

**Ministero dell'economia e delle finanze**

**D.M. 16/11/2013**

**Disciplina, ai sensi dell'articolo 62-quater, comma 4, del decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504, e successive modificazioni, del regime della commercializzazione dei prodotti contenenti nicotina o altre sostanze, idonei a sostituire il consumo dei tabacchi lavorati nonché i dispositivi meccanici ed elettronici, comprese le parti di ricambio, che ne consentono il consumo.**

**Publicato nella Gazz. Uff. 7 dicembre 2013, n. 287.**

IL MINISTRO

DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Visto il testo unico delle disposizioni legislative concernenti le imposte sulla produzione e sui consumi e relative sanzioni penali ed amministrative, di cui al *decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504*, e successive modificazioni;

Visto il regolamento recante norme concernenti l'istituzione ed il regime dei depositi fiscali e la circolazione nonché le attività di accertamento e di controllo delle imposte riguardanti i tabacchi lavorati, di cui al *decreto del Ministro delle finanze 22 febbraio 1999, n. 67*, e successive modificazioni;

Visto l'*articolo 11, comma 22, del decreto-legge 28 giugno 2013, n. 76*, convertito, con modificazioni, dalla *legge 9 agosto 2013, n. 99*, recante novella del *decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504*;

Visto l'*articolo 62-quater del citato decreto legislativo n. 504 del 1995* concernente "Imposta di consumo sui prodotti succedanei dei prodotti da fumo";

Visto, in particolare, il comma 4 dell'*articolo 62-quater del decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504*, che dispone che, con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, da adottarsi entro il 31 ottobre 2013, sono stabiliti il contenuto e le modalità di presentazione dell'istanza ai fini dell'autorizzazione di cui al comma 2, le procedure per la variazione dei prezzi di vendita al pubblico dei prodotti di cui al comma 1, nonché le modalità di prestazione della cauzione di cui al comma 3, di tenuta dei registri e documenti contabili, di liquidazione e versamento dell'imposta di consumo, anche in caso di vendita a distanza, di comunicazione degli esercizi che effettuano la vendita al pubblico, in conformità, per quanto applicabili, a quelle vigenti per i tabacchi lavorati;

Ritenuto che per quanto non previsto dal presente decreto valgano, per quanto applicabili, le disposizioni in materia di tabacchi lavorati di cui all'*articolo 61 del decreto legislativo n. 504 del 1995*, e successive modificazioni, e al *decreto del Ministro delle finanze 22 febbraio 1999, n. 67*, e successive modificazioni;

Considerato che è necessario provvedere all'adozione del citato provvedimento per la regolare distribuzione dei prodotti succedanei dei prodotti da fumo;

Decreta:

## **Art. 1 Ambito applicativo e definizioni**

1. Il presente decreto disciplina, ai sensi dell'*articolo 62-quater, comma 4, del decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504*, e successive modificazioni, il regime della commercializzazione dei prodotti contenenti nicotina o altre sostanze idonei a sostituire il consumo dei tabacchi lavorati nonché i dispositivi meccanici ed elettronici, comprese le parti di ricambio, che ne consentono il consumo.

