

# **6.IO**

# **Compensazione import/export**

**Competenza aprile - dicembre 2017**

# Istruzioni per la compilazione

## Premessa

Dal 1° maggio 2017 è disponibile la nuova modulistica dichiarativa, alla luce della diversificazione contributiva degli imballaggi in plastica e di alcune novità concernenti anche gli altri materiali. Nella fase di test il suo utilizzo sarà facoltativo a partire dalle dichiarazioni di competenza di aprile 2017 e obbligatorio dalle dichiarazioni di competenza di luglio 2017.

### Vedi

Sito [www.conai.org](http://www.conai.org), sezione Imprese / Contributo ambientale / Contributo diversificato.

## Modalità e Termini per la presentazione

Il modulo deve essere inviato esclusivamente tramite il servizio "Dichiarazioni on line", fruibile direttamente all'indirizzo <https://dichiarazioni.conai.org>, oppure dall'home page del sito [www.conai.org](http://www.conai.org).

Il Consorziato è tenuto a verificare l'avvenuta notifica di accettazione, che è il presupposto per ritenere valida la presentazione della dichiarazione.

Il modulo 6.10 va compilato da tutti i Consorziati che intendano avvalersi della specifica procedura e deve essere presentato entro il giorno 20 del mese successivo al periodo di riferimento.

La compensazione import/export consente ai Consorziati, che effettuano sia importazioni sia esportazioni di imballaggi e materiali di imballaggio, di regolare contabilmente con CONAI soltanto il saldo di Contributo Ambientale risultante dalla differenza di tali partite.

In pratica, la procedura consente di effettuare un saldo estero su estero per categorie omogenee di imballaggi e/o materiali di imballaggio (cioè alluminio su alluminio, acciaio su acciaio, carta su carta ecc.).

È preferibile che la procedura in oggetto venga attivata da aziende che non si trovano sbilanciate in una costante e ripetuta situazione debitoria o creditoria nei confronti di CONAI, ma tendano ad un sostanziale equilibrio tra import ed export. CONAI si riserva di chiedere la regolarizzazione di eventuali posizioni fortemente debitorie e creditorie nei confronti del Consorzio.

### Vedi

Schema esemplificativo – G aggiornato, disponibile sul sito [www.conai.org](http://www.conai.org) in Download documenti/Guida al Contributo.



Tale procedura è alternativa alle procedure di esenzione ordinaria ("ex-post") e semplificata ("ex-ante") e non è, quindi, utilizzabile per gli stessi materiali.

## Condizioni di applicabilità della compensazione

- \_\_\_\_\_ Tutti gli acquisti di imballaggio sul mercato nazionale vengono assoggettati interamente a Contributo Ambientale.
- \_\_\_\_\_ Possono rientrare nei calcoli di compensazione tutte le importazioni e le esportazioni rispetto a qualunque paese straniero.
- \_\_\_\_\_ Non è consentita la compensazione con importazioni di imballaggi dichiarati in procedura semplificata.
- \_\_\_\_\_ Non è consentita la compensazione con esportazioni di imballaggi già oggetto di richiesta di rimborso con procedura ordinaria "ex-post".
- \_\_\_\_\_ La compensazione si applica esclusivamente tra import ed export per categorie omogenee di imballaggi e/o materiali di imballaggio.



Guida CONAI 2017, parte prima, paragrafo 5.1.2, disponibile sul sito [www.conai.org](http://www.conai.org) in Download documenti/Guida al Contributo.



Guida CONAI 2017, parte prima, paragrafo 7.1, disponibile sul sito [www.conai.org](http://www.conai.org) in Download documenti/Guida al Contributo.

## Periodicità

Il Consorziato comunica a CONAI la periodicità di invio delle dichiarazioni: mensile, trimestrale o annuale, in funzione del Contributo Ambientale dichiarato/dovuto per l'anno precedente. A partire dalle dichiarazioni di competenza 2016 è stata elevata la soglia della classe "esente" (a 50,00 Euro per materiale) e di quella "annuale" (a 1.000,00 Euro per materiale).



Per l'attribuzione della classe di dichiarazione, il Consorziato deve prendere in considerazione i valori derivanti dal solo totale delle importazioni effettuate, al lordo quindi delle esportazioni.

### Vedi

Guida CONAI 2017, parte terza, schemi esemplificativi – C, D ed E, disponibile sul sito [www.conai.org](http://www.conai.org) in Download documenti/Guida al Contributo.

Dall'Area "DICHIARAZIONI DEL CONTRIBUTO" del sito on line di CONAI, il Consorziato seleziona:

- \_\_\_\_\_ l'opzione "**Modulistica per le dichiarazioni annuali 2017**" nel caso in cui il valore del Contributo relativo all'anno precedente sia inferiore o uguale a 1.000,00 Euro. Il modulo 6.10 riporta già l'anno di riferimento 2017;
- \_\_\_\_\_ l'opzione "**Modulistica aggiornata, disponibile dalle dichiarazioni di competenza di aprile 2017**" e dall'apposito menù a tendina del modulo 6.10 seleziona l'opzione "trimestrale" o "mensile".

Seleziona "**trimestrale**" nel caso in cui il valore del Contributo relativo all'anno precedente sia superiore a 1.000,00 Euro ma non a 31.000,00 Euro. Successivamente seleziona dagli appositi menù a tendina l'anno di riferimento e il **trimestre** solare di riferimento della dichiarazione.

Seleziona "**mensile**" nel caso in cui il valore del Contributo relativo all'anno precedente sia superiore a 31.000,00 Euro. Successivamente seleziona dagli appositi menù a tendina l'anno e il **mese** di riferimento della dichiarazione.

## Dati anagrafici

È possibile modificare i dati anagrafici (ad esclusione di quelli identificativi dell'azienda), se diversi da quelli già riportati, cliccando il bottone presente nel relativo box oppure andando nell'area "Modifica dati anagrafici" sulla barra in alto.

## Peso degli imballaggi importati ed esportati e calcolo del Contributo Ambientale CONAI

Tale sezione deve essere compilata per il calcolo del Contributo Ambientale CONAI sulla base del peso degli imballaggi e/o dei materiali di imballaggio importati ed esportati nel periodo di riferimento.

La tabella è suddivisa in undici colonne:

Nella **colonna Azioni**, il Consorziato clicca il bottone "Modifica quantità", che aprirà automaticamente la finestra "Modifica Dettaglio Prodotto" da compilare riportando i quantitativi importati e i quantitativi esportati – distintamente tra vuoti e pieni – per ciascuna tipologia di imballaggio e l'eventuale numero d'ordine che si desidera sia riportato nella fattura emessa dai rispettivi Consorzi di Filiera; è possibile caricare il numero d'ordine dalla precedente dichiarazione cliccando il bottone "Carica da dichiarazione precedente". Clicca il bottone "Cancella quantità" per azzerare, eventualmente, i valori inseriti nella riga corrispondente.

**Colonna Tipologia Imballaggio:** sono riportati i sei materiali di riferimento. Solo per la plastica è prevista un'ulteriore distinzione per fasce contributive (Fascia A – B – C).

**Colonna A:** vengono riportate le quantità (in ton) importate nel periodo – distintamente tra vuoti e pieni – suddivise per materiale;

**Colonna B:** vengono riportate le quantità (in ton), suddivise per materiale, esportate nel periodo – distintamente tra vuoti e pieni.

**Colonna C:** vengono riportati i saldi di periodo (in ton) derivanti dalla differenza della colonna A meno la colonna B, suddivisi per materiale.

**Colonna D:** è indicato il valore, espresso in Euro/ton, del Contributo Ambientale CONAI relativo ai sei materiali di imballaggio (e per la Plastica, alle 3 fasce contributive) e determinato per il periodo di riferimento della dichiarazione.



Il dato delle quantità va espresso in tonnellate, con arrotondamento alla terza cifra decimale; a titolo di esempio: 1Kg = 0,001 ton, 100 Kg = 0,100 ton.



Se non si dispone delle informazioni per tracciare distintamente le fasce contributive per il materiale plastica oggetto di dichiarazione (in import e in export) non è possibile utilizzare questa modalità dichiarativa.



Solo per la dichiarazione annuale 2017, il dichiarante, nel caso in cui non abbia la possibilità di suddividere i quantitativi ceduti o importati nelle precedenti fasce/tipologia imballaggi, può indicare i quantitativi nella fascia "Flussi indistinti annuale 2017".



Per le 3 Fasce contributive del materiale Plastica il valore del Contributo Ambientale CONAI rimarrà invariato e unico fino a fine 2017, così da facilitare le aziende nell'adozione del nuovo impianto dichiarativo. I valori diversificati entreranno in vigore dal 1° gennaio 2018.

Per il materiale Vetro, sono riportati i due valori conseguenti alla riduzione del Contributo per gli imballaggi in vetro dal 1° luglio 2017.

Colonna E: viene riportato il valore totale del Contributo (sia positivo che negativo), in Euro, ottenuto dalla moltiplicazione del valore, espresso in Euro/ton, del Contributo Ambientale CONAI riportato nella colonna D per le quantità compensate indicate nella colonna C.



Non è più prevista l'ulteriore distinzione tra imballaggi "primari" e "secondari/terziari".

A seguito della presentazione da parte del Consorziato dell'ultima dichiarazione dell'anno solare di riferimento (dicembre, IV trimestre o annuale) verrà determinato il saldo complessivo annuale, corrispondente alla sommatoria dei valori indicati nella colonna E di ciascuna dichiarazione infrannuale o di quella annuale, distintamente per materiale e, per la plastica, distintamente per fascia contributiva (con l'ulteriore possibilità di sommare 2 o 3 saldi dello stesso segno - solo a debito o solo a credito).

Per i saldi complessivi annuali a debito per il Consorziato (valori positivi), CONAI emetterà fattura per ciascun materiale. Per la plastica, nel caso in cui i saldi delle tre fasce contributive siano di segni contrapposti (positivi e negativi), CONAI emetterà una fattura per i saldi positivi ed una nota di credito per quelli negativi, sommando eventualmente i saldi dello stesso segno.

Il raggiungimento - nel corso dell'anno solare - della soglia di € 10.000,00 di debito infrannuale (determinato dalla sommatoria dei valori indicati nella colonna E di ciascuna dichiarazione infrannuale, per ciascun materiale) sarà oggetto di immediata fatturazione da parte di CONAI. Per la plastica si procederà come indicato per la fatturazione di fine anno. Si procederà inoltre alla fatturazione immediata di eventuali saldi a debito infrannuali, a prescindere dal raggiungimento della soglia sopra indicata, nei confronti delle aziende estere che abbiano aderito facoltativamente a CONAI, per effetto di quanto previsto nel par. 2.4 della Guida CONAI.

In caso di saldi complessivi annuali a credito per il Consorziato (valori negativi), quest'ultimo dovrà presentare a CONAI entro la fine di febbraio dell'anno successivo:

- \_\_\_\_\_ l'elenco dei fornitori di imballaggi vuoti/materiali di imballaggio;
- \_\_\_\_\_ la dichiarazione IVA di competenza dell'anno di riferimento (se disponibile) ovvero la comunicazione annuale dati IVA relativa allo stesso periodo.



Dalle dichiarazioni di competenza del 2017, le aziende che non si avvalgono della certificazione di bilancio non dovranno più allegare gli elenchi riepilogativi delle fatture di esportazione e di importazione di imballaggi e/o merci imballate. L'obbligo rimane per le dichiarazioni di competenza degli anni precedenti (fino al 2016), inviando gli elenchi al seguente indirizzo e-mail: 6.10-allegati@conai.org.

All'esito dei riscontri effettuati sulla documentazione presentata dai Consorziati, CONAI emetterà nota di credito per ciascun materiale. Per la plastica, nel caso in cui i saldi delle tre fasce contributive siano di segni contrapposti (positivi e negativi), CONAI emetterà una fattura per i saldi positivi ed una nota di credito per quelli negativi, sommando eventualmente i saldi dello stesso segno.

## Invio della dichiarazione

Al termine della compilazione, cliccando il bottone “Invia dichiarazione” i dati vengono trasferiti a CONAI che trasmette contestualmente una “Ricevuta di presentazione”.

Cliccando il bottone “Invia dichiarazione”, il dichiarante si dichiara a tutti gli effetti responsabile della veridicità dei dati forniti a CONAI, si impegna a comunicare tempestivamente le variazioni che dovessero intervenire, per quanto di sua possibile conoscenza.

Il giorno lavorativo successivo CONAI trasmette la notifica di accettazione, nella quale si conferma che la dichiarazione in oggetto ha superato i preliminari controlli ed è stata accettata attraverso l’assegnazione di un numero di protocollo.

## Rettifiche di dichiarazione

In Consultazione/Modifica il servizio consente di verificare lo stato delle dichiarazioni di ciascun utente e di correggere eventuali errori di compilazione.

Sono contrassegnate in modo differente le dichiarazioni "non modificabili" (perché CONAI ha già emesso la relativa fattura) e quelle "modificabili" (non ancora fatturate ma già accettate con il numero di protocollo). Per quelle non modificabili on line, si dovrà compilare ed inviare a CONAI la dichiarazione in formato cartaceo disponibile sul sito [www.conai.org](http://www.conai.org), in Download documenti/Modulistica.