

MONTERO  
ARAMBURU 

# IMPUESTO SOBRE LOS ENVASES DE PLÁSTICO NO REUTILIZABLES.

## Principales cuestiones prácticas

Fecha: **Viernes, 10 de marzo de 2023**

Hora: **09:30 h**

Duración: **11:00 h**

## ÍNDICE

- Normativa, naturaleza y finalidad
- Ámbito objetivo
- Hecho imponible, devengo y supuestos de no sujeción
- Exenciones
- Base imponible, tipo impositivo y cuota íntegra
- Deducciones y devoluciones
- Normas generales de gestión

## NORMATIVA, NATURALEZA Y FINALIDAD

### NORMATIVA

- ✓ Ley 7/2022, de 8 de abril.
- ✓ Orden HFP/1314/2022, de 28 de diciembre.

### NATURALEZA

- ✓ Impuesto Especial.
- ✓ Impuesto Indirecto y monofásico.
- ✓ Impuesto Medioambiental.
- ✓ Impuesto estatal, no cedido a CCAA.

### FINALIDAD

- ✓ Prevenir la generación de residuos.
- ✓ Fomento del reciclado. “Economía circular”
- ✓ Fomento nuevos modelos de negocio.
- ✓ Presupuesto europeo: “Recursos propios de UE”.

## ÁMBITO OBJETIVO

### ENVASES

- ✓ Plástico
- ✓ No reutilizable

### PRODUCTOS SEMIELABORADOS

- ✓ Preformas
- ✓ Láminas de termoplástico

### PRODUCTOS DE CIERRE

- ✓ Tapaderas, tapones, dispensadores, pulverizados ....

# HECHO IMPONIBLE, DEVENGO Y SUPUESTOS DE NO SUJECIÓN



## EXENCIONES

### EXENCIONES POR USO

- ✓ Uso médico
- ✓ Rollos plásticos para pacas y balas de ensilado
- ✓ Semielaborados y de cierre cuando no se utilicen en dicho uso

### EXENCIONES POR DESTINO

- ✓ Salidas del TAI de adquisiciones intracomunitarias antes de su liquidación en el modelo 592

### EXENCIONES POR DESTRUCCIÓN O INADECUACIÓN

- ✓ Sólo en adquisiciones intracomunitarias

### EXENCIONES POR CANTIDAD

- ✓ Adquisiciones intracomunitarias e Importaciones de envases que no superen 5 kilos en un mes

## BASE IMPONIBLE, TIPO IMPOSITIVO Y CUOTA ÍNTEGRA

### BASE IMPONIBLE

- ✓ La base imponible estará constituida por la cantidad de plástico no reciclado, expresada en kilogramos, contenida en los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto

PLASTICO  
NO  
RECICLADO

### TIPO IMPOSITIVO

- ✓ Será de 0,45 euros por kilogramo

### CUOTA ÍNTEGRA

- ✓ La cantidad resultante de aplicar a la base imponible el tipo impositivo

Kg  
x  
0,45 €

## DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES

### DEDUCCIONES

#### Adquisiciones Intracomunitarias (Modelo 592)

- ✓ Salidas TAI
- ✓ Inadecuados o destruidos
- ✓ Devoluciones

#### Fabricación (Modelo 592)

- ✓ Devoluciones

### DEVOLUCIONES

#### Importaciones (Modelo A22)

- ✓ Salidas TAI
- ✓ Inadecuados o destruidos
- ✓ Devoluciones

#### No Contribuyentes (Modelo A22)

- ✓ Salidas TAI
- ✓ Destino Médico
- ✓ Reutilizables
- ✓ Otros usos



## NORMAS GENERALES DE GESTIÓN I

### FABRICANTES Y ADQUIRENTES INTRACOMUNITARIOS

- ✓ Obligados a autoliquidar e ingresar el importe de la deuda tributaria resultante, mediante presentación modelo 592
  - Período de liquidación, igual al del IVA
- ✓ Inscripción en el Registro territorial del Impuesto
- ✓ Obligaciones contables y llevanza de Libros en Sede electrónica de AEAT
  - Fabricantes: Contabilidad de los productos objeto del Impuesto y materias primas
  - Adquirentes Intracomunitarios: Libro registro de existencias de los productos objeto del Impuesto

## NORMAS GENERALES DE GESTIÓN II

### IMPORTADORES

- ✓ Obligados a liquidar el Impuesto en Aduana (deuda aduanera/según normativa aduanera)
  - Obligados a informar en la declaración aduanera de importación la cantidad de plástico no reciclado importada, expresada en kilogramos

### CONTRIBUYENTES NO ESTABLECIDOS

- ✓ Obligados a nombrar representante (persona física o jurídica)
  - Representante: Obligado a inscribirse en el Registro territorial

## NORMAS GENERALES DE GESTIÓN III





















### OBLIGACIONES DE REPERCUSIÓN E INFORMACIÓN

- ✓ **Fabricante: Repercutir al adquirente el importe de la cuota**
  
- ✓ **Resto de contribuyentes: Obligaciones de información**
  - De la cantidad de plástico no reciclado del producto, expresada en kilogramos
  - Del impuesto pagado
  - Si ha resultado de aplicación algún supuesto de exención
  - Excepciones: FACTURAS SIMPLIFICADAS

# RESUMEN I

	Evaluación producto	Valoración no sujeción	Valoración exención	Obligación inscripción registro territorial (CIP)	Repercusión impuesto	Información impuesto en factura emitida	Obligación autoliquidación modelo 592
Fabricante	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Adquirente intracomunitario	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓
Importador	✓	✓	✓	✗	✗	✓	✗
Adquirente interno no contribuyente	✓	✗	✓	✗	✗	✓	✗

## RESUMEN II

	Libros contables	Libros registro existencias	Deducción	Devolución modelo 022	Devolución solicitada comercial
Fabricante					
Adquirente intracomunitario					
Importador					
Adquirente interno no contribuyente					

## INFRACCIONES Y SANCIONES

### Infracciones Tributarias (calificación “grave”)

- ✓ Falta de inscripción en el Registro territorial
- ✓ Falta de nombramiento de representante de los no establecidos
- ✓ Falsa o incorrecta certificación de la cantidad de plástico reciclado
- ✓ Disfrute indebido de exenciones
- ✓ Incorrecta consignación de los datos a informar

### Sanciones

- ✓ Multa pecuniaria fija de 1.000 euros
- ✓ Multa pecuniaria proporcional del 50 por ciento del importe dejado de ingresar. Mínimo 1.000 €
- ✓ Multa pecuniaria proporcional del 150 por ciento del beneficio fiscal indebidamente disfrutado. Mínimo 1.000 €
- ✓ Multa pecuniaria fija de 75 euros por cada factura o certificación

**Patricia Díaz de Castro**

**Felipe Fernández-Sacristán Garrido**

MONTERO | ARAMBURU   
ABOGADOS

Financiado por:



Información y Consultas en  
[masempresas.cea.es](http://masempresas.cea.es)



/CEA.es



@CEA.es\_



/CEA.es



Gracias



Financiado por:





Información y Consultas en  
[masempresas.cea.es](http://masempresas.cea.es)



/CEA.es



@CEA.es\_



/CEA.es



# CEA mpresas



Coraboran:

