.

### Taxable events:

- Manufacturing.
- Intra-Community acquisition of goods.
- Imports.

### Geographical scope:

- The entire national territory.

# 1. Objective scope - definitions

## Definition of packaging

- Contain, protect, handle, present and distribute goods.
- Whether or not they contain the goods.

## Reusable

- Not designed for multiple circuits or rotations or to be used in multiple circuits or rotations or reused for the same purpose for which they were designed.
- How? Any legally admissible means of evidence.
- Valid certification entity accredited by UNE-EN 13429:2005.

## Plastic

- Polymer defined in European regulations and described in article 2.u of the Law itself (CV V0013-23 includes the definition of article 2.v "biodegradable plastic").
- Does not include chemically unmodified natural polymers.

# 1. Objective scope - definitions

## Types of packaging:

- Primary: packaging sale.
- Secondary: collective packaging.
- Tertiary: transport packaging.

## Semi-finished plastic products:

- Intermediate products obtained from raw materials which have undergone one or more processing operations and which require one or more further processing steps before they can be used for their intended purpose as packaging.

## Other products:

- Products containing plastic intended to allow the closure, placing on the market or presentation of non-reusable packaging.

## 2. Taxable event

### Manufacture

The production of products subject to this tax.

The production of packaging exclusively from the taxable products (semi-finished product and plastic products intended for closing) shall not be regarded as manufacturing.

Incorporation into packaging of other plastic elements which, not being in themselves part of the target scope of the tax, after their incorporation into the packaging, become part of it.

### Intra-Community acquisition

Obtaining the power of disposal over the products subject to the tax dispatched or transported to the territory where the tax applies, except for the Canary Islands, Ceuta and Melilla.

### Imports

The entry into the territory of application of the tax other than Ceuta and Melilla of the products subject to the tax from territories not included in the EU customs territory when it gives rise to release for free circulation.

Specific case: Canary Islands.



### 3. Non-subject operations / EexemPtions

---

1. Manufacture of products that are **no longer fit for use or have been destroyed.**

---

2. Manufacturing of products intended for a be sent **outside from the territory where the tax applies.**

---

3. Manufacture, importation or intra-Community acquisition of **paints, inks, lacquers and adhesives**, intended to be added to those products liable to plastic tax (CV0020-23).

---

4. Manufacture, importation or intra-Community acquisition of products **not designed to be delivered with any product as a package.**

### 3. Non-subject operations / Exemptions

1. Manufacture, importation and intra-Community acquisitions of packaging, semi-finished products to be used in the **health sector**. Express declaration.
2. Importation and intra-Community acquisition of packaging, semi-finished products used or being used in the **health sector**.
3. The manufacture, importation or intra-Community acquisition of plastic rolls used in silage bales of fodder or cereals for **agricultural or livestock use**.
4. Intra-Community acquisitions of products that are **shipped** outside the territory of application **before the end of the settlement period**.
5. Intra-Community acquisition of products which are **no longer suitable for use or have been destroyed**.
6. Importation or intra-Community acquisitions of non-reusable packaging provided that the total weight of non-recycled plastic contained **does not exceed 5 kilograms in one month**.
7. The manufacture, importation or intra-Community acquisition of:
  - Semi-finished plastic products when they are **not intended to be used to obtain the packaging that forms part of the objective scope of the tax**.
  - Products containing plastics intended to **enable the closure**, marketing or presentation of non-reusable packaging when they are not be used for these purposes.

## 4. Accrual

### Manufacturing:

- At the time when the first delivery is made or made available to the acquirer. Special rule for advance payments.

### Intra-Community acquisition:

- The accrual moment will be the 15<sup>th</sup> of the following month since the dispatch moment unless the invoice is issued prior to that date.

