

Nuova modalità semplificata di dichiarazione del Contributo ambientale Conai (Cac)

Incontro tecnico



27 giugno 2023

AGENDA

1

- Sintetica descrizione delle principali integrazioni da apportare ai tracciati XML delle fatture elettroniche (a cura di Conai)

2

- Stato di avanzamento della fase sperimentale avviata da gennaio 2023 (a cura di PWC)

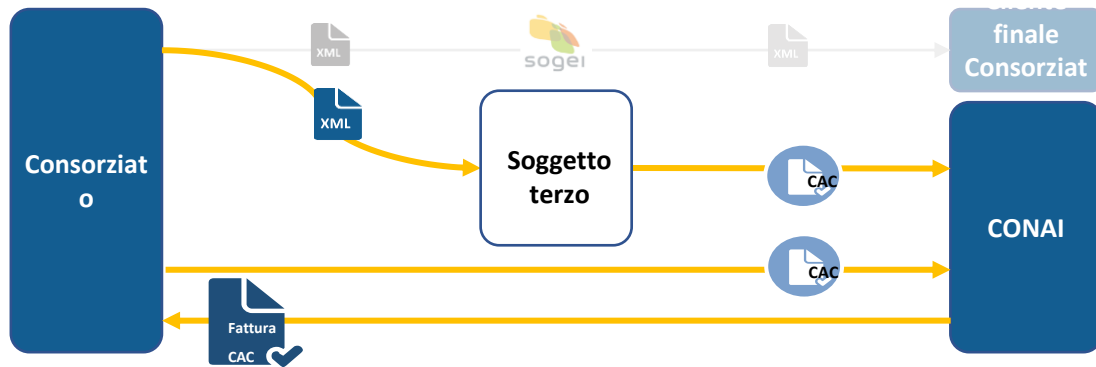
3

- Principali errori rilevati e richieste di chiarimenti pervenute (a cura di PWC)

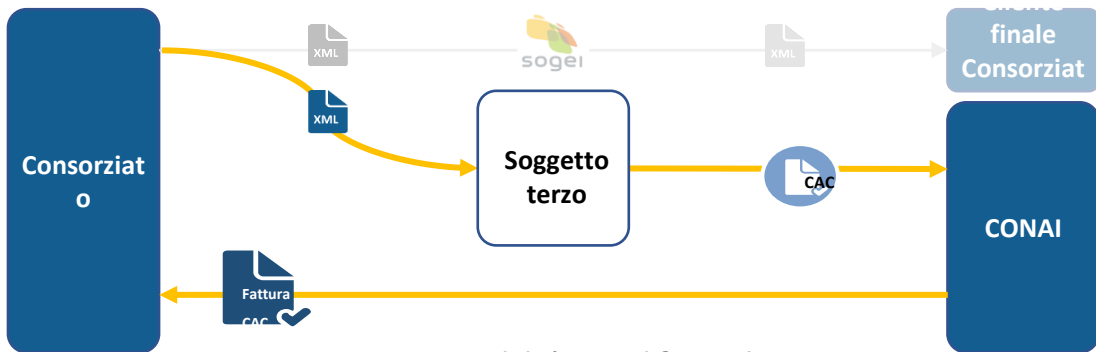
1

- Sintetica descrizione delle principali integrazioni da apportare ai tracciati XML delle fatture elettroniche

Fase di Onboarding (Dual Run)



A regime



Nuova modalità semplificata di dichiarazioni del CAC

LINEE GUIDA – DETTAGLI TECNICI PER LA CORRETTA APPLICAZIONE DEL CAC IN FATTURA PER ACCEDERE ALLA PROCEDURA SEMPLIFICATA DI DICHIARAZIONE

Si evidenzia innanzitutto che con la nuova modalità dichiarativa semplificata, i tracciati XML delle fatture elettroniche – opportunamente integrate – dovranno essere forniti dai Consorziati che intenderanno avvalersi facoltativamente di tale modalità (produttori/commercianti di imballaggi) al Soggetto terzo A incaricato dal CONAI; il Soggetto Terzo A, dopo le elaborazioni e analisi che prevedono anche un confronto con il Consorziato, predispone e invia al CONAI le dichiarazioni del CAC.

