

# L'alcole e le bevande alcoliche

27 giugno 2018

Dott.ssa Barbara Ceconato  
Consulente Accise e Autorizzazione AEO

## ELENCO ARGOMENTI

- ▶ Introduzione al Decreto L.vo n. 504 del 26.10.95 aggiornato (TUA)
- ▶ Deposito fiscale
- ▶ Circolazione dei prodotti sottoposti ad accisa
- ▶ Acquisti da privati
- ▶ e-AD telematico e Determinazione Direttoriale
- ▶ Processi emissione e-AD telematico: ordinario, annullamento, cambio di destinazione, rifiuto totale o parziale, rigetto, reintroduzione in deposito
- ▶ Modalità di dirottamento, triangolazione, riserve, chiusure ed esportazione
- ▶ Rimborsi accise e Fiere

# INTRODUZIONE AL DECRETO L.VO N. 504 DEL 26.10.95 AGGIORNATO (TUA)

# DEFINIZIONE DI ACCISA

## Art. 1 TUA

### ▶ **Accisa:**

E' l'imposizione indiretta sulla produzione o sul consumo dei prodotti energetici, dell'alcole etilico e delle bevande alcoliche, dell'energia elettrica e dei tabacchi lavorati (**prodotti armonizzati**), diversa dalle altre imposizioni indirette previste dal Titolo III del presente Testo Unico (**prodotti non armonizzati**).

### ▶ **Cos'è:**

E' un'imposta indiretta che grava su determinati prodotti: nasce al momento della "fabbricazione" e diventa esigibile all' "immissione in consumo" dei prodotti stessi.

Si applica in tutta l'Unione Europea con aliquote diverse e confluisce nel bilancio di ogni singolo Stato.

Se si applica solo in Italia si chiama «imposta di consumo», per i *prodotti non armonizzati*.

# PRODOTTI E ALIQUOTE EUROPEE

I prodotti e le aliquote accise (“**excise duty**”) nei 28 Paesi UE (*Inghilterra al momento della redazione slides è ancora UE*) sono individuabili accedendo al sito dell’Unione Europea:

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/excise\\_duties/alcoholic\\_beverages/rates/index\\_en.htm](https://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/excise_duties/alcoholic_beverages/rates/index_en.htm)

I prodotti soggetti ad accisa si distinguono in:

- ▶ Armonizzati, cioè sottoposti ad accisa in tutta la UE con differenti aliquote (prodotti energetici **usati per carburazione e combustione**, vino, birra, alcolici, energia elettrica). **Si chiama accisa.**
- ▶ Non armonizzati, cioè lasciati ad arbitrio di tassazione di ogni singolo Paese. Possono essere soggetti a tassazione o meno a seconda delle esigenze finanziarie del Paese. **Si chiama imposta di consumo.** In Italia, rientrano in tale casistica gli olii lubrificanti **usati per lubrificazione meccanica e per ridurre l’attrito tra parti** (olio per motore, per cambi, per trasmissione idraulica, per turbina, le preparazioni lubrificanti) e i bitumi di petrolio. Sono elencati nell’art. 62 TUA e DM 557/96.

# ENTRATE TRIBUTARIE ITALIANE

(aggiornato il 5 giugno 2018)

	2016	2017	2018(*)	Differ.	Var. %
<b>Erariali</b>	<b>451.081</b>	<b>455.718</b>	<b>458.341</b>	<b>2.623</b>	<b>0,6</b>
-Dirette	245.294	245.887	247.436	1.549	0,6
— di cui Irpef	180.004	182.661	183.872	1.211	0,7
— di cui Ires	35.373	35.246	35.358	112	0,3
— di cui Isos	9.022	8.541	8.681	140	1,6
-Indirette	205.787	209.831	210.905	1.074	0,5
— di cui Iva	124.336	129.595	129.954	359	0,3
— di cui Accisa su benzine	25.405	25.726	25.653	-73	-0,3
— di cui Accisa energia elettrica	2.776	2.584	2.671	87	3,4
— di cui Accisa gas riscaldamento	3.388	3.460	3.529	69	2,0
<b>Territoriali</b>	<b>56.265</b>	<b>57.226</b>	<b>57.464</b>	<b>238</b>	<b>0,4</b>
-Addizionale regionale	11.884	11.963	11.984	21	0,2
-Addizionale comunale	4.492	4.482	4.494	12	0,3
-Irap	22.773	23.618	23.717	99	0,4
-Imu/Tasi	17.116	17.163	17.269	106	0,6
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>507.346</b>	<b>512.944</b>	<b>515.805</b>	<b>2.861</b>	<b>0,6</b>