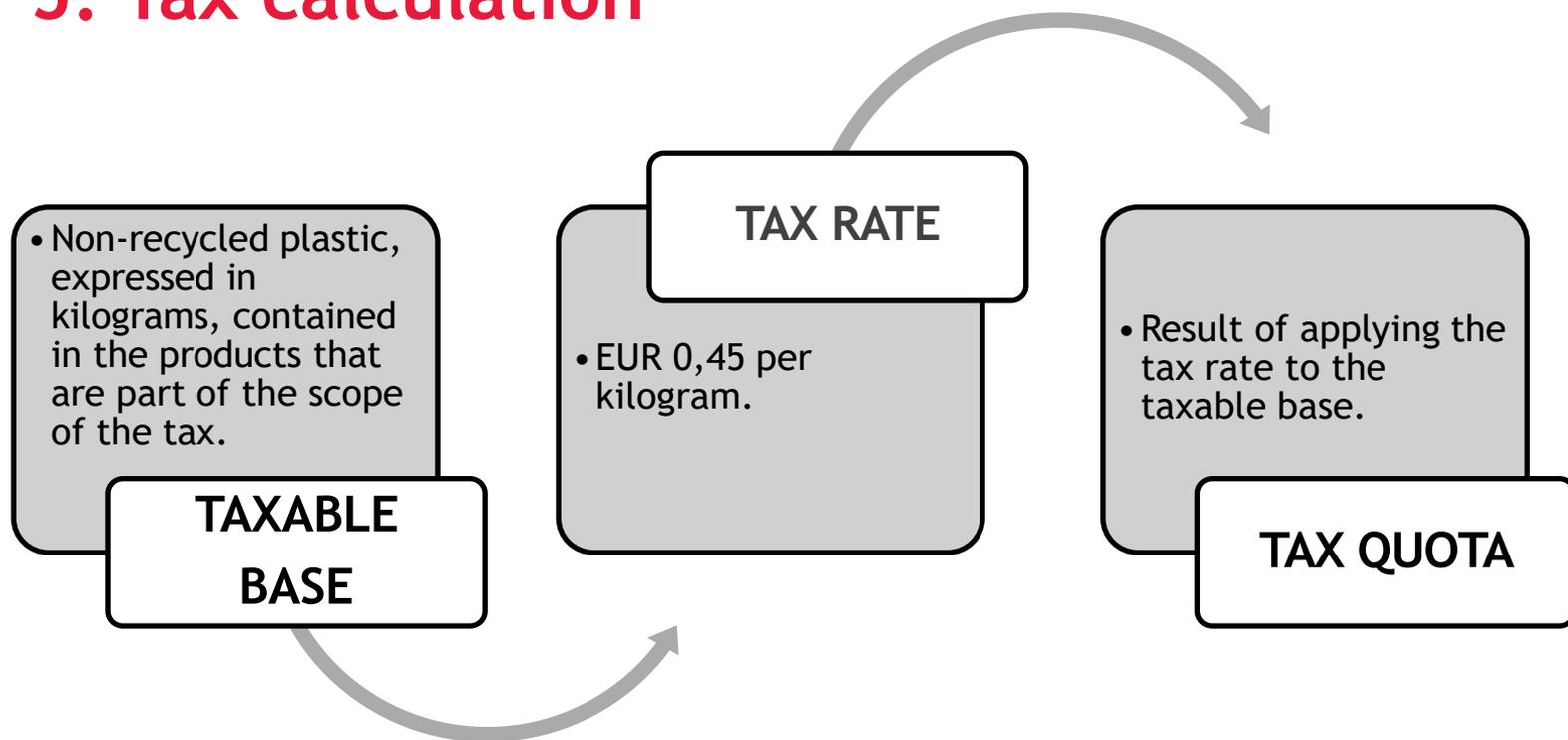
### Imports:

- The Spanish plastic tax will be due at the moment of the customs clearance.

### Irregular introduction:

- At the time of the irregular introduction into the territory of application of the tax of the products that are part of the objective scope of the tax and, if this time is not known, it will be considered that the irregular introduction has taken place in the oldest of the non-prescribed settlement periods, unless there is evidence to the contrary.

## 5. Tax calculation



## 6. Deductions

**In the self-assessment corresponding to each period, the taxpayer who makes intra-Community acquisitions of the products may deduct the amount of tax paid in respect of:**

1. Products which have been dispatched by the taxpayer, or by a third party in his name or on his behalf, outside the Spanish Plastic Tax territory.

