

# Nuovi requisiti CBMA:

## Implicazioni per i produttori e per gli importatori di alcolici

---

10 marzo 2023



CAMERA DI COMMERCIO  
INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA  
DI TORINO

Chiara Remonti, REGISTRAR CORP EUROPA - Senior Regulatory Advisor  
[cremonti@registrarcorp.com](mailto:cremonti@registrarcorp.com) – Tel: +33 297-240-806

**Registrar Corp** 



## CHI E' REGISTRAR CORP



**Registrar Corp**  
*ASSISTANCE WITH U.S. FDA REGULATIONS*

**Registrar Corp** è un'azienda privata specializzata nella normativa FDA per le esportazioni negli USA. Siamo presenti sul mercato mondiale da ormai 19 anni.

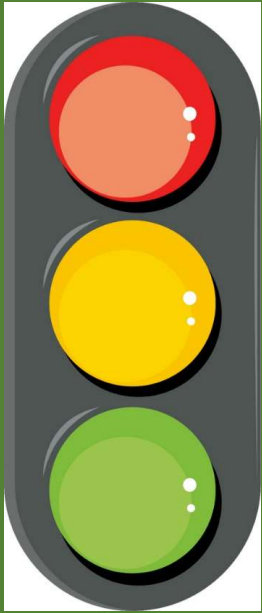
La nostra sede si trova a Hampton, Virginia, e abbiamo 20 uffici regionali nel mondo intero.

Ci occupiamo, tra l'altro, di RegISTRAZIONI FDA, Rinnovi RegISTRAZIONI FDA, Assistenza U.S. Agent, Prior Notice, verifica di etichette e dei documenti di sicurezza alimentare, online training.



Preparatevi ora a rispondere alle richieste degli importatori di prodotti alcolici, secondo i requisiti di agevolazione fiscale previsti per il 2023

## CBMA: I PUNTI CHIAVE



Troverete le novità in questione sul sito del TTB:  
<https://www.ttb.gov/alcohol/cbma-imports>

e sul sito di Registrar Corp  
<https://www.registrarcorp.com/ttb-compliance-solutions/>





# Quali sono i benefici fiscali previsti dal CBMA e come impatteranno il vostro business?



## La tassazione dei prodotti alcolici

---

- Il United States Alcohol and Tobacco Tax and Trade Bureau (“TTB”) regola la maggior parte delle bevande alcoliche commercializzate negli USA.
- I dazi doganali federali sono applicati a tutti i distillati, i vini e la birra prodotti negli USA o importati negli USA. Tali dazi vengono riscossi dal U.S. Customs and Border Protection (“CBP”).
- Il CBMA (Craft Beverage Modernization Act) prevede dei tassi d’imposizione ridotti o crediti di imposizione (“tax benefits”) per certe quantità di alcolici provenienti dai produttori.

# Craft Beverage Modernization Act

---

- Il CBMA prevede il rimborso delle accise per gli importatori e gli operatori dell'industria statunitense dal 2018. Questa legge è stata ratificata come permanente grazie al Tax Relief Act del 2020.
- Sino al 2023, questi rimborsi venivano effettuati all'atto del transito in dogana dal CBP. Il Tax Relief Act del 2020 ha trasferito al TTB la responsabilità relativa all'amministrazione del rimborso delle accise.
- La nuova procedura del TTB modifica il processo attraverso il quale viene assegnato e accettato il rimborso delle accise; è stata anche modificata la modalità che gli importatori dovranno seguire per l'ottenimento di crediti e imposte ridotte.
- Gli operatori dell'industria statunitense potranno ottenere il rimborso delle accise se pagano le tasse al TTB.
- I produttori stranieri dovranno assegnare il rimborso delle accise a specifici importatori, che dovranno poi accettare tali assegnazioni.

# Quali sono i rimborsi delle accise per i produttori stranieri?

## Craft Beverage Modernization Act (CBMA) Tax Benefits For Non-U.S. Producers



Beer

**\$2** PER BARREL  
on the first  
6,000,000 barrels



Distilled  
Spirits

**\$10.80** PER GALLON  
on the first  
100,000 gallons

**16¢** PER GALLON  
on the next  
22,130,000 gallons



Wine

**\$1** PER GALLON  
on the first  
30,000 gallons

**90¢** PER GALLON  
on the next  
100,000 gallons

**53.5¢** PER GALLON  
on the next  
620,000 gallons



Hard  
Cider

**6.2¢** PER GALLON  
on the first  
30,000 gallons

**5.6¢** PER GALLON  
on the next  
100,000 gallons

**3.3¢** PER GALLON  
on the next  
620,000 gallons

# Perchè è importante?

---

- Impatti significativi sulle procedure della supply chain per i produttori stranieri, i customs broker e gli importatori.
- I benefici previsti dal CBMA offrono un risparmio significativo sulle tasse applicate agli importatori.
- I produttori stranieri devono essere preparati, in maniera tale che gli importatori possano beneficiare del rimborso delle accise il più rapidamente possibile.
- Gli importatori saranno tenuti a comunicare in modo efficace con i propri customs broker in merito alle spedizioni che possono essere oggetto del rimborso delle accise.
- Gli importatori dovranno seguire le nuove procedure per evitare ritardi nella ricezione del rimborso delle accise.



# Quali sono le nuove procedure?

Tutte le spedizioni di alcolici che arrivano  
negli USA a partire dal

**1° gennaio 2023**

sono sottoposte ai nuovi requisiti.

# Le nuove procedure previste dal CBMA

## Produttori stranieri

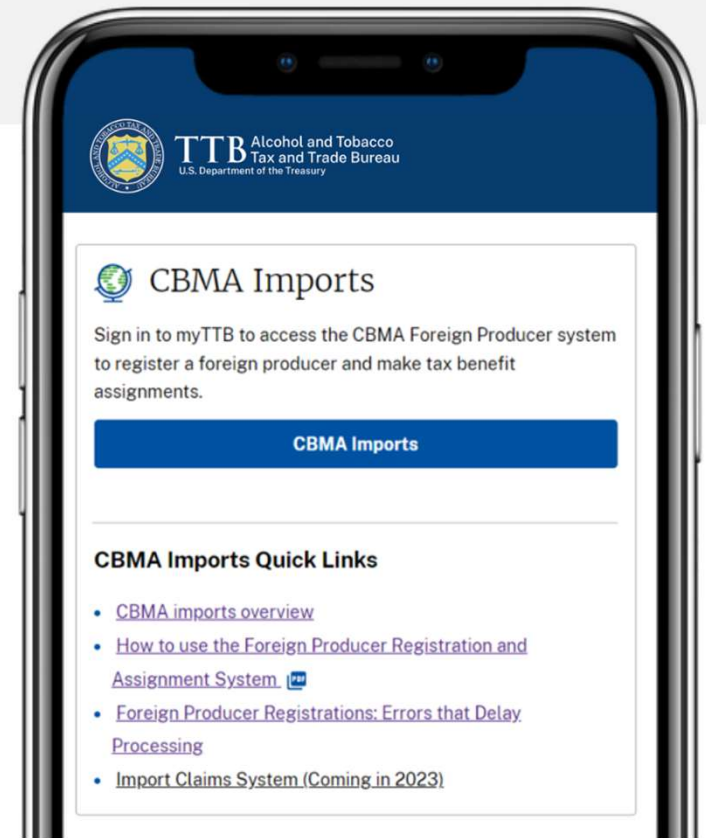
- Devono registrare il proprio sito operativo nel nuovo portale creato dal TTB (myTTB)
- Devono assegnare rimborsi delle accise ai propri importatori, grazie all'utilizzo del portale

## Importatori

- TTB metterà a disposizione un nuovo portale per gli importatori
- Gli importatori accederanno a tale portale per poter accettare gli "assignment" da parte dei loro "foreign producer"
- Se un "assignment" non è accettabile, gli importatori dovranno cliccare "*reject*" nel portale
- Gli importatori dovranno sottomettere i "refund claim" al TTB per poter ottenere la differenza tra il tasso standard di imposizione e l'ammontare del "benefit"