Al CONAI perverranno le informazioni che già oggi sono comunicate dai Consorziati (dati da mod. 6.1 e relative schede allegate) e non le altre contenute comunque nei tracciati XML (come, ad esempio, il prezzo degli imballaggi, i dati dei clienti a cui è stato applicato il CAC per intero ecc.) nonché gli estremi (solo numero) delle linee dei tracciati XML prese in considerazione ai fini della generazione della Dichiarazione Definitiva del CAC.

Modalità di applicazione del CAC in fattura

L'adesione alla nuova modalità dichiarativa semplificata richiede alcuni passaggi tecnici che dovranno essere **posti in essere dai singoli Consorziati** al fine di poter correttamente esporre il Contributo Ambientale all'interno dei tracciati XML delle fatture elettroniche che verranno emesse per le “prime cessioni” di imballaggi.

La principale novità è legata all'indicazione in fattura – all'inizio del campo “Descrizione” – di **specifici codici imballaggio dedicati al Contributo Ambientale** (ad. esempio ACL002CONAI, da non confondere con i valori indicati nel campo “codice articolo”, per il quale – invece – non è prevista una specifica particolare).

Ciò consentirà di **ottimizzare il processo di automazione della dichiarazione** periodica del Contributo Ambientale attraverso tali informazioni aggiuntive nei documenti trasmessi tramite il Sistema di Interscambio (SDI) dell'Agenzia delle Entrate.

“PRIMA CESSIONE” DI IMBALLAGGI VUOTI

Nei casi di **prima cessione di imballaggi vuoti**, l’esposizione in fattura del CAC potrà avvenire, in linea con quanto a oggi previsto, sia in modo cumulativo (opzione 1) sia per singola riga (opzione2).

OPZIONE 1 - AGGREGAZIONE IN RIGA UNICA					Fattura to be - Esempio 1	
Codice articolo	Descrizione	Unità di misura	Quantità	Prezzo unitario (€)	Prezzo totale (€)	
CAMRT1	Capsule in acciaio CA10 (80g)	PZ	1.500	5,00	7.500,00	
CAMRT2	Capsule in acciaio CA11 (80g)	PZ	1.500	5,00	7.500,00	
CAMRT3	Capsule in acciaio CA12 (80g)	PZ	1.500	5,00	7.500,00	
VACHR1	Vasi in vetro - DORATI (180g)	PZ	500	10,00	5.000,00	
VACHR2	Vasi in vetro - ARGENTO (180g)	PZ	500	10,00	5.000,00	
VACHR3	Vasi in vetro - AMERICANI (180g)	PZ	500	10,00	5.000,00	
CAC-ACL002	ACL002CONAI	TN	0,36	8,00	2,88	
CAC-VEL005	VEL005CONAI	TN	0,27	29,00	7,83	
TOTALE IMPONIBILE					37.510,71	

OPZIONE 2 - SPLIT IN PIÙ RIGHE
Fattura to be - Esempio 2

Codice articolo	Descrizione	Unità di misura	Quantità	Prezzo unitario (€)	Prezzo totale (€)
CAMRT1	Capsule in acciaio CA10 (80g)	PZ	1.500	5,00	7.500,00
CAC-ACL002	ACL002CONAI	TN	0,12	8,00	0,96
CAMRT2	Capsule in acciaio CA11 (80g)	PZ	1.500	5,00	7.500,00
CAC-ACL002	ACL002CONAI	TN	0,12	8,00	0,96
CAMRT3	Capsule in acciaio CA12 (80g)	PZ	1.500	5,00	7.500,00
CAC-ACL002	ACL002CONAI	TN	0,12	8,00	0,96
VACHR1	Vasi in vetro - DORATI (180g)	PZ	500	10,00	5.000,00
CAC-VEL005	VEL005CONAI	TN	0,09	29,00	2,61
VACHR2	Vasi in vetro - ARGENTO (180g)	PZ	500	10,00	5.000,00
CAC-VEL005	VEL005CONAI	TN	0,09	29,00	2,61
VACHR3	Vasi in vetro - AMERICANI (180g)	PZ	500	10,00	5.000,00
CAC-VEL005	VEL005CONAI	TN	0,09	29,00	2,61

TOTALE IMPONIBILE
37.510,71

I dati (codice imballaggio e valore CAC unitario) utilizzati negli esempi riportati di seguito sono quelli in vigore nell'anno 2022.