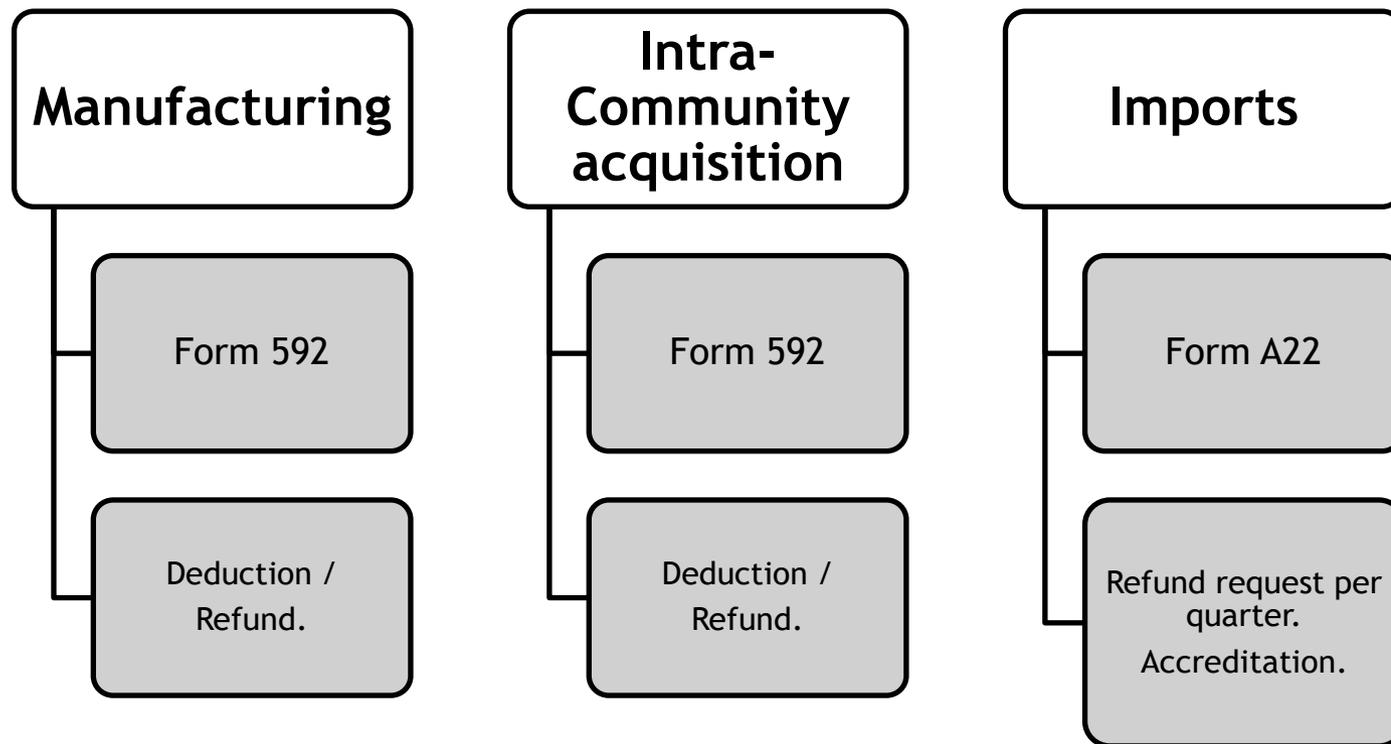
2. Products which, prior to the first delivery or marking available to the purchaser in the Spanish Plastic Tax territory, have become unsuitable for use or have been destroyed.

3. Products which, after being delivered have been returned for destruction or reintroduction into the manufacturing process, subject to reimbursement of the amount thereof to the purchaser.

## 7. Tax refund

1. Importers of products that are **sent out of Spain**, by the importer or by a third party on his behalf.
2. Importers of products which **have ceased to be fit** for use or have been destroyed before they were supplied to the purchaser.
3. Importers of products that are **returned** after they have been delivered in Spain, after reimbursement to the purchaser.
4. Purchasers of products who, **not being taxpayers**, prove that they have sent them outside Spain.
5. Purchasers of the products who, not being taxpayers, prove that these products are intended for use as packaging for **medicines, medical devices...**
6. Purchasers of the products which have been subject to it because they have been designed to be non-reusable, when they can prove that, after any modification to them, **they can be reused.**
7. Purchasers of **semi-finished plastic products** when they are not intended to be used to obtain the packaging that forms part of the scope of the tax; and products containing plastic intended to **enable the closure or marketing of non-reusable packaging** when they are not going to be used for these purposes.

