



**AGENZIA  
DOGANE  
MONOPOLI**



**Semplificazione dei microbirrifici  
ai fini delle accise**

**D.M. 04/06/2019**

# **IL REGIME DELLE ACCISE NEL SETTORE DELLA BIRRA EVOLUZIONE DELLO SCENARIO NORMATIVO DI RIFERIMENTO**

**D.ssa Maria Rosa Vittuari**  
**Direzione Interregionale Emilia Romagna e Marche**  
**Ufficio procedure dogane e accise**

# Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

Le accise armonizzate sulla birra

DIRETTIVE «ORIZZONTALI» 92/12 e 118/08

REGOLAMENTI 3649/92 (DAS) e 684/09 (e-AD) – documenti circolazione unionali

DIR 92/83  
struttura  
accisa alcol

Art. 3 e 4

DIR 92/84  
aliquote  
accisa  
alcol/b.a.

Art. 1 e 6

Attuazione con leggi nazionali dei 28 Stati Membri

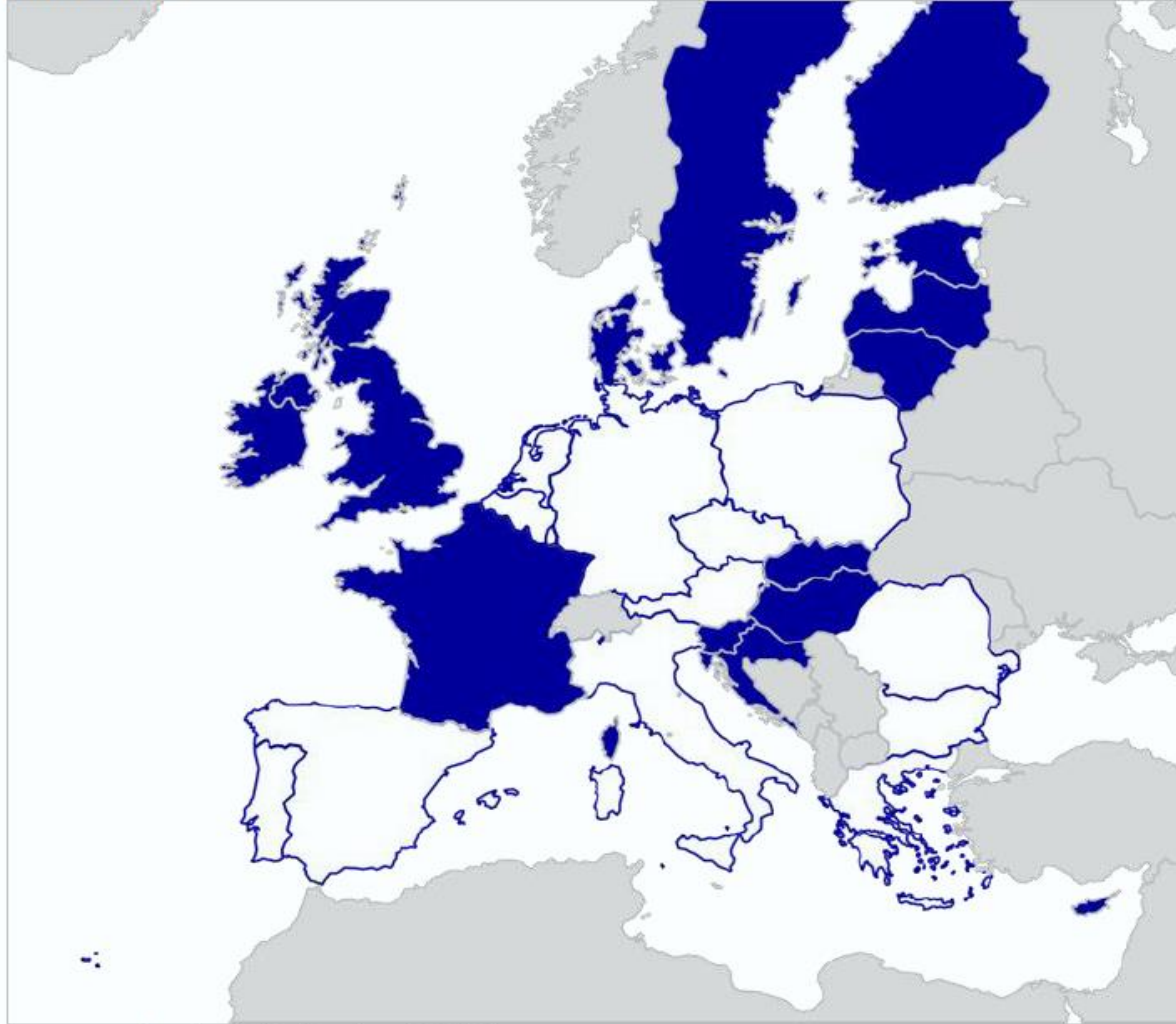
# Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