# Portale online del TTB (myTTB)

- myTTB è un nuovo sistema che fornisce un accesso sicuro ai servizi online del TTB ai produttori stranieri e agli importatori.
- myTTB ha una sezione dedicata ai produttori, per il nuovo processo di assegnazione delle accise previste dal CBMA.
- I produttori stranieri utilizzeranno questa interfaccia per registrarsi
- Gli importatori utilizzeranno questa interfaccia per accettare l'assegnazione dei "tax benefit"



# Processo di registrazione per il “Foreign Producer”

---

I produttori devono creare un account sul sito: login.gov che permette l'accesso ai servizi delle agenzie del governo USA

I produttori devono poi registrarsi presso il TTB utilizzando il portale myTTB

**La registrazione deve essere effettuata in inglese ed includere:**

- Ragione sociale ed indirizzo sede operativa
- Telefono/indirizzo email
- Referente in azienda
- Numero di registrazione FDA dell'azienda emesso dalla U.S. Food and Drug Administration
- Identificazione di qualsiasi “common ownership” (> 10%)

# Processo di registrazione per il “Foreign Producer”

---

La registrazione può essere finalizzata dal titolare, un azionista, oppure da un agente autorizzato dal produttore

L'Agente deve ottenere una specifica autorizzazione scritta

Il TTB potrà richiedere informazioni addizionali se necessario

Il “Foreign Producer” riceverà un “Foreign Producer ID” che verrà menzionato all’atto dello sdoganamento nei dati dell’importatore

Qualsiasi modifica della registrazione dovrà essere integrata entro 60 giorni

Può essere cancellata se le informazioni sono incorrette o fraudolente

# Assegnazione e ricezione dei rimborsi

---

- I produttori stranieri dovranno indicare per ogni “assignment”:
  - Anno solare
  - Numero del TTB Basic Permit dell’importatore
  - Tipologia di alcolico (es.: distilled spirit, wine, hard cider, oppure beer)
  - L’esatto “benefit” e l’ammontare assegnato a tale importatore
  - Per esempio, un produttore di birra potrà assegnare 2 milioni di barili all’importatore X, 3 milioni di barili all’importatore Y e 1 milione all’importatore Z
- I produttori potranno effettuare degli assignment in qualsiasi momento nel corso dell’anno solare, entro comunque il 31 dicembre. Gli assignment fanno riferimento ad uno specifico anno solare
- Gli assignment non possono essere annullati dopo la sottomissione





## L'assegnazione e la ricezione delle accise

---

- Gli importatori dovranno:
  - Accettare i “benefit” attraverso il portale
  - Sottomettere le informazioni relative alle spedizioni sul sito del CBP – sarà importante coordinarsi con il customs broker per accertarsi che ogni spedizione abbia il codice corretto e sia stata indicata per tale “benefit”
  - Sottomettere la richiesta utilizzando il portale dedicato agli importatori
- Il TTB predisporrà i rimborsi delle accise su base trimestrale.
- Gli importatori dovranno inserire i dati per tutte le spedizioni transitate in tale periodo, alla fine del trimestre di competenza.

## Errori più diffusi

---

- RegISTRAZIONI effettuate in doppiO – dovrete coordinarvi per assICurarvi che venga effettuata la richiesta di una sola registrazione TTB.
- Importatori che registrano i “foreign producer” a loro insaputa e senza specifica autorizzazione.
- Assignment all’importatore sbagliato – L’assignment non potrà essere cancellato; il produttore dovrà quindi cercare di convincere l’importatore di rifiutare (“reject”) tale assegnazione.



## CONFORMITA' REQUISITI CBMA



### SERVIZIO PROPOSTO DA REGISTRAR CORP

1. Registrar Corp potrà occuparsi della registrazione della vostra azienda presso il TTB, in modo tale che possiate ricevere il vostro "US TTB Foreign Producer ID".
2. Registrar Corp vi assisterà inoltre nel processo di assegnazione degli sgravi fiscali ai vostri diversi importatori, durante l'intero anno.



