

Milano, 23 settembre 2020

Spettabile  
**Agenzia delle Dogane e dei Monopoli**  
 Direzione Generale

**Open Hearing – Plastic Tax - 18 settembre 2020**

Lo scorso 18 settembre 2020, l’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli ha organizzato un *open hearing* dedicato all’applicazione dell’imposta sul consumo dei manufatti con singolo impiego (MACSI) realizzati con materie plastiche non riciclabili (nota come Plastic Tax), istituita con la legge di bilancio 2020 e con decorrenza dal 1° gennaio 2021, allo scopo di raccogliere osservazioni e proposte da parte di professionisti ed operatori del settore funzionali all’adozione del relativo provvedimento attuativo.

Nell’esprimere apprezzamento all’Agenzia per l’opportunità concessa, si evidenziano, nel seguito, i punti ritenuti, ad avviso di chi scrive, più critici e meritevoli, dunque, di opportuno approfondimento nelle prossime occasioni di confronto.

Innanzitutto, si evidenzia che l’attuale struttura del tributo è tale per cui la platea dei potenziali soggetti obbligati può

**TLS Associazione Professionale di Avvocati e Commercialisti**

2020/v3

Dott. Fabrizio Acerbis	Dott. Pietro Stefano Bertolotti	Dott.ssa Lara Guioito	Dott. Marco Ruzza	Avv. Michele Carminati	Dott. Gian Maria Minnella	Cons. Lav. Alessandro Arace
Dott. Franco Boga	Dott. Andrea Brignoli	Dott. Michele Gusmeroli (LLM)	Avv. Luca Saglione	Dott.ssa Mara Carrano	Dott.ssa Nicole Monopoli	Dott. Giacomo Belluzzi
Dott. Nicola Broggi	Avv. Elisabetta Caccavella	Dott.ssa Caterina Innamorato (LLM)	Dott.ssa Daria Salari	Dott. Gianpiero Catuscelli	Avv. Francesca Negro	Dott. Edoardo Brami
Dott. Gianni Colucci	Dott. Nicola Cameli	Dott.ssa Antonella Intuire	Avv. Selena Santilioni	Cons. Lav. Rosaria Cera	Avv. Pietro Negroni	Dott.ssa Daniela Brenna
Avv. Paola Barazzetta	Dott. Alessandro Campione	Dott. Luca la Pietra	Dott.ssa Nancy Saturnino	Dott. Stefano Chiraramonte	Dott. Carlo Novello	Dott.ssa Italia Cammisia
Dott. Felice De Lillo	Avv. Stefano Cancarini	Avv. Daniele Landi	Cons. Lav. Mario Scaglioni	Dott.ssa Alessandra Codogno	Avv. Rosario Pace	Avv. Letizia Carrara
Dott. Marco Meulepas	Dott.ssa Cristina Carmosino	Dott. Nicola Laurenzano	Dott.ssa Serena Irene Scalabrini	Dott. Roberto Colatori	Avv. Monica Paladino	Dott.ssa Mariastella Chieffo
Dott. Claudio Valz	Avv. Fabrizio Cascinelli	Dott.ssa Liana Locoortondo	Avv. Daniele Selicato	Dott. Stefano Colla	Avv. Fabrizio Palermi	Dott.ssa Federica Crestani
Dott. Alessandro Caridi (LLM)	Dott. Arturo Cassina	Dott. Fabrizio Loffredo	Dott. John Shehata	Avv. Claudio Costantino (PhD)	Dott.ssa Federica Panzeri	Dott.ssa Claudia Cultrone
Avv. Barbara Mirta Ferri	Dott.ssa Alessandra Cavina	Avv. Marco Longobardi	Dott. Nicola Siviero	Dott.ssa Mariangela Vittoria Cottali	Dott. Tommaso Ferri	Dott. Lorenzo Damiani
Dott. Egidio Filetto	Dott.ssa Michela Cibin	Dott. Riccardo Lorenzon	Avv. Giovanni Camella	Avv. Sandro Pittini	Dott. Andrea Porcarelli	Avv. Giulio Della Casa
Dott. Valentino Guarini	Dott. Giovanni Consiglio	Avv. Amelie Mammone	Avv. Francesco Della Scala	Dott.ssa Lucia Positano	Avv. FedERICA De Luca	Dott.ssa Lucia Simona Di Grazia
Avv. Gianluigi Baroni	Dott. Angelo Conte	Dott. Simone Marchiò	Avv. Federica De Luca	Dott.ssa Angela Di Gennaro	Avv. Maria Progidia	Dott.ssa Ludovica Diemöz