2. Ai fini del presente regolamento si intende per:

- a) "Agenzia", l'Agenzia delle dogane e dei monopoli;
- b) "prodotti succedanei del tabacco", i prodotti contenenti nicotina o altre sostanze idonei a sostituire il consumo dei tabacchi lavorati nonché i dispositivi meccanici ed elettronici, comprese le parti di ricambio, che ne consentono il consumo;
- c) "ricariche", i prodotti contenenti nicotina o altre sostanze il cui consumo richiede l'impiego di dispositivi meccanici od elettronici;
- d) "dispositivi", i dispositivi meccanici ed elettronici che consentono il consumo delle ricariche;
- e) "parti di ricambio", i componenti dei dispositivi che possono essere sostituiti e che consentono il funzionamento dei dispositivi medesimi;
- f) "prodotti monouso", i dispositivi che consentono il consumo esclusivamente della ricarica contenuta, che non può essere sostituita una volta consumata;
- g) "deposito", l'impianto in cui vengono fabbricati o introdotti i prodotti succedanei del tabacco destinati ad essere forniti ai punti che ne effettuano la vendita al pubblico;
- h) "soggetto autorizzato", il soggetto autorizzato dall'Agenzia alla istituzione ed esercizio di un deposito;
- i) "quindicina", i giorni dal 1° al 15° di ogni mese (prima quindicina) e i giorni dal 16° all'ultimo di ogni mese (seconda quindicina);
- l) "modello F24 accise", la delega irrevocabile ad un istituto di credito per il versamento al bilancio dello Stato, secondo le modalità stabilite dall'*articolo 19 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241*, dell'imposta di consumo dovuta dal soggetto autorizzato.

---

## **Art. 2 Autorizzazione alla istituzione e all'esercizio di deposito di prodotti succedanei del tabacco <sup>(3)</sup>**

1. Il soggetto che intende istituire e gestire un deposito di prodotti succedanei del tabacco presenta all'Agenzia, allegandovi la planimetria del luogo da adibire a deposito, che evidenzia, in particolare, il tracciato della recinzione fiscale, una domanda recante:

- a) la denominazione della società o della ditta, la sede legale, il numero di partita I.V.A., il codice fiscale e le generalità complete del legale rappresentante;
- b) le generalità complete delle persone eventualmente delegate alla gestione del deposito;
- c) il comune, la via ed il numero civico o la località in cui si intende istituire il deposito;
- d) le caratteristiche dei sistemi di sicurezza antintrusione dell'impianto;
- e) l'elenco dei prodotti succedanei del tabacco che si intendono fabbricare o ricevere nell'impianto;
- f) l'ammontare presuntivo dell'imposta di consumo da versare nei primi due periodi di imposta ai sensi dell'articolo 7, comma 1;

g) la dichiarazione resa, ai sensi del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, e successive modificazioni, dal soggetto che inoltra l'istanza, dalla quale risulti che:

- 1) non ha subito provvedimenti restrittivi della libertà personale per procedimenti penali in corso per reati finanziari;
- 2) non è stato rinviato a giudizio per reati finanziari in processi ancora da celebrarsi;
- 3) non ha riportato condanne per reati di cui al numero 2)
- 4) non ha commesso violazioni gravi e ripetute, per loro natura od entità, alle disposizioni che disciplinano l'accisa e l'imposta sul valore aggiunto;
- 5) non è sottoposto a procedure fallimentari <sup>(4)</sup>, di concordato preventivo, di amministrazione controllata, né si trova in stato di liquidazione;
- 6) non ha riportato sanzioni definite in via amministrativa per reati di contrabbando;
- 7) non si trova in una delle fattispecie previste dall'articolo 15, comma 1, della legge 19 marzo 1990, n. 55, e successive modificazioni. <sup>(5)</sup>

2. La dichiarazione di cui al comma 1, lettera g), è resa anche dai soggetti eventualmente delegati alla gestione del deposito.

3. Dalla data di presentazione all'Agenzia della domanda di cui al comma 1, il soggetto che l'ha sottoscritta è autorizzato ad istituire e gestire il deposito di prodotti succedanei del tabacco. L'autorizzazione abilita all'esercizio del deposito per i soli aspetti fiscali, ferma la diretta responsabilità del soggetto autorizzato al conseguimento e mantenimento altresì degli eventuali titoli abilitativi prescritti per finalità diverse dalla normativa vigente.