Prodotto benzina uso carburazione: 1 litro benzina = 0,728 € accisa  
Prodotto gasolio uso carburazione: 1 litro gas = 0,617 € accisa

Fonte: [Ministero dell'Economia \(Dipartimento delle Finanze\)](#)

# IVA E ACCISA

- ▶ L'IVA è un'imposta sul valore del bene, l'accisa è un'aliquota sulla *quantità di prodotti messi in vendita dal produttore*.
- ▶ Per questo motivo, l'accisa stessa fa parte dell'imponibile ed è soggetta ad IVA.

[Accise video : https://www.youtube.com/watch?v=HGhUtoPUZHc](https://www.youtube.com/watch?v=HGhUtoPUZHc)

# ALIQUOTE NAZIONALI

Alcole etilico	€ 1035,52 per ettolitro anidro DD n. 145744 del 23.12.2013
Birra	€ 3,02 per ettolitro e per grado plato L. 11/12/2016 n.232, art. 1, co. 48
Vino	€ 0 D.Lgs. 26/10/1995,n. 504, All. I
Bevande fermentate diverse dal vino e dalla birra	€ 0 D.Lgs. 26/10/1995,n. 504, All. I
Prodotti alcolici intermedi	€ 88,67 per ettolitro DD n. 145744 del 23.12.2013

<https://www.agenziaDoganemonopoli.gov.it/portale/Dogane/operatore/accise/aliquote-accisa-nazionali-e-comunitarie>

# ALCUNE DEFINIZIONI

## Art.1 TUA

- ▶ Per prodotto **sottoposto** ad accisa (“excise goods”) si intende il prodotto al quale si applica il regime fiscale delle accise. **Es vuoi produrre alcool, te lo permetto e vediamo**
- ▶ Per prodotto **oggetto** o **assoggettato** ad accisa si intende il prodotto per il quale il debito d’imposta non è stato o è stato assolto
- ▶ Per **deposito fiscale** (“tax warehouse”) si intende **l'impianto in cui vengono fabbricati, trasformati, detenuti, ricevuti o spediti prodotti sottoposti ad accisa, in regime di sospensione dei diritti di accisa, alle condizioni stabilite dall'Amministrazione Finanziaria**
- ▶ Per **depositario autorizzato** (“authorized warehouse keeper”) è il soggetto titolare e responsabile della gestione del deposito fiscale
- ▶ Per **regime sospensivo accise** (“duty suspension arrangement”) si intende il regime fiscale applicabile alla fabbricazione, alla trasformazione, alla detenzione ed alla circolazione dei prodotti soggetti ad accisa fino al momento dell’esigibilità dell’accisa o del **verificarsi di una causa di estinzione del debito d’imposta**

# ALCUNE DEFINIZIONI

## Art.1 TUA

- ▶ Per **destinatario registrato** (“registered consignee”) si intende una persona fisica o giuridica autorizzata dalle autorità competenti dello Stato membro di destinazione, nell’esercizio della sua attività e alle condizioni fissate da dette autorità, a ricevere prodotti sottoposti ad accisa circolanti in regime di sospensione dall’accisa da un altro Stato membro. **Tale operatore non può detenere o spedire prodotti in regime sospensivo. ES azienda commerciale birra**
- ▶ Per **speditore registrato** (“registered consignor”) si intende una persona fisica o giuridica autorizzata dalle autorità competenti dello Stato membro di importazione, nell’esercizio della sua attività e alle condizioni fissate da dette autorità, **unicamente a spedire prodotti sottoposti ad accisa** in regime di sospensione dall’accisa a seguito dell’immissione in libera pratica in conformità dell’articolo 79 del Regolamento CEE 2913/92. **Es spedizioniere doganale**
- ▶ Per **sistema informatizzato** si intende il sistema di informatizzazione dei movimenti e dei controlli dei prodotti soggetti ad accisa (EMCS - ExciseMovement and Control System)