Dott. Luca Lavazza	Dott. Antonio Cutini	Dott. Samuel Marinelli	Dott. Alessio Diiori	Dott. Mario Endri	Dott. Luca Ghelli	Avv. Maurizio Foti
Dott. Giovanni Marano	Avv. Salvatore Cuzzocrea	Avv. Giorgio Carmelo Massa	Dott. Angelo Di Stani	Dott.ssa Mariangela Ruscalla	Dott. Guido Bruno Guidi	Dott. Alessandro Maffiodo
Dott. Alessio Rolando	Dott. Giorgio De Capitani	Dott. Stefano Merli	Dott. Giuseppe Falduto	Dott.ssa Antonia Santoro	Dott. Corrado Ferro	Dott.ssa Francesca Massari
Dott. Alessandro Di Stefano	Dott. Daniele Di Michele	Dott. Paolo Micanti	Dott. Davide Ferro	Dott. Corrado Ferro	Avv. Davide Settembre	Dott. Raffaele Menzione
Dott. Alessandro Catona	Avv. Annalisa Di Ruzza	Dott. Luigi Mira	Avv. Giulia Ferromi	Avv. Valentina Fiorino	Dott. Paolo Sommi	Dott. Marco Messina
Dott.ssa Nicla Cimmino	Dott.ssa Carmela Ettorre	Dott. Rocco Mottolose	Dott.ssa Maida Fiorese	Dott. Andrea Fusaro	Dott.ssa Manuela Sorbara	Dott. Luca Purpura
Avv. Giovanni Stefanin	Dott.ssa Francesca Falcone	Dott. Ivan Napolitano	Dott. Giuseppe Fortunato	Avv. Costanza Gaetani Dell'Aquila	Dott.ssa Eva Sorgato	Dott. Francesco Riti
Dott. Paolo Lucarini	Dott. Giovanni Falisitta	Dott. Lucia Marci Pagliari	Dott. Andrea Fusaro	Dott.ssa Tenuta (PhD)	Avv. Fabrizio Tenuta (PhD)	Dott.ssa Barbara Salvestrin
Dott. Roberto Spadoti	Avv. Michele Fava	Dott.ssa Mia Pasini	Avv. Filippo Zucchinelli	Avv. Raffaele Gentile	Avv. Pamela Terazzi	Dott. Riccardo Trinnanzi
Dott. Ugo Cannavale	Dott. Mario Joseph Femino'	Dott.ssa Vitalba Passarelli	Dott.ssa Hanna Yuliana Arellano	Dott. Dario Gillio	Dott. Alberto Tognoni	
Avv. Carlo Romano (PhD/LLM)	Dott. Claudio Ferone	Dott. Leonardo Pavia	Avv. Ivan Arrotta	Dott. Andrea Grimaldi	Dott.ssa Carlotta Tunesi	<i>Of counsel</i>
Dott. Marco Vozzi	Dott.ssa Gabriella Forza	Dott. Ivan Paviglianini	Avv. Pamela Balice	Dott.ssa Claudia Limbiati	Dott.ssa Simona Urcioli	Prof. Giulio Andreani
Avv. Andrea Lenzi Orlandi Cardini (LLM)	Dott. Luca Franceschini	Dott. Mariano Penna	Avv. Romina Ballanca	Avv. Riccardo Lonardi	Dott.ssa Luisa Vacca	Avv. Tiziana Ballarini
Dott. Pasquale Salvatore	Dott. Gianluca Gabellini	Dott. Gabriele Pierini	Dott.ssa Lavinia Barbenini	Avv. Fabio Luongo	Dott. Nicola Vezzaro	Prof. Gianluigi Bizzoli
Dott. Stefano Tonetti	Avv. Edgardo Gabellieri	Dott. Giuseppe Pigoli	Dott.ssa Gaia Baserga	Dott. Massimo Bellasio	Dott. Domenico Vito	Prof. Roberto Ceccon
Dott. Paolo F. Tripoli (LLM)	Avv. Elisa Elena Geraci	Dott. Ivan Pirolozzi (PhD/EMBA)	Dott. Andrea Belleri	Avv. Francesco Pizzo	Dott. Mario Volpe (LLM)	Avv. Maria Cristina Cengia
Dott. Francesco Nuzzolo	Avv. Chiara Giannella (LLM)	Dott.ssa Marta Enrica Primavesi	Dott. Fabio Beolchi	Dott.ssa Marta Enrica Primavesi	Dott.ssa Felicia Zaffiro Puopolo	Avv. Dau-Chi Chu
Avv. Cristian Sgaramella	Avv. Michele Giuliani (LLM)	Dott.ssa Elena Robicci	Avv. Matteo Bulghin	Dott.ssa Elena Robicci	Cons. Lav. Luca Zedda	Dott. Manfredi De Vita
Avv. Tommaso Tomasinio	Dott.ssa Marta Gai	Dott. Diego Guerreschi	Avv. Alessio Buonaiuto	Dott. Antonio Calabrese	Dott.ssa Sara Zepola	Dott. Salvatore Liveschi
Avv. Guido Ajello	Dott.ssa Raffaella Maria Graziano	Dott. Simone Guidi	Dott. Jacopo Merzagli	Dott. Matteo Merli		Avv. Pierpaolo Marano
Dott. Roberto Azzano	Dott. Chiara Grechi (PhD)					Avv. Fabio Alberto Regoli
Avv. Flavia Barone	Dott. Davide Guerini					
Avv. Alvise Becker	Dott. Diego Guerreschi					
	Dott. Simone Guidi					

Milano - Via Monte Rosa 91 - 20149, Italia - Tel. +39 02 916051 - Fax. +39 02 91605000 | **Bari** - Via Abate Gimma 72 - 70122, Italia - Tel. +39 080 5640211 - Fax. +39 080 5640299 - Via Papa Pio XII 60 - 70124, Italia - Tel. +39 080 5044444 - Fax. +39 080 5619024 | **Bergamo** - Largo Belotti 5 - 24121, Italia - Tel. +39 035 229691 - Fax. +39 035 2296925 | **Bologna** - Via Angelo Finelli 8 - 40126, Italia - Tel. +39 051 6167711 - Fax. +39 051 6167799 | **Brescia** - Viale Duca d'Acosta 28 - 25121, Italia - Tel. +39 030 3697601 - Fax. +39030 3697690 | **Firenze** - Viale Antonio Gramsci 15 - 50121, Italia - Tel. +39 055 2482911 - Fax. +39 055 2482999 | **Napoli** - Via dei Mille 16 - 80121, Italia - Tel. +39 081 7161211 - Fax. +39 081 7161450 | **Novara** - Via Fratelli Rosselli 28 - 28100, Italia | **Padova** - Via Vicenza 4 - 35138, Italia - Tel. +39 049 8724211 - Fax. +39 049 8724299 | **Palermo** - Via Marchese Ugo 60 - 90141, Italia - Tel. +39 091 6268669 - Fax. +39 091 901291 | **Parma** - Viale Tanara 20/A - 43121, Italia - Tel. +39 0521 275591 - Fax. +39 0521 2818441 | **Roma** - Largo Angelo Focchetti 29 - 00154, Italia - Tel. +39 06 5717854 - Fax. +39 06 57178557 | **Torino** - Corso Palestro 10 - 10122, Italia - Tel. +39 011 592721 - Fax. +39 011 5927277 | **Trento** - Viale Della Costituzione 33 - 38121, Italia | **Treviso** - Viale Gian Giacomo Felissent 90 - 31100, Italia - Tel. +39 0422 425611 - Fax. +39 0422 425699 | **Varese** - Via Albuzzi 43 - 21100, Italia - Tel. +39 0332 285039 - Fax. +39 0332 284474 | **Verona** - Via Francia 21/C - 37135, Italia - Tel. +39 045 8051411 - Fax. +39 045 8051499