# Questions & Answers





## QUESTIONS & ANSWERS



### **1) Cosa si intende per rimborso delle accise previste dal CBMA?**

Gli importatori sono tenuti a pagare le tasse federali su tutti i prodotti importati che siano regolati dal TTB. Ogni produttore non statunitense ha diritto a un tasso d'imposizione ridotto o a un credito d'imposta, per una certa quantità di prodotti esportati negli USA. I rimborsi delle accise sono abbastanza consistenti; è quindi probabile che i vostri importatori vi chiedano di partecipare al programma e di registrarvi al più presto.

Questi rimborsi delle accise e i tassi d'imposizione ridotti sono decretati dal Craft Beverage Modernization Act (CBMA) e dal Tax Relief Act.



## QUESTIONS & ANSWERS



### 2) Quali sono i rimborsi delle accise previsti dal CBMA?

- I produttori di birra hanno diritto a un tasso d'imposizione ridotto di \$16 per barile, per i primi 6.000.000 barili spediti negli USA. Il tasso normale è di \$18.
- I produttori di vino hanno diritto a un tasso d'imposizione ridotto di \$1 per gallone sui primi 30.000 galloni, 90 centesimi sui successivi 100.000 galloni e 53,5 centesimi sui successivi 620.000 galloni. Il tasso normale varia a seconda della tipologia di vino.
- I produttori di sidro duro hanno diritto a un tasso d'imposizione ridotto di 6,2 centesimi per i primi 30.000 galloni, 5,6 centesimi sui successivi 100.000 galloni e 3,3 centesimi sui successivi 620.000 galloni. Il tasso normale è di 22,6 centesimi per gallone.
- I produttori di distillati hanno diritto ad un tasso d'imposizione ridotto di \$2,70 per gallone per i primi 100.000 galloni, \$13,34 per gallone sui successivi 22,13 milioni di galloni. Il tasso normale è di \$13,50 per gallone.





## QUESTIONS & ANSWERS



### 3) Perché il TTB prevede un nuovo sistema di registrazione?

A partire dal 1° gennaio 2023, tutti i produttori di bevande alcoliche che si qualificano per il rimborso delle accise federali statunitensi sono tenuti a registrarsi presso il TTB per poter assegnare tali rimborsi ai propri importatori USA per l'anno solare di competenza.

Il TTB sta implementando un nuovo sistema di registrazione per poter gestire il nuovo processo. Il sistema della dogana USA non applicherà più i rimborsi delle accise nel momento in cui vengono inseriti i dati della spedizione sul sito della dogana.

Gli importatori USA dovranno richiedere i rimborsi sulla base delle accise assegnate dai loro produttori stranieri tramite il nuovo sistema del TTB.





## QUESTIONS & ANSWERS



### 3) Perché il TTB prevede un nuovo sistema di registrazione?

Il TTB prevede che qualsiasi agente designato dal produttore non statunitense possa sottomettere la registrazione, modificare la registrazione, assegnare il rimborso delle accise, aggiungere oppure rimuovere degli utenti.

Registrar Corp potrà essere designato come vostro agente per assistervi nel processo di registrazione e per la gestione dell'assegnazione dei rimborsi delle accise.

I produttori non statunitensi dovranno fornire a Registrar Corp l'autorizzazione per l'espletamento delle attività previste dal TTB.

Registrar Corp dovrà ricevere conferma scritta di tale autorizzazione che potrà essere fornita al TTB su esplicita richiesta.





## QUESTIONS & ANSWERS



### 4) Come funziona la procedura di registrazione presso il TTB?

Il TTB ha un sistema online chiamato myTTB, attraverso il quale gli importatori possono ottenere il permesso di base, trasmettere i rimborsi delle accise, effettuare pagamenti al TTB ed effettuare altre attività correlate al TTB.