## 8. Tax liquidation



## 9. Registration

TAXABLE EVENT	REGISTRY	RECORD BOOKS	DESCRIPTION
Manufacturer	Taxpayer	Mandatory	Must apply for registration at the territorial <b>registry</b> of the Special Taxes office where the establishment in which they <b>carry out their activity is located</b> .
Intra-Community acquirer	Taxpayer	Mandatory	Registration at the territorial registry of the Special Taxes office where their <b>tax domicile</b> is located.  As long as EU plastic acquisitions <b>do not exceed 5 kg/month</b> , registration won't be mandatory.
Non-Established Taxpayers	Spanish representative /taxpayer	Mandatory	Must apply for registration at the territorial registry of the Special Taxes office where their <b>tax domicile is located</b> .

## 10. Registration requirements and CIP

### 10.1. Registration requirements

The Spanish Tax Authorities indicates that taxpayers or their representatives must submit the following documentation:

- Application.
- Proof of representation.
- Identification and description of the establishment where the manufacturers carry out the activity.
- Description report of the activity to be carried out for which registration is requested and the corresponding Business Activity Tax (BAT) code.

### 10.2. CIP

With the registration, the Spanish Tax Authorities will issue a Plastic Code Identification (CIP). The main purpose of these codes is to identify the taxpayers in the territorial registry of the Special Taxes.

The importers and intra-Community acquirers of plastic must have as many CIP's as activities. On the other hand, plastic manufacturers must have as many CIP's as establishments.

# 11. Accounting obligations

- All plastic manufacturers shall keep stock accounts in electronic format for taxable products in accordance with the formalities established by law, which must be submitted within the following month after the end of the liquidation period.
- Intra-Community acquirers of plastics must keep an electronic record of the stocks subject to the tax in accordance with formalities. The tax return must be submitted within the following month after the end of the settlement period.
- Intra-Community acquirers will not be obliged to submit records as long as the settlement is not payable.
- In both cases, submission will not be requested in August.

# 11. Accounting obligations

## Annex 1

According to the approved Ministerial Order, the stock record book of intra-Community acquirers must contain the following fields:

Number of registers	Concept	Product key	Date	Proof	Plastic introduced into Spain kg	Plastic non - recycled in Kg	Tax regime	Supplier /acquirer name	Supplier /acquirer VAT ID
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)

- (1) Number of registers: number of the accounting entry which must be sequential over the settlement period.
- (2) Concept: corresponds to the booked event by differentiating between:
1. EU acquisition.
  2. Shipping outside Spain after paying the tax.
  3. Products which have ceased to be appropriate for use or have been destroyed after paying the tax.
  4. Products which have been returned for destruction or reintroduction into the manufacturing process, subject to reimbursement of the amount thereof to the customer after paying the tax.
- (3) Product key: letter identifying the product, differentiating between:
- a. Non-reusable plastic containers/packages.
  - b. Products made of semi-finished plastic that will be used to create non-reusable packaging.
  - c. Products made of plastic that are meant to be used to close, trade, or display non-reusable containers/packages.

# 11. Accounting obligations

(4) Date: date, including day, month and year, of the intra - Community acquisition.

(5) Proof: number or reference corresponding to the supporting document of the intra - Community acquisition.

(6) Plastic introduced into Spain (kg): the quantity of plastic contained in the products falling within the target scope of the tax which are the subject of the accounting, to be expressed in kilograms to three decimal places, rounded down if the fourth decimal place is less than 5, or rounded up if it is less than 5, or rounded up if it is less than 5.

(7) Plastic non - recycled (kg): to be expressed in kilograms to three decimal places, rounded down if the fourth decimal place is less than 5 or rounded up otherwise.

(8) Tax regime:

Tax Regime	Key
Subject and non - exempt	A
Non - subject article 73 c) PPT Law	B
Non - subject article 73 d) PPT Law	C
Exempt article 75 a) 1º PPT Law	D
Exempt article 75 a) 2º PPT Law	E
Exempt article 75 a) 3º PPT Law	F
Exempt article 75 b) PPT Law	G
Exempt article 75 c) PPT Law	H
Exempt article 75 d) PPT Law	I
Exempt article 75 e) PPT Law	J
Exempt article 75 f) PPT Law	K
Exempt article 75 g) 1º PPT Law	L
Exempt article 75 g) 2º PPT Law	M

(9) Supplier/acquirer name: this field must be completed when the product recorded is the object of an intra-Community acquisition, of a shipment outside Spanish territory or of a return, after its delivery or provision, for its destruction or reincorporation into the manufacturing process.

