



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF182

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

OGGETTO	IMBALLAGGI E PRODOTTI DA RIUTILIZZO – MISURE DEL DECRETO CRESCITA
RIFERIMENTI	D.L. 34/2019, CONV. IN L. 58/2019, ARTT. 26-BIS E 26-TER
CIRCOLARE DEL	15/10/2019

Sintesi: la legge di conversione del DL crescita ha introdotto, a decorrere dal 2020, misure agevolative:

- finalizzate all'aumento della percentuale di imballaggi riutilizzabili o avviati al riciclo
- nonché all'acquisto di prodotti da riciclo e riuso.

Il meccanismo dell'agevolazione è posta in essere tramite il riconoscimento

- di un abbuono all'acquirente da parte del venditore
- di un credito d'imposta, correlato all'abbuono, a favore del venditore.


La legge di conversione del D.L. 34/2019, nel recepire gran parte delle disposizioni previste dalla proposta di legge sulle semplificazioni fiscali, ha introdotto le agevolazioni, il cui riconoscimento avviene sotto forma di **abbuoni e sconto sui prezzi e di credito d'imposta**, riguardanti:

- ➔ **gli imballaggi riutilizzabili o avviati al riciclo;**
- ➔ **i prodotti da riciclo e riuso.**

IMBALLAGGI RIUTILIZZABILI O AVVIATI AL RICICLO

L'art. 26-bis, del D.L. 34/2019, ha previsto, dal 2020:

- ➔ delle **misure agevolative**, sotto forma di **abbuoni sui prezzi e di credito d'imposta**,
- ➔ onde favorire **l'aumento della percentuale di imballaggi riutilizzabili o avviati al riciclo** immessi sul mercato.

MISURE AGEVOLATIVE	
ABBUONO ALL'ACQUIRENTE	<p>L'impresa venditrice della merce può riconoscere all'impresa acquirente un abbuono:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ a valere sul prezzo dei successivi acquisti ▪ in misura pari al 25% del prezzo dell'imballaggio contenente la merce ed esposto in fattura. <p>L'abbuono è riconosciuto:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ all'atto della resa dell'imballaggio ▪ da effettuarsi entro 1 mese dall'acquisto. <p> N.B.: il venditore può riconoscere l'abbuono; si ritiene ciò sia subordinato ad un accordo tra le parti (<u>es</u>: il venditore affigge nei propri locali un regolamento di vendita che lo prevede).</p>
CREDITO D'IMPOSTA AL VENDITORE	<p>All'impresa venditrice che:</p> <p>riutilizza gli imballaggi usati o ne effettua la raccolta differenziata ai fini del successivo avvio al riciclo è riconosciuto un credito di imposta</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pari al doppio degli abbuoni riconosciuti all'impresa acquirente ▪ anche se quest'ultima non li utilizza.

ASPETTI RELATIVI AL CREDITO D'IMPOSTA

- è riconosciuto fino ad un importo **massimo annuale di € 10.000** per ciascun beneficiario
- nel **limite complessivo dello stanziamento pubblico** di € 10 milioni per il 2020.
- può essere **utilizzato solo in compensazione con F24** da presentare tramite i servizi telematici dell'Agenzia;
- **non** è soggetto al **limite annuale di utilizzo di € 250.000** previsto dal co. 53, art. 1, della L. 244/2007.
- è **utilizzabile dall'1/01 del periodo d'imposta successivo** a quello in cui sono stati riutilizzati gli imballaggi (o è stata effettuata la raccolta differenziata per il successivo avvio al riciclo degli imballaggi stessi)
- **per i quali è stato riconosciuto l'abbuono** all'impresa acquirente, anche se da questa non utilizzato.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it

- **non** è soggetto a **tassazione ai fini IRPEF/IRES/IRAP**
- va **indicato** nella **dichiarazione dei redditi** relativa all'anno d'imposta di **riconoscimento**.

