

Aspetti fiscali



Il Contributo Ambientale CONAI esposto in fattura **va considerato corrispettivo di una prestazione accessoria** ai sensi degli articoli 12 e 13 del Dpr 633/1972 e **come tale**:

● **rientra nel campo di applicazione IVA;**

il Contributo va assoggettato alla medesima aliquota IVA (vigente al momento di effettuazione dell'operazione) degli imballaggi o dei materiali di imballaggio oggetto della cessione o del trasferimento. Per le seguenti casistiche particolari ne deriva che:

- per le cessioni di imballaggi effettuate nei confronti dei clienti a fronte di dichiarazione di intento degli stessi (ex articolo 8, comma 1, lettera c), del Dpr 633/1972), il Contributo Ambientale CONAI rientra nell'esenzione IVA;
- per le cessioni di imballaggi effettuate nei confronti di clienti che si avvalgono di un plafond di esenzione per export di imballaggi (Mod. 6.5/Fornitori), il Contributo Ambientale CONAI per la quota applicata (al netto della percentuale di esenzione comunicata dai cessionari) è soggetto allo stesso regime e alla medesima aliquota IVA degli imballaggi trasferiti;¹
- le cessioni di *"bancali in legno (pallet) recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo"* di cui alla Circolare 14/E del 27.03.2015 dell'Agenzia delle Entrate e il relativo Contributo Ambientale CONAI sono soggetti al cosiddetto regime di *reverse charge* di cui all'art. 74, comma 7, del Dpr 633/1972;

● **va valutato ai fini della fatturazione elettronica obbligatoria.**

Per gli aspetti tecnici e operativi inerenti la fatturazione elettronica delle prestazioni accessorie si rinvia alla normativa di riferimento nonché ai chiarimenti sul punto forniti dall'Agenzia delle Entrate (o da altri Enti preposti), attraverso provvedimenti, circolari o altri documenti di prassi, oltre che alle specifiche standard di codifica del documento. Si riportano di seguito i principali tag del blocco 2.2 <DatiBeneServizi> del tracciato XML delle fatture elettroniche, di interesse del Contributo Ambientale:

- **<NumeroLinea>**: numero che identifica la riga di dettaglio del documento che contiene il Contributo Ambientale. Tale numero di linea differisce rispetto a quello della riga di dettaglio del documento che contiene la descrizione dell'imballaggio vuoto oggetto di cessione;
- **<TipoCessionePrestazione>**: codice che identifica la tipologia di cessione/prestazione (nel caso di specie [AC]: spesa accessoria);
- **<Descrizione>**: indicazione specifica del Contributo Ambientale applicato a ogni materiale/fascia contributiva²;
- **<Quantita>**: quantità di imballaggio cedute²;
- **<UnitaMisura>**: unità di misura in cui è espresso il campo Quantità (TO, TN, T, KG, K);
- **<PrezzoUnitario>**: valore unitario del Contributo Ambientale applicato²;
- **<PrezzoTotale>**: valore totale del Contributo Ambientale applicato.

¹ Guida CONAI, Capitolo 7.

² Per i consorziati che hanno aderito al Servizio DAC, si rimanda al paragrafo "Tag XML di interesse per il Contributo Ambientale CONAI" a pag. 384 della Guida CONAI.