

Roma, 26 gennaio 2026

Circolare n. 26/2026

Oggetto: Dogane – Avvio del periodo definitivo del CBAM – Adempimenti e istruzioni – Circolare Agenzia delle Dogane n. 36/D del 24.12.2025.

Con il provvedimento in oggetto, l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli ha fornito le prime indicazioni applicative in vista dell'avvio dall'1 gennaio 2026 della fase definitiva del CBAM, il meccanismo unionale volto ad assicurare che alle importazioni di merci ad alta intensità carbonica sia applicato un costo del carbonio equivalente a quello sostenuto dai produttori UE. Il meccanismo CBAM si applica alle importazioni di merci ad alto impatto ambientale (tra cui ferro, ghisa, acciaio, cemento, alluminio, idrogeno ed energia elettrica).

L'Agenzia precisa che saranno soggetti agli obblighi CBAM esclusivamente gli importatori che, nel corso dell'anno civile, introducano nell'UE merci CBAM per una massa netta complessiva pari o superiore a 50 tonnellate. Al di sotto di tale soglia opera un'esenzione oggettiva dagli adempimenti del meccanismo.

Ai fini dell'individuazione dell'importatore:

- l'origine delle merci è determinata secondo le norme di origine non preferenziale (art. 59 CDU);
- è considerato importatore il soggetto che presenta la dichiarazione doganale di immissione in libera pratica a proprio nome e per proprio conto;
- in caso di rappresentanza indiretta, l'importatore coincide con il soggetto per conto del quale la dichiarazione è presentata.

Elemento centrale della fase definitiva è l'obbligo di operare, per i soggetti sopra soglia, in qualità di dichiarante CBAM autorizzato, qualifica senza la quale non sarà possibile importare prodotti CBAM.

Sul punto, la circolare chiarisce che:

- il rappresentante doganale indiretto che intenda operare come dichiarante CBAM è tenuto a ottenere la relativa autorizzazione anche qualora l'importatore rappresentato sia esentato per effetto della soglia quantitativa;
- l'importatore che opera per proprio conto e che risulti inizialmente sottosoglia dovrà comunque presentare domanda di autorizzazione nel momento in cui preveda di superare la soglia annua delle 50 tonnellate.

È inoltre prevista una fase transitoria operativa. Gli operatori che superano la soglia di esenzione potranno continuare temporaneamente a importare merci a condizione che presentino l'istanza di autorizzazione entro il 31 marzo 2026. Decorso tale termine, l'assenza dell'autorizzazione impedirà l'immissione in libera pratica delle merci soggette al meccanismo.

In un'ottica di semplificazione procedurale, l'Agenzia evidenzia che l'indicazione, nella domanda, del numero di autorizzazione AEO consente una più rapida istruttoria.

La circolare comunica l'introduzione di nuovi codici documento da indicare nelle dichiarazioni doganali di importazione delle merci CBAM, necessari a garantire il corretto funzionamento del sistema.

In particolare:

- per i soggetti già in possesso della qualifica di dichiarante CBAM autorizzato, dovrà essere indicato il codice dedicato, seguito dal relativo codice autorizzativo;
- per i soggetti non ancora autorizzati o esenti, sono previsti codici distinti in funzione della specifica deroga invocata.

A titolo esemplificativo:

- il codice "Y137" deve essere utilizzato dall'importatore che dichiara di non superare, nell'anno civile, la soglia delle 50 tonnellate;
- il codice "Y238" è riservato agli operatori sopra soglia che, entro il 31 marzo 2026, abbiano presentato l'istanza di autorizzazione e intendano continuare temporaneamente a importare merci CBAM.

La circolare fornisce indicazioni anche sul piano dei controlli. Gli Uffici territoriali dell'Agenzia delle Dogane sono tenuti:

- a impedire l'importazione di merci CBAM non consentite;
- a informare tempestivamente il Ministero dell'Ambiente, autorità competente per la vigilanza sul rispetto del regolamento CBAM e per l'adozione delle eventuali sanzioni amministrative.

Cristiana Marrone
Responsabile di Area

*Per riferimenti confronta circ.re conf.le n. [225/2025](#)
Allegato uno
CM/cm*

© CONFETRA – La riproduzione totale o parziale è consentita esclusivamente alle organizzazioni aderenti alla Confetra.