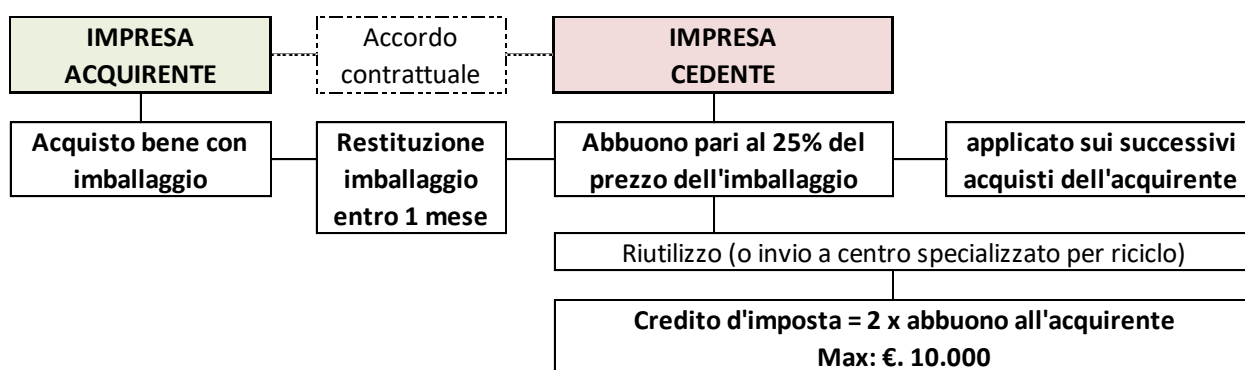


Attuazione: le disposizioni attuative e le modalità dirette ad assicurare il rispetto dei limiti di spesa sono demandate ad apposito decreto ministeriale

Esempio1

A Gennaio 2020 la Alfa Snc acquista della merce il cui **valore dell'imballaggio** è di € 160. A febbraio la Alfa restituisce l'imballaggio all'impresa venditrice Gamma; questa riconosce un **abbuono** sul prezzo di **successivi acquisti** pari al 25% del prezzo dell'imballaggio: € 160 x 25% = **€ 40**.

La Gamma riutilizza l'imballaggio usato restituito (o lo conferisce ad un centro di raccolta per il riciclo); per l'anno 2020 spetta di un **credito d'imposta pari ad € 80** (€ 40 x 2), cioè al doppio dell'abbuono riconosciuto ad Alfa.



PRODOTTI DA RICICLO E RIUSO

L'art. 26-ter, del D.L. 34/2019, ha previsto:

- ➔ il **riconoscimento**, per l'anno 2020, di un **contributo**
- ➔ **pari al 25% del costo di acquisto** di:
 - **semilavorati** e prodotti finiti **derivanti**, per almeno il 75% della loro composizione, **dal riciclaggio di rifiuti o di rottami**;
 - **compost di qualità** derivante dal trattamento della frazione organica differenziata dei rifiuti.

A) IMPRESE E TITOLARI DI REDDITO DI LAVORO AUTONOMO ACQUIRENTI TALI BENI:

- il **contributo** è riconosciuto in via diretta quale **credito d'imposta** (il venditore non risulta, dunque, coinvolto nel meccanismo agevolativo)
- fino a un **importo massimo annuo di € 10.000** per ogni beneficiario, nel limite complessivo dello stanziamento pubblico di € 10 milioni per il 2020.



ASPETTI RELATIVI AL CREDITO D'IMPOSTA:

- **condizione per la spettanza:** si richiede che i beni acquistati siano effettivamente impiegati nell'attività;
- **cumulo:** il credito **non è cumulabile** con quello previsto **dalla legge di bilancio 2019**, nel prosieguo evidenziato, per le imprese che acquistano prodotti riciclati o imballaggi compostabili o riciclati.

Esempio2

Si ipotizzi che la Fede Sas acquisti semilavorati derivanti, per l'80% dalla loro composizione, dal riciclaggio di rifiuti, per un importo pari a € 15.000.

- Poiché i beni acquistati sono impiegati dall'acquirente nell'esercizio dell'attività economica,
- allo stesso viene riconosciuto il contributo sotto forma di credito d'imposta
 - per un importo pari a € 3.750 (€ 15.000 x 25%).