E' stato aggiunto un portale per le attività correlate al CBMA. I produttori non statunitensi e gli importatori dovranno utilizzare tale sistema per poter beneficiare dei rimborsi delle accise previste dal CBMA.

I produttori non statunitensi utilizzeranno tale sistema per assegnare i rimborsi delle accise a specifici importatori. Gli importatori richiederanno tali rimborsi, sulla base delle assegnazioni effettuate dai produttori non statunitensi.





## QUESTIONS & ANSWERS



### **5) Quali sono le informazioni da includere nella registrazione del produttore non statunitense?**

La registrazione dovrà includere la ragione sociale, l'indirizzo, il numero di registrazione FDA (il FFR) e i riferimenti di un contatto all'interno dell'azienda stessa (proprietario o dipendente).

Nel caso in cui un produttore non statunitense abbia un numero multiplo di azionari in quanto parte di una "controllata", ogni azionario avente almeno il 10% dell'azionariato totale dovrà essere citato.



## QUESTIONS & ANSWERS



### **6) Qual è il processo di registrazione previsto per la mia azienda in qualità di produttore non statunitense?**

I produttori non statunitensi sono tenuti a registrarsi utilizzando il sistema myTTB.

Registrar Corp finalizzerà il processo per conto della vostra azienda, includendo la persona di contatto da voi designata.

Registrar Corp e tale persona saranno gli utilizzatori autorizzati.

Gli utilizzatori autorizzati devono avere l'autorità di ricevere/rispondere alle comunicazioni del TTB, incluse le notifiche di revoca.





## QUESTIONS & ANSWERS



### **6) Qual è il processo di registrazione previsto per la mia azienda in qualità di produttore non statunitense?**

Una volta finalizzata la registrazione, la persona di contatto designata dalla vostra azienda riceverà conferma per email da parte del TTB e potrà quindi accedere alle informazioni contenute nella registrazione.

L'email del TTB fornirà inoltre le istruzioni da seguire per poter accedere al sistema.

Come primo passo, la persona designata come contatto dall'azienda dovrà creare un account sul seguente sito web:

[www.login.gov](http://www.login.gov)



## QUESTIONS & ANSWERS



### **6) Qual è il processo di registrazione previsto per la mia azienda in qualità di produttore non statunitense?**

Si tratta di un sito web del governo USA che permette la creazione di account per l'accesso ai servizi di varie agenzie.

Dopo aver creato l'account sul sito login.gov, la persona di contatto potrà entrare nel portale myTTB utilizzando tale sito web, con le seguenti credenziali:

<https://my.ttb.gov/sign-in>

Su tale sito web, la persona di contatto dell'azienda potrà creare un profilo ed accedere alla registrazione.





## QUESTIONS & ANSWERS



### **7) Posso aggiungere altri utilizzatori autorizzati?**

Altri utilizzatori autorizzati potranno essere aggiunti in qualità di “manager” oppure “user.”

I “manager” possono aggiungere o rimuovere delle persone autorizzate, mentre gli “user” non avranno questa facoltà.





## QUESTIONS & ANSWERS



### **8) Che cos'è l'ID di un produttore non statunitense?**

Una volta finalizzata la registrazione, la vostra azienda riceverà un ID dal TTB, in qualità di produttore non statunitense.

Questo numero dovrà essere condiviso con i vostri importatori perchè possano richiedere il rimborso delle accise.





## QUESTIONS & ANSWERS



### **9) Cosa si deve fare nel caso in cui ci sia una variazione delle informazioni societarie?**

Qualsiasi modifica delle informazioni contenute nella registrazione dovrà essere comunicata entro e non oltre 60 giorni.

A differenza della registrazione FDA, la modifica dell'assetto societario non richiede la cancellazione della registrazione.

Tuttavia, qualsiasi nuovo dato della registrazione FDA dovrà essere trasmesso entro e non oltre 60 giorni.