4. L'Agenzia, nell'esercizio dei suoi ordinari poteri di controllo, accerta la veridicità dei fatti esposti nella dichiarazione di cui al comma 1, lettera g, nonché verifica l'adeguatezza tecnica dei luoghi adibiti a deposito al fine di:

- a) verificare l'adempimento degli obblighi del datore di lavoro di cui al decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81, concernente attuazione dell'articolo 1 della legge 3 agosto 2007, n. 123, in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro;
- b) valutare l'adeguatezza dei sistemi di sicurezza antintrusione dell'impianto;
- c) accertare che le aree destinate ad uffici o servizi siano fisicamente separate dalle aree di stoccaggio;
- d) verificare che i sistemi di stoccaggio siano conformi alle disposizioni di cui all'articolo 5, comma 1.

5. L'Agenzia assegna a ciascun deposito un codice di imposta, comunicandolo al soggetto autorizzato.

6. Costituisce causa di decadenza dall'autorizzazione la mancata prestazione della cauzione di cui all'articolo 3 entro trenta giorni dalla data di presentazione della domanda. Costituisce altresì causa di decadenza dall'autorizzazione l'accertata la insussistenza o il venir meno dei fatti esposti nella dichiarazione di cui al comma 1, lettera g). Costituisce causa di revoca dell'autorizzazione l'accertata insussistenza, all'esito dei controlli dell'Agenzia, dei requisiti di cui al comma 4, lettere da a) a d), nonché il mancato adempimento alle eventuali prescrizioni date dall'Agenzia per l'adeguamento, entro un termine appositamente stabilito, comunque non inferiore a sessanta giorni, del luogo adibito a deposito.

---

(3) Articolo così sostituito dall'art. 1, comma 1, D.M. 12 febbraio 2014.

(4) A norma del combinato disposto degli *artt. 349*, comma 1, e *389, comma 1, D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14*, come sostituito dall'*art. 5, comma 1, D.L. 8 aprile 2020, n. 23*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 5 giugno 2020, n. 40*, a decorrere dal 1° settembre 2021, nelle disposizioni normative vigenti i termini «fallimento», «procedura fallimentare», «fallito» nonché le espressioni dagli stessi termini derivate devono intendersi sostituite, rispettivamente, con le espressioni «liquidazione giudiziale», «procedura di liquidazione giudiziale» e «debitore assoggettato a liquidazione giudiziale» e loro derivati, con salvezza della continuità delle fattispecie.

(5) Vedi, anche, *l'art. 1, comma 3, D.M. 12 febbraio 2014*.

### **Art. 3 Cauzione** <sup>(6)</sup>

1. Il soggetto autorizzato alla istituzione del deposito presta all'Agenzia una cauzione nei modi di cui all'*articolo 1 della legge 10 giugno 1982, n. 348*.

2. La cauzione di cui al comma 1 ha validità almeno biennale e deve essere rinnovata o sostituita almeno sessanta giorni prima della cessazione di validità. In mancanza, l'autorizzazione all'esercizio del deposito è sospesa, in via cautelativa, fino alla data di cessazione di validità della cauzione, e, successivamente a tale data, il soggetto autorizzato decade, ai sensi dell'*articolo 62-quater, comma 7, del decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504*, e successive modificazioni.

3. L'importo della cauzione è pari all'ammontare presuntivo dell'imposta di consumo indicata ai sensi dell'*articolo 2, comma 1, lettera f)*. Detto importo, a decorrere dal terzo periodo di imposta, è adeguato in misura tale da non risultare inferiore all'imposta media dovuta nei due periodi di imposta precedenti.

---

(6) Vedi, anche, *l'art. 1, comma 3, D.M. 12 febbraio 2014*.

### **Art. 4 Tariffa di vendita**

1. La commercializzazione dei prodotti succedanei del tabacco è subordinata alla preventiva iscrizione in apposito tariffario disposta con provvedimento dell'Agenzia, il quale ha effetto dalla data di pubblicazione. A tal fine, il soggetto autorizzato comunica la denominazione e i rispettivi prezzi di vendita al pubblico dei prodotti succedanei del tabacco, distintamente per:

- a) ricariche;
- b) dispositivi;
- c) parti di ricambio;
- d) prodotti monouso.