B) ACQUIRENTI DEI SUDDETTI BENI NON DESTINATI ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ:

- il **contributo** anzidetto spetta
 - ✓ fino ad un **importo massimo annuo di € 5.000** per ogni beneficiario,
 - ✓ nel limite di € 10 milioni per il 2020;
- è **anticipato dal venditore** dei beni
 - ✓ come **sconto sul prezzo di vendita**
 - ✓ e viene allo stesso **rimborsato** sotto forma di **credito d'imposta di pari importo**.

Esempio3

La sig.ra Federica acquisti dei beni derivanti, per il 78% della loro composizione, dal riciclaggio di rottami (come dichiarato sulla confezione di vendita), per € 1.500.

Il soggetto acquirente dei beni non destinati all'esercizio dell'attività:

- ha diritto al **contributo di € 375** ($€ 1.500 \times 25\%$)
- che viene anticipato dal venditore come **sconto sul prezzo di vendita**.

Al venditore, a fronte dello sconto praticato all'acquirente

- ✓ spetta un **credito d'imposta** di pari importo, cioè di **€ 375**.

ULTERIORI ASPETTI RELATIVI AI CREDITI D'IMPOSTA

- sono indicati nella **dichiarazione dei redditi** relativa all'anno d'imposta di **riconoscimento**
- **non** sono soggetti a **tassazione ai fini IRPEF/IRES/IRAP**
- sono **utilizzabili**
 - ✓ **solo in compensazione con F24** da presentare tramite i servizi telematici dell'Agenzia;
 - ✓ **dall'1/01** del periodo d'imposta successivo al riconoscimento.
- **non** è soggetto al **limite annuale di utilizzo di € 250.000** di cui al co. 53, art. 1, della L. 244/2007

ACQUIRENTE PRIVATO	ACQUIRENTE IMPRESA/PROFESSIONISTA (per acquisti inerenti l'attività)
Sconto su acquisto	Credito d'imposta
25% del prezzo di acquisto	25% del prezzo di acquisto
max. €. 5.000	max. €. 10.000
IMPRESA CEDENTE	
Credito d'imposta pari allo sconto	



Attuazione: con apposito decreto ministeriale saranno definiti:

- le modalità applicative del credito d'imposta, anche per assicurare il rispetto dei limiti di spesa previsti,
- i requisiti tecnici e certificazioni attestanti la natura e tipologie di materie e prodotti oggetto di agevolazione.

AGEVOLAZIONI PREVISTE DALLA LEGGE DI BILANCIO 2019

Si ricorda che la L. 145/2018, art. 1, co. 73-77, ha previsto il **riconoscimento di un credito d'imposta**, per gli anni 2019-2020, per le **spese sostenute dalle imprese per l'acquisto di:**

- ➔ **prodotti realizzati** con materiali provenienti dalla **raccolta differenziata** degli imballaggi in plastica
- ➔ **imballaggi biodegradabili e compostabili** secondo la normativa UNI EN 13432:2002 o derivati dalla raccolta differenziata della carta e dell'alluminio.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it

ASPETTI RELATIVI AL CREDITO D'IMPOSTA	
Limiti	<p>Il credito d'imposta è riconosciuto, per gli anni 2019 e 2020,</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ fino ad un importo massimo annuale di € 20.000 per ciascun beneficiario; ✓ nel limite massimo complessivo di € 1.000.000 annui per gli anni 2020 e 2021.
Misura	<ul style="list-style-type: none"> ✓ spetta nella misura del 36% delle spese sostenute e documentate.
Aspetti fiscali	<ul style="list-style-type: none"> ✓ è indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di riconoscimento; ✓ non concorre alla formazione del reddito IRPEF/IRES e non è tassabile ai fini IRAP; ✓ non rileva ai fini della deducibilità degli interessi passivi e dei componenti negativi di cui agli artt. 61 e 109, co. 5, TUIR.
Utilizzo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ esclusivamente in compensazione tramite F24 utilizzando i servizi telematici dell'Agenzia, pena il rifiuto dell'operazione di versamento; ✓ non si applica il limite annuale di € 250.000 di cui al co. 53, art. 1, della L. 244/2007; ✓ dall'01/01 del periodo d'imposta successivo a quello in cui sono stati effettuati gli acquisti.
Attuazione	<ul style="list-style-type: none"> ✓ le misure attuative dell'agevolazione sono state rinviate ad apposito decreto ministeriale.