# CIRCOLAZIONE DELLE BEVANDE SPIRITOSE

- ▶ La **circolazione nazionale in regime sospensivo**, avviene mediante emissione di **e-AD telematico**
- ▶ La **circolazione nazionale ad accisa assolta**, avviene: mediante l'emissione del DAS, oppure, per quelle esonerate dal DAS, mediante l'emissione della "bolla di accompagnamento dei beni viaggianti" di cui al Dpr 627/1978.
- ▶ I prodotti immessi in consumo muniti di contrassegno fiscale (fascetta) sono esenti da qualsiasi vincolo di circolazione e circolano, normalmente, con la scorta del DDT.

## PROCESSI e-AD TELEMATICO

MESSAGGIO ELETTRONICO	DOV'E' LA MERCE?	CHI LO GENERA?	QUANDO?
1. PROCESSO ORDINARIO – IE801	Si movimenta in ambito comunitario in sospensione di accisa.	Lo speditore. All'arrivo della merce, il destinatario compila una nota di ricevimento (entro i 5 gg. lavorativi)	Fino a 7 gg. prima della data di partenza della merce
2. ANNULLAMENTO e-AD - IE810	<b>La merce è ancora nel deposito mittente.</b> Il trasporto dei prodotti non deve più avere luogo. La differenza con gli altri casi è che non si procede alla reintroduzione in deposito.	Lo speditore. La dicitura «ANNULLATO» va posta nel registro con la medesima data di convalida	<b>Prima della partenza della merce</b> (entro data di spedizione indicata nell'e-AD)
3. CAMBIO DESTINAZIONE e-AD – IE813	Lo speditore modifica la destinazione indicata nell'e-AD Es: <b>a seguito del rigetto del destinatario</b> (caso 5), lo speditore consegna la merce al cliente corretto	Lo speditore. annota sul registro di c/s gli estremi dell'e-AD modificato ed i dati relativi al nuovo destinatario, oppure la dicitura "ESPORTAZIONE" accompagnata dall'indicazione del codice dell'ufficio di esportazione	<b>Dopo la partenza della merce</b>
4. RIFIUTO TOTALE O PARZIALE e-AD – IE818 6b esito – 3 Merce ricevuta rifiutata o 1 Merce ricevuta accettata e soddisfacente per la parte accettata)	All'arrivo, il destinatario <b>rifiuta</b> la merce con una nota di ricezione con esito totalmente o parzialmente negativo. Es: il destinatario, prima della presa in carico, verifica la qualità e quantità della merce ricevuta e la confronta con quanto dichiarato dello speditore nel DAA elettronico o trova danneggiamenti	Il destinatario. Una frazione di prodotti è scaricata o vengono reintrodotti nel deposito mittente. Lo speditore annota sul registro di c/s la quantità di prodotti ripresa in carico oppure può attivare la procedura del caso 3 (cambio destinazione)	<b>All'arrivo della merce</b>
5. RIGETTO e-AD – IE819	La merce non arriva neppure al destinatario. ES: A verifica nel sistema AIDA degli e-AD in arrivo, il destinatario <b>rigetta</b> la merce per ordine non conforme (es: la grappa non è quella ordinata, è destinato ad un altro cliente)	Lo speditore può attivare la procedura caso 2 (annullamento) o caso 3 (cambio di destinazione)	<b>Prima della partenza oppure prima dell'arrivo a destino</b>
6. REINTRODUZIONE IN DEPOSITO – IE813	Di una parte o tutta la merce spedita, a seguito di rigetto, rifiuto o cambio destinazione spontaneo (IE818 Progressivo+1)	Lo speditore, impostando nella parte del destinatario, i dati del proprio deposito.	<b>Successivamente alla partenza</b>