Casistiche di esenzione del Contributo Ambientale

CESSIONI IN ESENZIONE VS. ESPORTATORI ABITUALI CON PLAFOND

Per i trasferimenti di imballaggi in esenzione dal Contributo Ambientale CONAI relativi a cessioni a un cliente che ha attivato una procedura di esenzione da Contributo per esportazione di imballaggi (plafond di esenzione richiesto con modulo 6.5 Fornitori, esenzione totale richiesta con 6.5 Fornitori Bis), l'esposizione in fattura prevede **due distinte linee di dettaglio:**

- **Linea 1:** con le quantità di imballaggi cedute assoggettate a Contributo Ambientale e con indicazione del relativo valore unitario e del valore totale;
- **Linea 2:** con le quantità di imballaggi cedute in esenzione dal Contributo Ambientale e con indicazione del **valore del CAC pari a 0,00.**



ESEMPIO 1 - PLAFOND DI ESENZIONE 30%
Fattura to be - Esempio 1

Codice articolo	Descrizione	Unità di misura	Quantità	Prezzo unitario (€)	Prezzo totale (€)
CAMRT1	Capsule in acciaio CA10 (250g)	PZ	4.000	5,00	20.000,00
CAC-ACL002	ACL002CONAI	TN	0,70	8,00	5,60
CAC-ACL002	ACL002CONAI	TN	0,30	0,00	0,00

TOTALE IMPONIBILE
20.005,60
ESEMPIO 2 - PLAFOND DI ESENZIONE 50%
Fattura to be - Esempio 2

Codice articolo	Descrizione	Unità di misura	Quantità	Prezzo unitario (€)	Prezzo totale (€)
CAMRT1	Capsule in acciaio CA10 (250g)	PZ	4.000	5,00	20.000,00
CAC-ACL002	ACL002CONAI	TN	0,50	8,00	4,00
CAC-ACL002	ACL002CONAI	TN	0,50	0,00	0,00

TOTALE IMPONIBILE
20.004,00

ESEMPIO 3 - PLAFOND DI ESENZIONE 100%
Fattura to be - Esempio 3

Codice articolo	Descrizione	Unità di misura	Quantità	Prezzo unitario (€)	Prezzo totale (€)
CAMRT1	Capsule in acciaio CA10 (250g)	PZ	4.000	5,00	20.000,00
CAC-ACL002	ACL002CONAI	TN	0,00	8,00	0,00
CAC-ACL002	ACL002CONAI	TN	1,00	0,00	0,00
TOTALE IMPONIBILE					20.000,00

NOVITÀ

Le quantità di imballaggi devono essere espresse in fattura utilizzando, alternativamente, tre unità di misura:

- Tonnellate: **TO, TN, T**
- Chilogrammo: **KG, K**
- Pezzi: **PZ** (N.B.: tale unità di misura potrà essere utilizzata dai soli consorziati dichiaranti di fusti in acciaio rigenerati).

CESSIONI IN ESENZIONE A PRODUTTORI/COMMERCANTI DI IMBALLAGGI VUOTI

Nel caso di trasferimenti di imballaggi **tra produttori e/o commercianti di imballaggi vuoti** (da modulo 6.23) è prevista la non applicazione del Contributo Ambientale. Si precisa che non deve essere riportata la dicitura “Plafond 100%”, bensì l’esposizione del codice imballaggio con indicazione della **quantità e del valore del CAC pari a 0,00.**

ESEMPIO 4 - ESENZIONE PER PRODUTTORI/COMMERCANTI DI IMBALLAGGI VUOTI

Fattura to be - Esempio

Codice articolo	Descrizione	Unità di misura	Quantità	Prezzo unitario (€)	Prezzo totale (€)
CAMRT1	Capsule in acciaio CA10 (250g)	PZ	4.000	5,00	20.000,00
CAC-ACL002	ACL002CONAI	TN	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMPONIBILE					20.000,00

In questo caso sarà sufficiente una sola riga di riepilogo con indicazione della **quantità e del valore del CAC pari a 0,00.**

Sarà necessario dunque intervenire sul tracciato XML delle fatture elettroniche, utilizzando i seguenti campi standard all'interno del blocco **2.2 <DatiBeniServizi>** del tracciato XML:

ID e Nome Tag XML	Valori ammessi
2 <FatturaElettronicaBody>	
2.2 <DatiBeniServizi>	
2.2.1 <DettagliLinee>	
2.2.1.1 <NumeroLinea>	Es. 1, 2, 3, ...
2.2.1.2 <TipoCessionePrestazione>	[AC]: spesa accessoria
2.2.1.4 <Descrizione>	Es. ACL001CONAI
2.2.1.5 <Quantita>	Es. 1, 2, 3, ...
2.2.1.6 <UnitaMisura>	TO, TN, T, KG, K
2.2.1.9 <PrezzoUnitario>	Es. 8,00
2.2.1.11 <PrezzoTotale>	Es. (8x1), (8x2), ...
2.2.1.12 <AliquotaIVA>	Aliquota IVA degli imballaggi o dei materiali di imballaggio oggetto di prima cessione

Note di variazione

Le note di credito e le note di debito rettificative di fatture già emesse, ove riferite anche al CAC e agli imballaggi, **devono contenere i riferimenti della fattura collegata** al fine di poterle collocare correttamente nella dichiarazione del periodo di competenza.

All'interno del tracciato XML, a completamento del blocco **2.2 <DatiBeniServizi>**, è richiesta la compilazione del blocco **2.1.6 <DatiFattureCollegate>**: blocco contenente le informazioni relative alle fatture precedentemente trasmesse e alle quali si collega la nota di credito/nota di debito. In particolare, devono essere compilati i seguenti tag:

- **<RiferimentoNumeroLinea>**: numero della linea o delle linee di dettaglio della nota di credito/nota di debito alle quali si riferisce la fattura collegata;
- **<IdDocumento>**: numero della fattura collegata associata alla nota di credito/nota di debito o alla linea/linee della nota di credito/nota di debito indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea*;
- **<Data>**: data della fattura associata alla nota di credito/nota di debito o alla linea/linee della nota di credito/nota di debito indicate nell'elemento *RiferimentoNumeroLinea*.

ID e Nome Tag XML	Valori ammessi
2 <FatturaElettronicaBody>	
2.1 <DatiGenerali>	
2.1.6 <DatiFattureCollegate>	
2.1.6.1 <RiferimentoNumeroLinea>	Es. 1, 2, 3, ...
2.1.6.2 <IdDocumento>	Es. 25, 115A, P400, ...
2.1.6.3 <Data>	Es. 25/06/2022

In relazione alla modalità di esposizione del Contributo Ambientale, si specifica che, nel caso in cui le fatture collegate siano più di una e riferite a periodi di Dichiarazione differenti, potranno essere emesse note di credito/note di debito differenti per ciascuna fattura collegata o, alternativamente, potrà essere emessa una sola nota di credito/nota di debito riportando tante linee quante sono le fatture collegate.

La corrispondenza univoca tra linea presente nella nota di credito/nota di debito e relativa fattura collegata sarà possibile attraverso i seguenti tag:

- Blocco 2.1.6 <DatiFattureCollegate>: 2.1.6.1 <RiferimentoNumeroLinea>
- Blocco 2.2 <DatiBeniServizi>: 2.2.1.1 <NumeroLinea>

Si specifica che, in caso di emissione di note di credito / note di debito collegate a fatture di un periodo precedente, è necessario inserire il codice imballaggio in vigore in quel momento, disponibili nel seguente portale www.codiceimballaggio-conai.org.



Gestione di eventuali errori/anomalie

Il portale a cui ogni Consorziato avrà accesso per il caricamento dei tracciati XML delle fatture consentirà anche di gestire **direttamente online** eventuali errori – ai fini della dichiarazione del CAC – che dovessero essere intercettati in fase di elaborazione automatica dei dati contenuti nei medesimi tracciati.

A titolo esemplificativo, gli errori sono allo stato classificati in due macrocategorie:

- **Errore statistico:** se non ha impatti sulle norme vigenti in ambito fiscale (es. il codice CAC imballaggio inserito non è corretto). La gestione di un errore statistico prevede la correzione manuale da parte del Dichiarante in apposita sezione del Tool;
- **Errore contabile:** se genera anche un impatto di tipo fiscale (es. incoerenza tra codice CAC imballaggio e prezzo unitario). La gestione di un errore contabile prevede la correzione manuale da parte del Dichiarante in apposita sezione del Tool e successiva emissione di eventuale nota di variazione inserendo uno specifico codice CAC imballaggio dedicato: **RETTIFICACONAI**.

Per eventuali ulteriori quesiti/richieste di approfondimento o chiarimento, scrivere a infocontributo@conai.org, citando nell'oggetto «Nuova modalità semplificata di dichiarazione del CAC»

Grazie per l'attenzione