Prot. [come da segnatura]

Roma, [come da segnatura]

CIRCOLARE N. 36/2025

REG. UE 956/2023 CHE ISTITUISCE IL MECCANISMO DI ADEGUAMENTO DEL CARBONIO IN FRONTIERA (CBAM) AVVIO DELLA FASE DEFINITIVA - ADEMPIMENTI ED ISTRUZIONI

1. Il quadro giuridico di riferimento

Con il Regolamento (UE) 956/2023 del Parlamento europeo e del Consiglio del 10 maggio 2023 (di seguito anche Reg. CBAM) è stata prevista una nuova misura per l'ambiente, che introduce una entrata destinata al bilancio dell'Unione Europea, basata sul "meccanismo di adeguamento del carbonio alle frontiere" denominato CBAM ("*Carbon Border Adjustment Mechanism*"). La citata misura, fino ad ora interessata da una fase di applicazione transitoria, diventa definitiva dal 1° gennaio 2026.

Il menzionato meccanismo, che si può ricomprendere nel novero dei cosiddetti "tributi ambientali", di competenza, dunque, del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, è finalizzato a garantire che gli sforzi di riduzione delle emissioni di gas serra in ambito UE non siano vanificati da un contestuale aumento delle emissioni al di fuori dei suoi confini - tramite le merci prodotte nei Paesi extra UE che vengono importate nell'Unione -. La misura correttiva è stata, infatti, predisposta per integrare e gradualmente sostituire il sistema per lo scambio di quote di emissioni dei gas a effetto serra nell'UE, stabilito dalla Direttiva 2003/87/CE ("EU-ETS").

Il campo di applicazione di CBAM interessa le merci elencate nell'allegato I¹ del succitato Regolamento originarie di un Paese terzo, se tali merci, o prodotti trasformati a partire da tali merci risultanti dal regime di perfezionamento attivo di cui all'art.256 del regolamento (UE) n.952/2013 (CDU), sono importate nel territorio doganale dell'Unione oppure introdotte su un'isola artificiale, su strutture fisse o galleggianti o su qualsiasi altra struttura sulla piattaforma continentale o nella zona economica esclusiva di uno Stato membro che sia adiacente al territorio doganale dell'Unione.

¹ Indicativamente trattasi di cemento, concimi, energia elettrica, alcune sostanze chimiche nonché ghisa, ferro, acciaio e alluminio.

Tali prescrizioni, anche ai sensi del Regolamento UE 2083/2025 che ha recentemente apportato rilevanti modifiche anche all'art. 2 del regolamento CBAM di base, non si applicano a:

- merci destinate ad essere trasportate o utilizzate nell'ambito di attività militari²;
- energia elettrica generata³ o sulla piattaforma continentale o nella zona economica esclusiva di uno Stato membro o di un paese o territorio elencato nell'allegato III, punti 1 e 2;
- idrogeno originario⁴ della piattaforma continentale o della zona economica esclusiva di uno Stato membro o di un paese o territorio elencato nell'allegato III, punti 1 e 2;
- merci originarie di paesi terzi e dei territori elencati nell'allegato III punto 1⁵.

Una ulteriore esenzione, introdotta dal Regolamento UE 2083/2025 è quella prevista dal nuovo art. 2bis rubricato "esenzione de minimis"⁶ in base al quale – ad eccezione di energia elettrica ed idrogeno – è prevista una esenzione dagli obblighi di cui al regolamento CBAM *"se la massa netta delle merci importate in un determinato anno civile non supera cumulativamente la soglia unica basata sulla massa di cui all'allegato VII, punto 1"*. Tale soglia si applica alla massa netta totale delle merci di tutti i codici NC aggregata per importatore e per anno civile".

Nello specifico, a decorrere **dal 1° gennaio 2026, la soglia citata è pari a 50 tonnellate di massa netta.**

Si evidenzia che, qualora entro l'anno civile tale soglia venga superata, l'importatore diventa immediatamente soggetto a tutti gli obblighi derivanti dal regolamento CBAM, e dai connessi regolamenti delegati ed attuativi, per quanto riguarda il totale delle emissioni incorporate in tutte le merci importate in tale anno civile pertinente.

In relazione a quanto sopra, si precisa che:

- le merci importate sono considerate originarie dei paesi terzi⁷ conformemente alle norme di origine non preferenziale, di cui all'art. 59 del CDU;
- ai fini CBAM l'importatore è la persona che presenta una dichiarazione doganale di immissione in libera pratica di merci o un conto di appuramento ai sensi dell'articolo 175, paragrafo 5, del regolamento delegato (UE) 2015/2446, a proprio nome e per proprio conto o, se la dichiarazione doganale è presentata da un rappresentante doganale indiretto, in conformità dell'articolo 18 del regolamento (UE) n. 952/2013, la persona per conto della quale tale dichiarazione è presentata.

Prima di importare le merci CBAM nel territorio doganale dell'Unione, un importatore stabilito in uno Stato membro deve chiedere la qualifica di dichiarante CBAM autorizzato

² di cui all'art.1, punto 49, del regolamento delegato (UE) 2015/2446 della Commissione.

³ Cfr. cod. documento Y136 in tabella 1.

⁴ Cfr. cod. documento Y136 in tabella 1.

⁵ Islanda, Liechtenstein, Norvegia, Svizzera e dei seguenti territori Busingen, Helgoland, Livigno, Ceuta, Melilla, qualora soddisfino le condizioni di cui al p. 6 dell'art. 2 del Reg. CBAM. Cfr. cod. documento Y134 in tabella 1.

⁶ Cfr. cod. documento Y137 in tabella 1.

⁷ Per merci originarie dell'UE cfr. cod. documento Y237 in tabella 1.

ovvero deve individuare un rappresentante doganale indiretto che, a sua volta, abbia la predetta qualifica.

Si evidenzia che il rappresentante doganale indiretto, ai sensi dell'articolo 18 del regolamento (UE) n. 952/2013, che accetta di agire in qualità di dichiarante CBAM autorizzato, dovrà ottenere la qualifica di dichiarante CBAM autorizzato anche nel caso in cui l'importatore rappresentato, sia quest'ultimo stabilito o meno nell'UE, risulti esentato dagli obblighi CBAM in base all'art. 2bis di cui sopra.

Viceversa, qualora l'importatore operi per proprio conto e applichi l'articolo 2bis, si rammenta la necessità di presentare la domanda di autorizzazione nei casi in cui si prevede di superare la citata soglia unica basata sulla massa netta.

Si ritiene opportuno precisare che il rappresentante doganale indiretto è soggetto a tutti gli obblighi applicabili a norma del regolamento in questione per quanto riguarda le merci importate da tale rappresentante doganale indiretto per conto dell'importatore rappresentato.

Per quanto attiene alla domanda di autorizzazione, da trasmettere attraverso il registro CBAM⁸ istituito in conformità dell'articolo 14, si rimanda alle indicazioni fornite dall'Autorità nazionale competente presso il Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, reperibili al seguente link: [EU ETS - Italia :: CBAM](#). A riguardo, si sottolinea che, per velocizzare il procedimento autorizzatorio, è stata introdotta, con il regolamento UE 2083/2025 dello scorso ottobre, la possibilità di indicare, nella citata domanda, il numero di autorizzazione AEO, ove posseduta.

Ai sensi del novellato art. 17 Reg. CBAM, in base al paragrafo 7bis, si chiarisce, che, in deroga all'articolo 4 e in assenza di qualifica di dichiarante autorizzato CBAM, sarà temporaneamente possibile importare merce CBAM qualora sia stata già presentata al registro CBAM l'istanza di autorizzazione⁹. Tale deroga è consentita fino al 31 marzo 2026 e permette all'importatore (o rappresentante doganale indiretto) di continuare ad importare tali merci fino a quando l'autorità competente non adotti la pertinente decisione e comunque non oltre il 27 settembre 2026.

Da ultimo, s'invita a prendere attenta visione delle comunicazioni pubblicate dalla menzionata Autorità competente in relazione ad ogni ulteriore adempimento di natura non doganale che discende dal Regolamento oggetto di trattazione (es: relazioni periodiche, acquisto certificati, etc.). Nello specifico, si evidenzia come le informazioni da fornire ai sensi dell'art. 6 ("Dichiarazione CBAM") dovranno sempre essere coerenti con le operazioni doganali svolte e, pertanto, correttamente rendicontate dai soggetti dichiaranti e/o rappresentanti, anche in

⁸ istituito in conformità dell'articolo 14 del Reg. UE 956/2023, le cui modalità di applicazione sono definite dal Regolamento di esecuzione della Commissione n. 3210/2024. Cfr. cod. documento Y135 in tabella 1.

⁹ Cfr. cod. documento Y238 in tabella 1. Il codice, salvo successive diverse indicazioni, sarà utilizzabile fino al 27 settembre 2026.

caso di perfezionamenti attivi e passivi o di reintroduzioni di merce CBAM o di prodotti trasformati partendo da merce CBAM.

2. Adempimenti Dichiarativi

Come di consueto, in vigenza di norme unionali che prevedono adempimenti connessi con specifiche modalità dichiarative, i competenti Servizi unionali hanno creato alcuni codici documento visibili in TARIC, che dovranno essere inseriti nei *data element* previsti dal tracciato dichiarativo per garantire il corretto funzionamento del sistema.

- **2. a) Dichiarazione doganale per importatori/rappresentanti autorizzati CBAM:**

Il **codice documento Y128** “Numero di conto CBAM”, che consente la verifica immediata del possesso della qualifica di dichiarante autorizzato CBAM mediante il sistema CERTEX, deve precedere, nel tracciato dichiarativo, il numero di autorizzazione CBAM.

L’identificativo del documento Y128 (numero di conto/autorizzazione CABM) può essere indicato solo dai soggetti aventi la qualifica di dichiarante autorizzato CBAM e rispetta il seguente formalismo¹⁰:

CBAM-XX-YYYY-AAANNNNNNNNNNNN

dove:

XX	è il codice del paese
YYYY	è l’anno corrente
AAA	è una sequenza di tre caratteri alfabetici
NNNNNNNNNNNN	è un identificativo numerico di 11 cifre

Esempio

come dichiarare il certificato Y128 in considerazione del l’autorizzazione rilasciata nel 2025 dall’autorità competente e identificata con numero “CBAM-IT-2025-ABC000000000001”:

¹⁰ Si sottolinea che tale modalità compilativa modifica e sostituisce quanto indicato al paragrafo dal titolo “certificato CBAM” nell’avviso “INTEROPERABILITÀ CERTEX - RILASCIO 5.1” pubblicato sul portale ADM in data 17/11/2025.

Messaggio Hx:

<GoodsItem>

<SupportingDocument>

<Type>Y128</Type>

<ReferenceNumber>2025-IT- CBAM-IT-2025-ABC00000000001</ReferenceNumber>

</SupportingDocument>

</GoodsItem>

2. b) Dichiarazione doganale per importatori/rappresentanti non autorizzati CBAM:

In tutti i casi in cui un soggetto sia interessato ad introdurre la merce CBAM nel territorio doganale dell'Unione senza essere in possesso della qualifica di cui al punto 2.a), sarà necessario indicare in dichiarazione doganale la motivazione che consente l'importazione in deroga. Per quanto sopra, sono stati creati ulteriori codici documento consultabili in TARIC, che consentono di autodichiarare le eventuali motivazioni di esenzione previste dal regolamento CBAM da inserire nei *data element* previsti dai tracciati e più ampiamente descritte al paragrafo 1.

Nel dettaglio, i codici di esenzione sono riportati nella seguente tabella:

Lista codici documento prevista in TARIC						
Codice documento	Descrizione della deroga	Attributi				
		Paese emiss.	Anno emiss.	id. certificato	unità di misura	Quantità
Y134	Merci originarie di Büsingen, Helgoland o Livigno (articolo 2, paragrafo 4, del regolamento (UE) 2023/956)	-	-	-	-	-
Y135	Deroga in virtù dell'articolo 2, paragrafo 3, del regolamento (UE) 2023/956	-	-	-	-	-
Y136	Deroga in virtù dell'articolo 2, paragrafo 3 bis, del regolamento (UE) 2023/956	-	-	-	-	-
Y137	Deroga in virtù dell'articolo 2bis del regolamento (UE) 2023/956	-	-	-	-	-
Y237	Merci aventi origine nell'UE	-	-	-	-	-
Y238	La domanda per ottenere la qualifica di dichiarante CBAM autorizzato è stata presentata entro il 31 marzo 2026.	-	-	si	-	-

Tabella 1

3. Attività a cura delle articolazioni territoriali ADM

Le articolazioni territoriali di ADM saranno tenute a consentire l'importazione delle merci unicamente se effettuata da parte di dichiaranti/rappresentanti autorizzati CBAM e vieteranno, fatte salve le citate deroghe, tutte le importazioni effettuate da soggetti non autorizzati. La verifica dei requisiti sarà garantita dagli ordinari sistemi di controllo formale e sostanziale, di cui all'art. 46 del Reg. UE 952/2013, e le discendenti attività saranno gestite, dagli Uffici locali, secondo le procedure già in essere.

Fatte salve eventuali indicazioni procedurali che saranno diramate successivamente, anche in base alle indicazioni che saranno fornite dal MASE, le merci oggetto di importazione non consentita dovranno essere fermate e dovrà immediatamente essere informata l'autorità competente ai fini dell'eventuale irrogazione delle sanzioni individuate dall'art. 26 del Regolamento. Quest'ultima circostanza non pregiudica eventuali ulteriori sanzioni previste in relazione ad altri inadempimenti di natura prettamente doganale.

Nelle more della definizione di un idoneo sistema di scambio informativo con il più volte menzionato Dicastero, per consentire la tempestiva comunicazione di quanto constatato dalle articolazioni territoriali di ADM all'Autorità Nazionale Competente, gli Uffici UADM trasmetteranno il verbale di constatazione e tutta la documentazione ritenuta utile alla casella mail della Direzione Dogane, per ogni eventuale seguito, informando – per conoscenza – anche la sovraordinata Direzione Territoriale.

Si rammenta l'importanza di tracciare con cura le operazioni ricadenti in ambito CBAM, anche al fine di supportare gli operatori economici nella prima fase di avvio delle misure definitive introdotte dal 1° gennaio 2026, soprattutto in relazione alle autorizzazioni di perfezionamento attivo interessate dalla Regolamentazione CBAM, per le quali si raccomanda agli operatori di prestare la massima cura nella produzione del conto di appuramento, laddove previsto.

4. Disposizioni finali

S'invitano tutti gli operatori economici a porre particolare attenzione al rispetto delle previsioni e all'adempimento degli obblighi previsti in materia CBAM anche in considerazione dell'attività di monitoraggio e sorveglianza costante svolti dai competenti servizi della Commissione europea per contrastare ogni eventuale pratica di elusione¹¹.

¹¹ “Per pratiche di elusione si intende una modifica della configurazione degli scambi di merci, derivante da una pratica, un processo o una lavorazione per i quali non vi sia una sufficiente motivazione o giustificazione economica, se non quella di eludere, in tutto o in parte, uno degli obblighi previsti dal presente regolamento. Tale pratica, processo o lavorazione può consistere, tra l'altro, nel:

a) modificare leggermente le merci in questione per farle rientrare nei codici NC non elencati nell'allegato I, tranne quando la modifica ne altera le caratteristiche essenziali;

b) frazionare artificiosamente le importazioni, anche mediante accordi non genuini, per evitare il superamento della soglia unica basata sulla massa.

Quest'Agenzia si riserva di fornire ulteriori indicazioni all'esito del coordinamento in essere con gli attori coinvolti.

*** ***** ***

Le Direzioni Territoriali vigileranno sull'uniforme applicazione della presente circolare presso gli Uffici dipendenti. In applicazione della Direttiva del Direttore dell'Agenzia prot. n. 612382/RU del 2 ottobre 2024 e successive integrazioni, eventuali difficoltà incontrate nella sua applicazione saranno tempestivamente segnalate alla scrivente Direzione.

IL DIRETTORE CENTRALE
Claudio Oliviero
Firmato digitalmente