(10) Supplier/acquirer VAT ID: must be completed with the tax identification number corresponding to the supplier or recipient declared in the previous box.

## 12. Invoicing obligations

1. Manufacturers are obliged to pass on the tax due on the first sale or delivery made after the manufacture of the products subject to the tax in the Spanish territory. In the invoice issued, they must state separately:

- The amount of accrued dues.
- The amount of non-recycled plastic contained in the products, expressed in kilograms.
- If any exemption applies, the Article under which the sale or delivery is exempt.

2\*. In other cases, those making the sales or supplies of taxable products (intra-Community purchasers, importers, domestic purchasers) shall, at the request of the subsequent purchaser, state on a certificate or on the invoices which they issue regarding of such sales or supplies:

- The amount of tax paid on those products or, where applicable, the exemption item.
- The amount of non-recycled plastic contained in the products, expressed in kilograms.

(\*) This point 2 does not apply when simplified invoices are issued in accordance with the Spanish Invoicing Regulation.

## 13. Penalty regime

Apart from the standard penalties established in General Spanish Tax Act, the Spanish Plastic Tax will be subject to a special penalty regime:

(a) Failure to register in the Territorial Register of Excise Duty on non-reusable plastic packaging.	→	Fixed penalty of EUR 1,000
(b) The failure of taxpayers to appoint a representative not established in such territory.	→	Fixed penalty of EUR 1,000
(c) False or incorrect certification by the duly accredited entity of the quantity of recycled plastic, expressed in kilograms, contained in the products that form part of the target scope of the tax.	→	Fine of 50% of the tax quota (minimum EUR 1,000)
(d) Undue enjoyment by the purchasers of the products that form part of the objective scope of the tax of the exemptions set out in Article 75(a) and (g) because the products are not actually used for the purposes stated in those letters.	→	Fine of 150% of the tax Benefit unduly enjoyed (minimum EUR 1,000 )
(e) Incorrect entry on the invoice or certificate of the data referred to in Article 82.9.	→	Penalty of EUR 75 for each incorrect invoice/ certificate.

# 14. Virtual Tools

## 1. Plastic Tax Virtual Reporter

“AI” that seeks to solve problems through a question-answer method. The AI will ask you a series of questions allowing you to choose between several options until you reach the answer.

## 2. Spanish Tax Authorities

The Spanish Tax Authorities have uploaded an assistance phone number and a call request service, granting plastic taxpayers a personalized assistance by the Spanish Authorities.

## V. ALTRI PROVVEDIMENTI PRESENTI A LIVELLO EUROPEO



# GERMANIA - SUPFA: Single-Use Plastics Fund Act o EWKFondsG

## Finalità della normativa

L'obiettivo dell'EWKFondsG è evitare e ridurre l'impatto di determinati prodotti di plastica monouso (completamente o parzialmente prodotti in plastica) sull'ambiente e sulla salute umana e promuovere modelli di business, prodotti e materiali innovativi e sostenibili (§ 1 EWKFondsG).

A tal fine è stato costituito un prelievo speciale che confluisce in un fondo da istituire dal quale verranno in futuro «rimborsate» le società di gestione dei rifiuti per i costi sostenuti in relazione allo smaltimento e alla riduzione di alcuni prodotti di plastica monouso (§§ 15 ss. EWKFondsG).

Il contributo comprende la raccolta, la pulizia, la sensibilizzazione del pubblico, la raccolta e la trasmissione dei dati e le spese amministrative

## Germania. SUPFA

### Ambito di applicazione

Prodotti costituiti interamente o in parte da **plastica monouso nel settore alimentare**, ad esempio contenitori con e senza coperchio per alimenti, **imballaggi in pellicola**, sacchetti di plastica leggeri, nonché alcune tipologie di **salviette umidificate** (per la cura della persona e della casa), **palloncini**, **filtri per prodotti del tabacco** e - dal 2026 - fuochi d'artificio completano l'elenco.

### Soggetti coinvolti

Produttori, utilizzatore/riempitore, venditore e importatore e coloro i quali operano come primi soggetti attraverso i quali i prodotti oggetto della SUPFA sono introdotti sul mercato (logistica). Imprese estere che vendono i prodotti in plastica monouso in Germania tramite canali di vendita a distanza.