2. L'Agenzia assegna ai prodotti iscritti nel tariffario di cui al comma 1, un codice identificativo univoco.

3. Le variazioni dei prezzi di vendita richieste dai soggetti autorizzati hanno effetto dalla data di pubblicazione del relativo provvedimento.

4. I provvedimenti di cui ai commi 1 e 3 sono adottati dall'Agenzia nel termine di sessanta giorni dalla data di ricevimento della richiesta e sono pubblicati, ai sensi dell'articolo 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, sul sito internet dell'Agenzia.

---

## **Art. 5 Sistema di stoccaggio e obblighi del soggetto autorizzato**

1. Il deposito è dotato di distinte aree, ciascuna destinata allo stoccaggio esclusivo di ricariche, ovvero di dispositivi, ovvero di parti di ricambio, ovvero di prodotti monouso. In ciascuna area, la relativa tipologia di prodotto è stoccata distintamente in base ai rispettivi prezzi di vendita.
  2. Il soggetto autorizzato comunica mensilmente all'Agenzia l'elenco dei punti di vendita riforniti nel mese precedente, indicando per ciascuno le quantità e i prezzi di vendita al pubblico dei prodotti succedanei del tabacco distintamente per le tipologie di cui all'*articolo 4*, comma 1.
  3. Il soggetto autorizzato che non provvede in proprio alla consegna ai punti di vendita, e si avvale di soggetti non autorizzati alla gestione di un deposito, fermo restando l'obbligo del pagamento delle imposte gravanti sui prodotti succedanei del tabacco estratti dal deposito, comunica preventivamente all'Agenzia i seguenti dati del soggetto che provvede alla consegna:
    - a) la denominazione della società o della ditta, la sede legale, il numero della partita I.V.A., il numero di codice fiscale e le generalità complete del legale rappresentante;
    - b) il comune, la via, il numero civico o la località in cui sono ubicati i locali in cui sono ricevuti i prodotti;
    - c) l'elenco dei punti di vendita riforniti dal soggetto che provvede alla consegna.
  4. Ogni variazione dei dati di cui al comma 3, deve essere comunicata all'Agenzia con un preavviso di almeno quindici giorni.
- 

## **Art. 6 Regime del deposito**

1. Le materie prime e sussidiarie, i prodotti semilavorati e finiti sono custoditi, introdotti ed estratti sotto la responsabilità esclusiva del soggetto autorizzato.
2. I prodotti succedanei del tabacco fabbricati o introdotti sono presi in carico giornalmente dal soggetto autorizzato previa emissione di bolletta di carico.
3. Per ciascuna estrazione di prodotti succedanei del tabacco, il soggetto autorizzato emette, in duplice esemplare, la bolletta di scarico. Un esemplare è conservato agli atti del deposito e l'altro accompagna i prodotti ed è consegnato al destinatario.
4. Il soggetto autorizzato istituisce e cura la tenuta di:
  - a) un registro di carico, scarico e rimanenze delle materie prime e sussidiarie, dei prodotti semilavorati e dei residui introdotti od estratti dal deposito, se esercita l'attività di produzione;
  - b) un registro di carico, scarico e rimanenze distintamente per le tipologie di prodotto di cui all'*articolo 4*, comma 1.
5. Le registrazioni di cui al comma 4, lettera a), sono effettuate sulla base dei documenti commerciali e di trasporto relativi a ciascuna operazione.
6. Le registrazioni di cui al comma 4, lettera b), sono effettuate sulla base dei documenti commerciali e di trasporto relativi a ciascuna operazione e sulla base delle corrispondenti bollette di carico e scarico di cui ai commi 2 e 3.

7. Il soggetto autorizzato, entro cinque giorni dal termine di ciascuna quindicina, trasmette all'Agenzia il prospetto riepilogativo, distintamente per le tipologie di prodotto di cui all'*articolo 4*, comma 1, dei quantitativi di prodotti succedanei del tabacco estratti dal deposito e destinati alla vendita al pubblico, indicando il corrispondente prezzo unitario, l'imposta unitaria, il prezzo totale e l'imposta totale.