Codice Fiscale e Partita IVA 12142310155 | e-mail: <nome>.<cognome>@it.pwc.com

TLS Associazione Professionale di Avvocati e Commercialisti is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity

ricomprendere anche aziende di medie e piccole dimensioni, in particolare ove si consideri che soggetto obbligato è non solo il produttore ma anche chi acquista dall'estero (con acquisto intra-UE o importazione) i MACSI. La complessità legata alla gestione del tributo per le aziende medio-piccole, da una parte, e gli oneri di controllo in capo all'Agenzia, anche tenuto conto del gettito atteso in relazione a tali contribuenti, dall'altra, dovrebbe indurre a ritenere opportuna l'introduzione di franchigie o, quantomeno, di semplificazioni/agevolazioni, per le aziende sotto una data dimensione di fatturato.

Collegata al punto sopra, è l'oggettiva difficoltà in cui si verranno a trovare le aziende che acquistano dall'estero prodotti condizionati con i MACSI, in particolare per quelli composti da più beni (e.g. plastica e altri materiali). Infatti, è difficilmente ipotizzabile che tali aziende disporranno delle informazioni necessarie a quantificare il tributo da assolvere, considerato che l'unica fonte dell'informazione potrebbe essere il fornitore del prodotto condizionato, il quale, verosimilmente, spesso non sarà in grado di dare indicazioni al riguardo. Sul punto, ove il soggetto obbligato non sia in grado di reperire le informazioni necessarie, si potrebbero ipotizzare delle percentuali forfettarie di quantificazione correlate ad es. al tipo di MACSI, al peso complessivo e alle dimensioni dello stesso, al fine di stimare la base imponibile da assoggettare ad imposta.

Andrebbe, inoltre, meglio delineato il concetto di MACSI destinato ad un impiego singolo e definito, altresì, il perimetro entro il quale i semilavorati sono soggetti ad imposizione. L'attuale formulazione normativa, infatti, si presta ad interpretazioni difformi, generando, quindi, incertezza con potenziali riflessi sanzionatori sulle aziende.

Infine, traendo spunto dalla normativa IVA e doganale, si dovrebbe chiarire il trattamento di alcune operazioni che non implicano il consumo dei MACSI nel territorio dello Stato. Si pensi, ad es., ai prodotti introdotti nel territorio dello Stato, in regime di perfezionamento attivo, da Paesi non-UE, oppure introdotti da altro Stato UE in conto lavoro per essere, poi, destinati a ritornare nello Stato UE di provenienza.

Quanto sopra esposto, in conclusione, ad avviso di chi scrive, dovrebbe indurre ad una riflessione sulla necessità di posticipare l'entrata in vigore dell'imposta (o almeno di prevedere un periodo transitorio con una *penalty protection*), stante l'attuale incertezza del quadro normativo di riferimento e la complessità degli adempimenti cui saranno chiamate le aziende per la corretta attuazione del prelievo.

PwC TLS conferma la propria disponibilità a collaborare attivamente alla soluzione delle criticità sopra evidenziate, facendosi portatore della propria esperienza in ambito fiscale e delle istanze delle aziende clienti impattate dall'introduzione dell'imposta.

Cordiali saluti,

Avv. Francesco Pizzo

Dott.ssa Federica Panzeri