## QUESTIONS & ANSWERS



### 10) Come vengono assegnati dalla mia azienda i rimborsi delle accise?

Nel portale del TTB c'è un link "Add assignments" per poter assegnare il rimborso delle accise ai vostri importatori.

Dovrete essere a conoscenza del numero di permit di base dell'importatore.

Dovrete anche selezionare l'anno so lare di pertinenza.

Per ogni importatore, dovrete selezionare il tasso esatto di tassazione/rimborso che verrà assegnato, oltre alla quantità di prodotto. Per esempio, se un produttore di birra può indicare l'assegnazione di 4 milioni di barili ad un dato importatore e 2 milioni di barili ad un altro.





## QUESTIONS & ANSWERS



### **10) Come vengono assegnati dalla mia azienda i rimborsi delle accise?**

UNA VOLTA ASSEGNATO, IL RIMBORSO DELLE ACCISE NON POTRA' ESSERE MODIFICATO A MENO CHE L'IMPORTATORE LO RIFIUTI ATTRAVERSO IL PORTALE.

DOVRETE ASSICURARVI CHE L'ASSEGNAZIONE SIA CORRETTA PER EVITARE RITARDI O ALTRI PROBLEMI.





## QUESTIONS & ANSWERS



### **11) Quando vengono assegnati i rimborsi delle accise da parte della mia azienda?**

I rimborsi delle accise vengono calcolati per anno solare. L'assegnazione può essere effettuata a partire dal 1° ottobre dell'anno precedente (per esempio, le assegnazioni per il 2023 potevano essere effettuate a partire dal 1° ottobre 2022).

Le assegnazioni possono essere effettuate in qualsiasi momento dell'anno, sino al 31 dicembre.

Per poter richiedere l'assegnazione, la spedizione dovrà essere arrivata ad un porto statunitense in tale anno solare.





## QUESTIONS & ANSWERS



### 12) Quale processo dovrà seguire l'importatore?

Anche gli importatori sono tenuti ad utilizzare il sistema myTTB per richiedere il rimborso delle accise che il produttore ha assegnato.

Tale portale non è ancora stato creato e dovrà essere messo a punto nel corso del 2023.

Gli importatori dovranno conoscere l'ID del produttore non statunitense per poter completare il processo di richiesta del rimborso.

Gli importatori potranno richiedere il rimborso delle accise ogni trimestre.

Gli importatori riceveranno la differenza tra la totalità delle accise pagate nella totalità al momento del passaggio in dogana e l'ammontare che avrebbe dovuto essere pagato se l'ammontare delle accise fosse stato calcolato utilizzando il rimborso delle accise assegnate dal produttore non statunitense.





## QUESTIONS & ANSWERS



### 12) Quale processo dovrà seguire l'importatore?

Anche gli importatori sono tenuti ad utilizzare il sistema myTTB per richiedere il rimborso delle accise che il produttore ha assegnato.

Tale portale non è ancora stato creato e dovrà essere messo a punto nel corso del 2023.

Gli importatori dovranno conoscere l'ID del produttore non statunitense per poter completare il processo di richiesta del rimborso.

Gli importatori potranno richiedere il rimborso delle accise ogni trimestre.

Gli importatori riceveranno la differenza tra la totalità delle accise pagate nella totalità al momento del passaggio in dogana e l'ammontare che avrebbe dovuto essere pagato se l'ammontare delle accise fosse stato calcolato utilizzando il rimborso delle accise assegnate dal produttore non statunitense.



# Domande?

# Registrar Corp

---

**[registrarcorp.com](http://registrarcorp.com)**

Phone: +1-757-224-0177

Fax: +1-757-224-0179

[info@registrarcorp.com](mailto:info@registrarcorp.com)

## **CONTATTI UFFICIO EUROPEO**

### **Registrar Corp Europa**

10 Place Joffre

56400 Auray

FRANCIA

Telefono: +33 2 97 24 08 06

[europe@registrarcorp.com](mailto:europe@registrarcorp.com)

**Uffici regionali: [www.registrarcorp.com/offices](http://www.registrarcorp.com/offices)**