8. L'estrazione dal deposito di prodotti succedanei del tabacco non destinati alla vendita al pubblico o non destinati ad altro deposito deve essere preventivamente autorizzata dall'Agenzia.

---

### **Art. 7 Versamento delle imposte, accertamento e controlli <sup>(7)</sup>**

1. Il soggetto autorizzato corrisponde l'imposta di consumo per i prodotti succedanei del tabacco estratti dal deposito nella prima quindicina del mese entro la fine dello stesso mese e, per i prodotti estratti nella seconda quindicina del mese, entro il giorno 15 del mese successivo. L'ammontare complessivo dell'imposta dovuta risulta dal prospetto riepilogativo di cui all'*articolo 6*, comma 7, ed è calcolata applicando l'aliquota prevista dall'*articolo 62-quater, comma 1, del decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504*, e successive modificazioni, al valore complessivo dei prodotti succedanei del tabacco estratti dal deposito, determinato in base al prezzo di vendita e alle rispettive quantità.

2. Il versamento dell'imposta di cui al comma 1 è eseguito mediante il Modello F24 accise. L'attestazione rilasciata dalla banca convenzionata che esegue l'ordine di versamento è trasmessa in copia, entro cinque giorni dal ricevimento, all'Agenzia.

3. L'Agenzia vigila sull'osservanza degli obblighi da parte del soggetto autorizzato, controlla la contabilità e la documentazione previsti dal presente decreto nonché i versamenti dell'imposta di consumo eseguiti dal soggetto stesso, ne rileva l'eventuale omissione o ritardo e provvede all'accertamento e al recupero, ai sensi dell'*articolo 17 del decreto legislativo 26 febbraio 1999, n. 46*, dell'imposta o maggiore imposta dovuta nonché della indennità di mora del 6 per cento, riducibile al 2 per cento se il pagamento avviene entro 5 giorni dalla data di scadenza, e degli interessi in misura pari al tasso stabilito per il pagamento differito di diritti doganali.

4. Le disposizioni di cui ai commi 1 e 2 si applicano anche ai fini della liquidazione e del versamento dell'imposta di consumo dovuta per i prodotti succedanei del tabacco immessi in libera pratica.

---

(7) Sui termini per il pagamento delle somme di cui al presente articolo, vedi l'*art. 8, comma 4-bis, D.L. 25 luglio 2018, n. 91*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 21 settembre 2018, n. 108*.

### **Art. 8 Rappresentante fiscale**

1. Il soggetto che fabbrica o detiene i prodotti succedanei del tabacco in uno dei Paesi membri dell'Unione europea e li fornisce ai punti vendita per essere consumati nel territorio italiano nomina un rappresentante fiscale, comunicandone le generalità all'Agenzia. <sup>(11)</sup>

2. Il rappresentante fiscale di cui al comma 1:

- a) ha sede nel territorio italiano;
- b) è autorizzato a decorrere dalla data della comunicazione di cui al comma 1; <sup>(8)</sup>
- c) è in possesso dei requisiti di cui alla dichiarazione prevista dall'*articolo 2*, comma 1, lettera g); <sup>(9)</sup>
- d) cura gli adempimenti previsti dall'*articolo 4*;
- e) è obbligato alla tenuta del registro delle forniture distintamente per le tipologie di prodotto di cui all'*articolo 4*, comma 1. Le registrazioni sono effettuate sulla base dei documenti commerciali e di trasporto relativi a ciascuna operazione emessi dal fornitore e sulla base delle corrispondenti bollette emesse dal rappresentante fiscale;
- f) comunica mensilmente all'Agenzia l'elenco dei punti di vendita riforniti nel mese precedente, indicando per ciascuno le quantità e i prezzi dei prodotti succedanei del tabacco distintamente per le tipologie di cui all'*articolo 4*, comma 1;
- g) trasmette, entro cinque giorni dal termine di ciascuna quindicina, all'Agenzia il prospetto riepilogativo, distintamente per le tipologie di prodotto di cui all'*articolo 4*, comma 1, dei quantitativi di prodotti succedanei del tabacco forniti indicando i corrispondenti prezzi unitari e complessivi e l'ammontare dell'imposta di consumo dovuta a termini dell'*articolo 7*, comma 1;
- h) è obbligato al versamento dell'imposta con l'osservanza delle modalità e dei termini di cui ai commi 1 e 2 dell'*articolo 7* ed è soggetto alla vigilanza prevista dal comma 3 dello stesso articolo.