Le accise armonizzate sulla birra Dir 92/83 art. 2

si intende per «birra» qualsiasi prodotto di cui al codice NC 2203 o qualsiasi prodotto contenente una miscela di birra e di bevande non alcoliche di cui al codice NC 2206, in entrambi i casi, con un titolo alcolometrico effettivo superiore allo 0,5 % vol.

NC	CADD	Denominazione	Dettaglio denominazione	UM
22029010	S160	Birra analcolica (FINO AL 31/3/19)	grado alcolico minore di 0,5% in volume	li
22029100		Birra analcolica (DAL 1/1/19)	grado alcolico minore di 0,5% in volume	li
22030001		Birra di malto	in recipienti di capacita' uguale o inferiore a 10 litri in bottiglie	hlg
22030009		Birra di malto	in recipienti di capacita' uguale o inferiore a 10 litri, altri recipienti	hlg
22030010		Birra di malto	in recipienti di capacita' superiore a 10 litri	hlg
22060039		Altre bevande fermentate (per esempio: sidro, sidro di pere, idromele); miscugli di bevande fermentate e miscugli di bevande fermentate e di bevande non alcoliche, non nominati nè compresi altrove	altri	hlg
22060059		Miscele contenenti birra	bevande fermentate e miscugli - in recipienti di capacita' uguale o inferiore a 2 litri	hlg
22060089		Miscele contenenti birra	bevande fermentate e miscugli - in recipienti di capacita' maggiore a 2 litri	hlg

## Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento



Dir 92/83 art. 3

1. L'accisa percepita dagli Stati membri sulla birra è determinata con riferimento:

- al numero di ettolitri/gradi Plato o
- al numero di ettolitri/titolo alcolometrico effettivo di prodotto finito.

SM evidenziati in Blu:  
applicano aliquota accisa sul titolo alcolometrico effettivo/hl

SM evidenziati in Bianco:  
applicano accisa sui gradi Plato/hl

Servizi Commissione UE TAXUD – Giugno 2018

## Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

### Le accise armonizzate sulla birra



Dir 92/83 art. 3

le aliquote di accisa

2. [...] per ettolitro devono sempre essere pari o superiori all'aliquota minima di accisa prevista all'articolo 6 della direttiva 92/84/CEE, in appresso denominata «aliquota minima».

Direttiva 92/84 - Artt. 1 e 6

a decorrere dal 1° gennaio 1993 gli Stati membri applicano aliquote minime d'accisa alla birra, fissate a

— € 0,748 per ettolitro/grado Plato  
di prodotto finito.

— € 1,87 per ettolitro/grado alcolico



Aliquote attualmente vigenti in Italia:

Aliquota intera € 2,99 per ettolitro/grado plato - L. 30/12/2018 n.145, art. 1, co. 689

Aliquota ridotta per microbirrifici € 1,794 (60% di € 2,99) - L. 30/12/2018 n.145, art. 1, co. 690, lett. a)

## Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

Le accise armonizzate sulla birra Dir 92/83 art.4

1. Gli Stati membri possono applicare aliquote ridotte di accisa, le quali possono avere importi diversi secondo la produzione annuale delle birrerie indipendenti, entro i limiti seguenti:

- le aliquote ridotte non sono applicabili alle imprese che producono più di 200 000 ettolitri di birra l'anno;
- le aliquote ridotte, che possono essere inferiori all'aliquota minima, non possono essere inferiori di oltre il 50 % all'aliquota di accisa nazionale normale.

2. Ai fini dell'applicazione delle aliquote ridotte, si intende per «piccola birreria indipendente» una birreria che sia legalmente ed economicamente indipendente da qualsiasi birreria, che utilizzi impianti fisicamente distinti da quelli di qualsiasi altra birreria e che non operi sotto licenza.

Tuttavia, se due o più piccole birrerie cooperano e la somma della loro produzione annuale non supera i 200 000 ettolitri, esse possono essere considerate come una unica piccola impresa indipendente.



## Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

Le accise armonizzate sulla birra Dir 92/83 art. 4

3. Gli Stati membri provvedono a che le aliquote ridotte da essi eventualmente stabilite siano applicabili uniformemente alla birra fornita sul loro territorio da piccole birrerie indipendenti situate in altri Stati membri.

In particolare, garantiscono che a nessuna singola fornitura proveniente da un altro Stato membro venga imposta un'accisa superiore a quella del suo esatto equivalente sul piano nazionale





# ALIQUOTE ACCISA NEGLI STATI MEMBRI DELLA U.E.

SITUAZIONE AL 1 GENNAIO 2019



## UPDATE SITUATION - EXCISE DUTY TABLES

01/01/2019

	AT	BE	BG	CY	CZ	DE	DK	EE	EL	ES	FI	FR	HR	HU	IE	IT	LT	LU	LV	MT	NL	PL	PT	RO	SE	SI	SK	UK
Beer	Y		Y					Y			Y	Y				Y		Y				Y	Y					
Wine									Y		Y	Y												Y	Y			
Fermented beverages other than wine & beer											Y	Y			Y									Y	Y			
Intermediate products							Y	Y			Y	Y						Y						Y				
Ethyl alcohol						Y		Y			Y	Y												Y				
New VAT rate										Y																		

		Standard rates						Reduced rates							
		CN 2203, CN 2206 (Actual alcoholic strength by vol. exceeding 0,5%.)  (Article 2 of Directive 92/83/EEC)						"Low alcohol" (Not exceeding 2,8% .)  (Article 5.1 of Directive 92/83/EEC)			"Independent small breweries" (Yearly production limited to 200.000 hl.)  (Article 4.1 of Directive 92/83/EEC)				
Minimum excise duty adopted by the Council on 19-10-1992 (Dir 92/84/EEC)		0,748 EUR per hl/degree Plato of finished product. (Article 6 of Directive 92/84EEC)		1,87 EUR per hl/degree of alcohol of finished product. (Article 6 of Directive 92/84/EEC)				(Article 1 of Directive 92/83/EEC)			Rate may not be set more than 50% below the standard national rate. (Article 4.1 of Directive 92/83/EEC)				
MS	Nat Curr	Excise duty/hl°Plato		Excise duty/hl°alc.		VAT %	Additional comments	Excise duty/hl°alc.		VAT %	Additional comments	Excise duty/hl°Plato or l°alcohol		VAT %	Additional comments
		Nat Curr	EUR	Nat Curr	EUR			Nat Curr	EUR			Nat Curr	EUR		
												26 hl°Alc	3.4979 hl°Alc	25	yearly production 75,001 - 125,000 hl
HU	HUF			1,620	5.0149	27						810 hl°Alc	2.5074 hl°Alc	27	Yearly production < 200,000 hl beer
IE	EUR				22.55	23	Exceeding 2.8% volume		0	23	Exceeding 0.5% but not exceeding 1.2%		11.27 hl°Alc	23	Yearly production <=40,000 hl
									11.27	23	Exceeding 1.2% but not exceeding 2.8%				
IT	EUR		2.99			22									
LT	EUR				7.11	21									
LU	EUR		0.7933			17	> 200,000 hl (cat. 3)			17			0.3966 hl°Plato	17	annual production <= 50,000 hl (cat. 1)
													0.4462 hl°Plato	17	annual production <= 200,000 hl (cat. 2)
LV	EUR				6.8	21	Minimum level of taxation 12.5 EUR						3.4 hl°Alc	21	Tax rate for the first 10 thousand hectolitres beer

## Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

Le accise armonizzate sulla birra. Il regime di deposito fiscale

### DEPOSITO FISCALE

(artt 15 e 16 Dir 118/08,  
Art. 5 TUA  
circ 335/92)

DE.FI. di settore  
ALCOLI art. 28 T.U. accise e segg.  
D.M. 153/2001

separazione tra  
fatto generatore accisa  
ed esigibilità imposta



**FABBRICA TRASFORMA**  
**RICEVE**  
**DETIENE**  
**SPEDISCE**

prodotti soggetti ad accisa  
(in sospensione d'imposta)

**IMMETTE IN CONSUMO**

I prodotti sfusi o condizionati e paga,  
Ad aliquota intera, entro il giorno 16  
del mese l'imposta dovuta  
sulle immissioni in consumo  
effettuate nel mese precedente  
(art 3 TUA)

## Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

Le accise armonizzate sulla birra. Il regime di deposito fiscale nel microbirrificio

### DEPOSITO FISCALE MICROBIRRIFICIO

(artt 15 e 16 Dir 118/08,  
Artt. 5, 28 e 35, co 3 bis TUA  
e DM 4/6/2019)



**FABBRICA TRASFORMA  
DETIENE  
SPEDISCE** (altri SM UE/export)  
prodotto condizionato  
in sospensione d'imposta



Paga con aliquota ridotta  
entro il giorno 16 del mese  
l'imposta dovuta  
sulle immissioni in consumo  
di prodotto condizionato  
effettuate nel mese precedente  
(art 3 TUA) o  
con due rate semestrali anticipate  
(art. 35, co 4 TUA – prod. mensile  
≤ 20 hl)

## Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

Le accise armonizzate sulla birra

**Table 30 – Number of small brewers and supply structure**

	AT	BE	FR	IT	PL	UK	EU*
% of brewers covered by the reduced rate	90%	97%	99%	0% (98% below 1000 hl)	87%	99%	97%
% of output covered by reduced rate	6%	10%	4%	0%	3%	5%	5%
Market Share							
Micro Brewers (up to 1,000/5,000 hl)	<u>1.5%</u>	<u>3%</u>	<u>1.5%</u>	2.5%	<u>2%</u>	<u>5%</u>	n/a
Small Brewers (up to 10,000/20,000 hl)	<u>8.5%</u>						
Medium Brewers (up to 100,000/200,000 hl)	15%	<u>7%</u>	<u>2.5%</u>	6.5%	<u>8%</u>	20%	
Large Brewers (over 200,000 hl)	75%	90%	96%	92%	90%	75%	



fonte: Commissione Europea – Direzione Generale TAXUD – Tassazione e Unione Doganale  
Rapporto Ramboll – Giugno 2018

# Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

Le accise armonizzate sulla birra

## La situazione in Emilia Romagna al settembre 2019

### DEPOSITARI AUTORIZZATI BIRRA

(magazzini commercianti ingrosso, microbirrifici, opifici di condizionamento, stabilimenti di produzione) 66

MICROBIRRIFICI 52

L'INTROITO ACCERTATO DELL'ACCISA SULLA BIRRA  
NEL 2018 NELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA  
E' STATO DI CIRCA 7,5 MILIONI DI EURO





# SOTTOPOSTO accisa

## SOGGETTO

che opera in sospensione d'imposta

Deposito fiscale , speditore registrato,  
destinatario registrato, export



deposito fiscale

Destinatario registrato

Speditore  
registrato luogo immissione lib pratica

Documento fiscale trasporto e- AD



## ASSOGGETTATO

ad accisa pagata

Destinatario registrato, dep. commerciale, utilizzatore esente, distributori,  
rappresentanti fiscali , import/export ...



Deposito commerciale  
ad accisa assolta

Rappresentante fiscale  
designato dal venditore UE



DAS o altro documento commerciale



## Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

Le accise armonizzate sulla birra

D. LGS 504 del 26.10.1995  
in vigore dal 14.12.1995  
Testo Unico Accise  
T.U.A.

Art. 5 regime del deposito fiscale  
Art. 28 co.2 lettera g) deposito fiscale birra  
Art. 35 accertamento accisa sulla birra

D.M. 153/2001 - regolamento di attuazione  
Artt. 1- 3 - 9 - 15 - 18  
Circolare 34/D/2001

Attuazione nazionale – recepimento direttive

## Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

Le accise armonizzate sulla birra. Il regime fiscale dei microbirrifici

Regime  
deposito fiscale semplificato  
microbirrifici  
aventi produzione annua non  
superiore 10.000 hl

Attenzione al superamento del limite  
annuo: recupero differenza accisa!



Art.3 co 4 DM 153/2001

Dal 3 febbraio 2014

Art. 35 comma 3 bis  
Determinazione AD 140839/2013  
Circolare AD 5/2014

Dal 1 luglio 2019 – aliquota ridotta

Art. 35 commi 3 bis e 3 ter  
microbirrifici  
individuati art. 2 co 4-bis legge 1354/62  
D. MEF 4/6/2019 – regolamento attuazione  
Circolare ADM 4/19

Procedure contabili telematiche

Attuazione nazionale – recepimento direttive

## Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

### ART. 35 T.U.A.

#### ex art. 1, comma 690, lett. a) l. 145/18

3-bis. Fatta salva, su motivata richiesta del depositario, l'applicabilità delle disposizioni di cui ai commi 1 e 2 del presente articolo, nei birrifici di cui all'**articolo 2, comma 4-bis, della legge 16 agosto 1962, n. 1354**, aventi una produzione annua non superiore a 10.000 ettolitri il prodotto finito è accertato a conclusione delle operazioni di condizionamento. Alla birra realizzata nei birrifici di cui al presente comma si applica l'aliquota di accisa di cui all'allegato I annesso al presente testo unico **ridotta del 40 per cento**.

### ART. 2 della legge 16 agosto 1962, n. 1354

4-bis. Si definisce birra artigianale la birra prodotta da piccoli birrifici indipendenti e non sottoposta, durante la fase di produzione, a processi di pastorizzazione e di microfiltrazione.

Ai fini del presente comma si intende per piccolo birrificio indipendente un birrificio che sia legalmente ed economicamente indipendente da qualsiasi altro birrificio, che utilizzi impianti fisicamente distinti da quelli di qualsiasi altro birrificio, che non operi sotto licenza di utilizzo dei diritti di proprietà immateriale altrui e la cui produzione annua non superi 200.000 ettolitri, includendo in questo quantitativo le quantità di birra prodotte per conto di terzi.

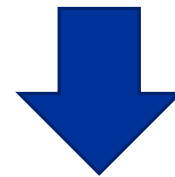
Cfr. DIR 92/83 art. 4, par. 2

# Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

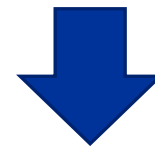
Il regime fiscale dei microbirrifici. Le disposizioni d'attuazione per l'accesso all'aliquota ridotta



DM 4 giugno 2019



- 1 - Microbirrificio
- 2 - Piccola birreria nazionale (ex DM 153/2001)
- 3 - Piccola birreria unionale



Circolare 4/2019

Procedure autorizzatorie 1 e 2



Trasmissione telematica dati contabili periodo transitorio in attesa decreto

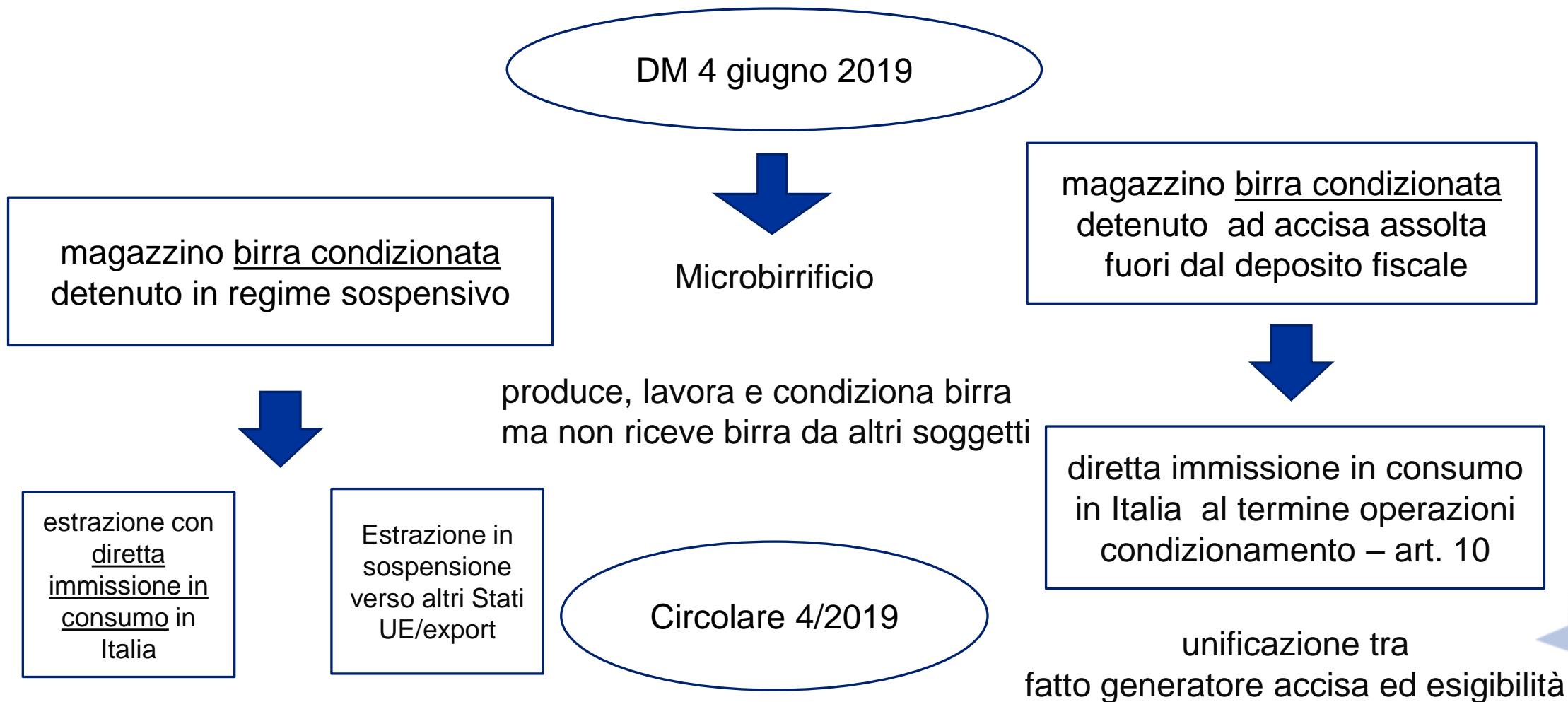
1 e 2 entro 31/1 dichiarazione anno precedente volume birra prodotta e condizionata

Superamento limite annuo:  
- avviso accertamento  
- adeguamento impianto

Adeguamenti per microbirrifici esistenti entro 29/7/2019 - art.11

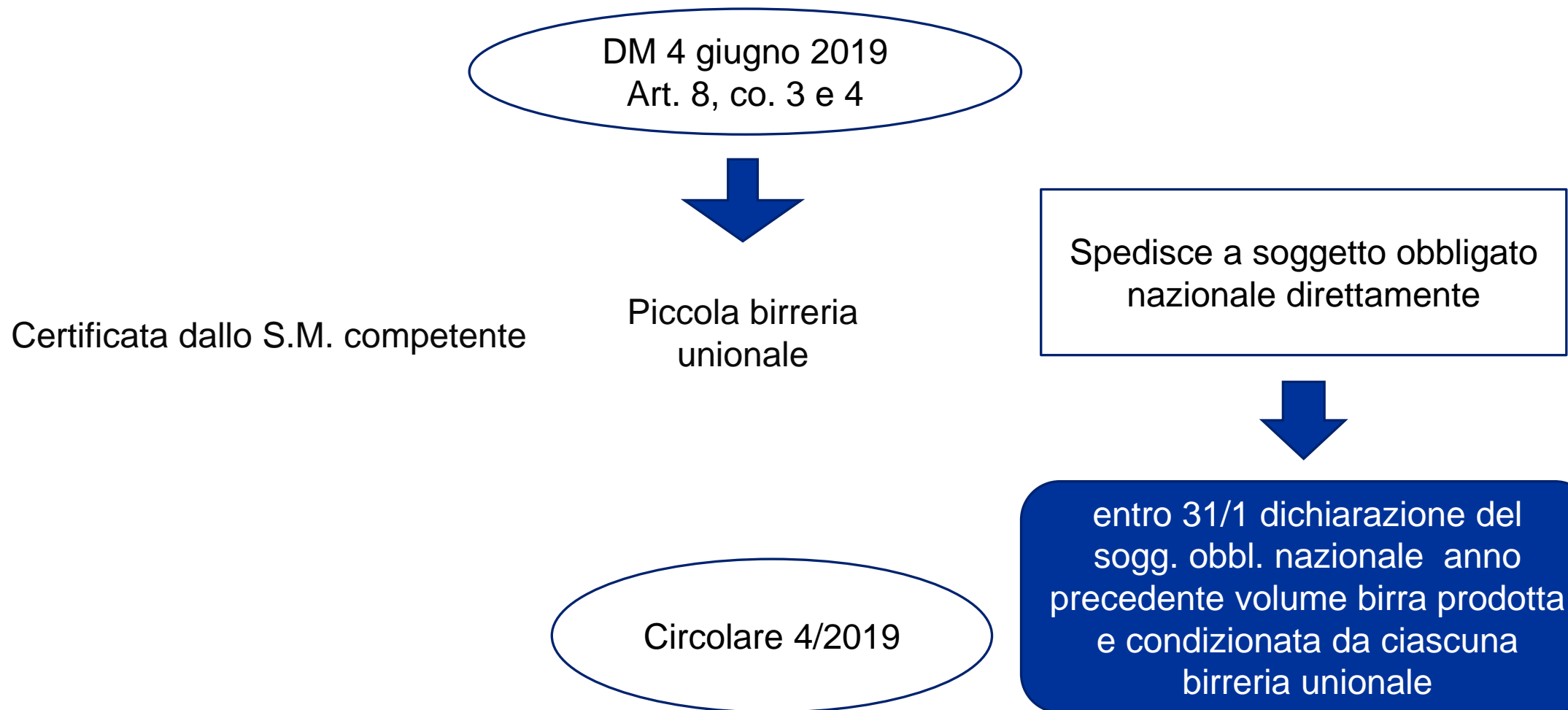
# Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

Il regime fiscale dei microbirrifici. Le disposizioni d'attuazione per l'accesso all'aliquota ridotta



## Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

Il regime fiscale dei microbirrifici. Le disposizioni d'attuazione per l'accesso all'aliquota ridotta



## Il regime accise nel settore della birra: evoluzione scenario normativo di riferimento

### Obbligo di trasmissione telematica dei dati delle contabilità dei depositari autorizzati esercenti Microbirrifici

#### Record da inviare

Gli operatori che opteranno per la licenza come Microbirrificio (Art. 1 lettera b - DM 04/06/2019) o Piccola birreria nazionale (Art. 1 lettera e - DM 04/06/2019) dovranno continuare ad utilizzare il tracciato ALCOMB limitatamente ai tipi record

A – Dati di controllo,

E – Riepilogo dell'accisa

R – Ravvedimento.

Il tipo record C non dovrà essere più utilizzato.

La segnalazione “42 - Importo non congruente con dati giornalieri/crediti e riaccrediti”, fino all’eliminazione del relativo controllo, non dovrà essere presa in considerazione.



cfr direttive ADM nn. 121555/2014 e 84845/2019





## PER SAPERNE DI PIÙ



Dalla home page del sito: <https://www.adm.gov.it/portale/>

✓ Istruzioni direttive e note nazionali:

[Dogane - L'operatore economico - Accise - Circolari, Risoluzioni, Determinazioni e Note](#)

✓ Telematizzazione contabilità telematiche

[Dogane - L'operatore economico - Accise - Telematizzazione delle accise - Settore Alcoli - Microbirrifici](#)

✓ Aggiornamento aliquote nazionali

[Dogane – L'operatore economico – Accise - Aliquote accisa nazionali e degli Stati Membri dell'Unione Europea](#)

Aggiornamento aliquote Stati membri U.E.: sito della Commissione U.E. TAXUD

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/excise-duties-alcohol-tobacco-energy/excise-duties-alcohol\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/excise-duties-alcohol-tobacco-energy/excise-duties-alcohol_en)



## PER SAPERNE DI PIÙ



Dalla home page del sito: <https://www.adm.gov.it/portale/>

### Servizi on line



<https://assistenza.adm.gov.it/assistenza/index.asp>



[Dogane - L'operatore economico - Servizi online - Servizio Telematico Doganale - E.D.I](#)