La normativa tedesca identifica i differenti soggetti coinvolti, con la qualifica di PRODUTTORI.

**ATTENZIONE.** In caso di assenza di una filiale tedesca sarà necessaria la **nomina di un rappresentante autorizzato** che si prenda la responsabilità di adempiere agli obblighi normativi nel caso di vendite diretta al consumatore finale (B2C).

## Germania. SUPFA

Importi per tonnellata approvati il 23 settembre 2023 e comunicati dall'EWKFondsG:

- Filtri tabacco: 8,972 euro/kg
- Bicchieri per bevande da asporto: 1,236 euro/kg
- Contenitori di alimenti da asporto, per consumo immediato: 0,177 euro/kg
- Sacchetti e film da imballaggio per alimenti destinati a consumo immediato: 0,876 euro/kg
- Contenitori per bevande (fino a tre litri) senza deposito su cauzione: 0,181 euro/kg
- Contenitori di bevande (fino a tre litri) soggetti a deposito su cauzione: 0,001 euro/kg
- Sacchetti di plastica leggera: 3,801 euro/kg
- Salviette umidificate: 0,061 euro/kg
- Palloncini: 4,340 euro/kg

## Germania. SUPFA

### Tempistiche

L'imposta sulla plastica sarà introdotta a far data dal 1° gennaio 2024, mentre le dichiarazioni si presenteranno a partire dal 1° gennaio 2025. La registrazione presso l'Agenzia Federale per la Protezione Ambientale Tedesca (UBA) va effettuata entro il 31 dicembre 2024 e l'Agenzia ha sviluppato il portale DIVID, ovvero la piattaforma che gestirà questi dati, attiva dal 1° aprile 2024. [www.einwegkunststoffonds.de](http://www.einwegkunststoffonds.de)

Obblighi di comunicazione entro in 15 maggio di ogni anno rispetto all'immesso nell'anno precedente (prima volta nel 2025 su immesso nel 2024)



## Welcome

to DIVID, the German Environment Agency's Single-Use Plastics Fund platform



Producers with an establishment in Germany are able to register since April 2024. Since this date, it is possible for producers without an establishment in Germany and their authorized representatives to create an account. From 1 June 2024, it will also be possible for beneficiaries to create accounts. It is also planned that from 1 August 2024, foreign producers as well as beneficiaries will be able to register. The German Environment Agency will provide information on the activation of new functionalities here and on the website [www.ewkf.de](http://www.ewkf.de) as soon as possible.

N.B. il portale DIVID avrà la funzionalità di identificare tramite questionario on-line i soggetti responsabili.

## Germania. SUPFA

### Sanzioni

L'Agenzia Federale dell'Ambiente (UBA) ha il compito di effettuare verifiche sulla veridicità delle dichiarazioni al fine di valutare la correttezza dei dati forniti. In caso di mancate o errate dichiarazioni, sono previste sanzioni amministrative sino a 100.00 euro. Sarà gravati da sanzioni anche il pagamento in ritardo superiore ai 3 giorni, pari all'1% dell'importo dovuto.

### Esclusioni

Prima di tutto è opportuno individuare l'effettivo soggetto che è tenuto a pagare il tributo e che i propri prodotti rientrino nel campo di applicazione della normativa.

Sono esclusi dall'obbligo di comunicazione, i produttori che abbiano immessi al consumo meno di 100 kg, da quanto risulta dal consuntivo dell'anno precedente.

**Vi ringraziamo per l'attenzione**

**Q&A**



**CONFINDUSTRIA  
VENETO EST**

Area Metropolitana  
Venezia Padova Rovigo Treviso

## Contatti:

Pietro Gracis  
Partner Tax  
[Pietro.gracis@bdo.it](mailto:Pietro.gracis@bdo.it)

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

Pierluigi Gorani  
Senior Manager  
[Pierluigi.gorani@bdo.it](mailto:Pierluigi.gorani@bdo.it)

Audit | Advisory | BSO | Tax | Law

## BDO Italia

Viale Abruzzi, 94  
20131 Milano  
Tel. 02 58 20 10  
[www.bdo.it](http://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.

© 2022 BDO (Italia) - Tutti i diritti riservati.