3. Al rappresentante fiscale è assegnato dall'Agenzia un codice di imposta.

3-bis. Il rappresentante fiscale decade dall'autorizzazione di cui al comma 2, lettera b), qualora non provvede alla prestazione della cauzione di cui all'*articolo 3*, entro 30 giorni dalla data della comunicazione di cui al comma 1 e qualora sia accertata la insussistenza o il venir meno dei requisiti indicati nella dichiarazione di cui al comma 2, lettera c). <sup>(10)</sup>

4. Il rappresentante fiscale non è abilitato alla fabbricazione, ricezione, detenzione o spedizione di prodotti succedanei del tabacco.

---

(8) Lettera così sostituita dall'*art. 1, comma 2, lett. a), n. 1), D.M. 12 febbraio 2014*.

(9) Lettera così modificata dall'*art. 1, comma 2, lett. a), n. 2), D.M. 12 febbraio 2014*.

(10) Comma inserito dall'*art. 1, comma 2, lett. b), D.M. 12 febbraio 2014*.

(11) Vedi, anche, l'*art. 1, comma 3, D.M. 12 febbraio 2014*.

## **Art. 9 Disposizioni contabili**

1. Le bollette di cui all'*articolo 6*, commi 2 e 3, e all'*articolo 8*, comma 2, lettera e), riportano, oltre alle generalità del soggetto emittente:

- a) il numero progressivo;
- b) la data di emissione;
- c) la descrizione del movimento del prodotto;
- d) il codice di cui all'*articolo 4*, comma 2;
- e) la descrizione del prodotto;
- f) la quantità movimentata;

- g) il prezzo unitario;
- h) il prezzo totale della quantità movimentata;
- i) le generalità del soggetto fornitore o del soggetto destinatario del prodotto, e il codice d'imposta.

2. Nei registri di cui all'*articolo 6*, comma 4, lettera b) e all'*articolo 8*, comma 2, lettera e), sono annotati cronologicamente e numerati progressivamente tutti i movimenti di carico e scarico dei prodotti distintamente per quantità, prezzi unitari, imposta unitaria, prezzo totale e imposta totale.

3. I registri contabili e i bollettari sono preventivamente vidimati dai competenti Uffici regionali dell'Agenzia. A tal fine il soggetto autorizzato e il rappresentante fiscale inoltrano apposita istanza e trasmettono i modelli cartacei su ciascuno dei quali sono già riportati le generalità, il codice di imposta, la numerazione progressiva.

4. Il direttore dell'Agenzia può disporre, con proprie determinazioni, l'impiego da parte dei soggetti autorizzati e da parte dei rappresentanti fiscali, che sono tenuti ad adottarle entro trenta giorni, di procedure informatizzate per la tenuta dei registri contabili e per la formazione e trasmissione telematica dei prospetti riepilogativi.

5. I registri contabili, le bollette, i prospetti e la documentazione previsti dal presente decreto sono resi disponibili all'Agenzia ai fini del controllo e dell'accertamento di cui all'*articolo 62-quater*, comma 6, del decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504, e successive modificazioni.

6. I registri contabili, le bollette, i prospetti e la documentazione previsti dal presente decreto sono custoditi per i dieci anni successivi alla chiusura dell'esercizio finanziario.

Il presente decreto è pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana