

L'impost al plàstic: obligacions i impacte a les empreses de la distribució alimentària

Principis, característiques i procediments



Continguts

01. Context de l'impost al plàstic	4
02. Àmbit d'aplicació	6
03. Característiques	12
04. Exempcions, deduccions i devolucions	16
05. Procediment i obligacions	19
06. Dubtes i exemples	22
07. Recursos addicionals	41

Repte per al sector alimentari:

1 de gener de 2023

450 € / tona

plàstic d'un sol no reutilitzable i d'origen no reciclat

01

Context de l'impost al plàstic

01. Context de l'impost al plàstic



Programa d'acció per a l'economia circular (2015)



Directiva de residus 2018/851

Directiva de plàstics d'un sol ús 2019/904

Instruments econòmics

Directiva d'envasos i residus d'envasos 2018/852



Ley de residuos y suelos contaminados (8 abril), 07/2022

() Deroga la Llei 22/2011*

Projecte de Reial Decret d'envasos i residus d'envasos (1^a 1/2 2023?).

() Derogarà la Llei 11/1997*

02

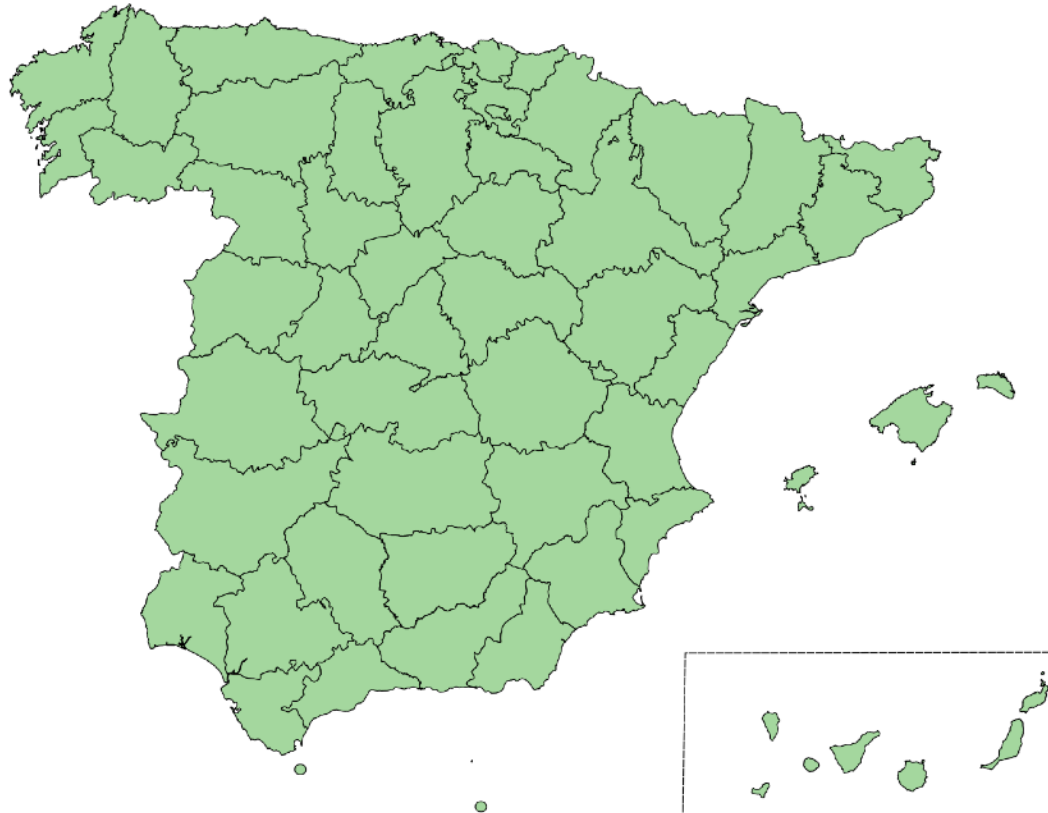
Àmbit d'aplicació

02. Àmbit d'aplicació

“L'impost grava el flux d'entrada del plàstic d'un sol ús al mercat espanyol”

L'impost busca minimitzar la proliferació descontrolada de residus plàstics d'un sol ús a Espanya, i incentivant materials alternatius o solucions plàstiques amb component reciclat o que tinguin una vida útil més llarga (reutilitzables).

02. Àmbit d'aplicació



Aquesta entrada de material plàstic d'un sol ús d'origen verge que es produeix:

- **Fabricant** envasos de plàstic d'un sol ús a Espanya
- **Fabricant** components que serviran per a formar envasos (preformes, làmines termoplàstiques o tancaments)
- **Adquirint** envasos plàstics o components per a envasos a països de la UE
- **Important** envasos plàstics o components de països no comunitaris

02. Àmbit d'aplicació

Quin tipus d'envasos plàstics **NO** queden afectats per la normativa?

Envasos reutilitzables

% Material plàstic d'origen reciclat dels envasos

Quin tipus d'envasos plàstics **SÍ** queden afectats per la normativa?



Preformes



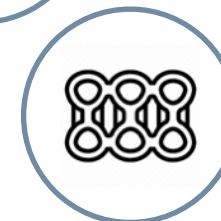
Taps i tancaments



Envasos buits



Envasos primaris



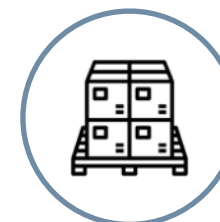
Agrupacions secundaries



Làmines termoplàstiques



Envasos plens



Envasos terciaris

02. Àmbit d'aplicació

Formats específics d'envasos plàstics afectats per l'impost



Safates



Ampolles,
bidons i
garrafes



Capses d'EPS



Bobina retràctils



Pots



Separadors



Bosses per a
congelació

Bosses per a
l'envasat al buit



Capses o
safates take
away



Envasos
monodosi

02. Àmbit d'aplicació

Formats específics d'envasos plàstics afectats per l'impost



Làmines termoplàstiques



Làmines per recobrir



Agrupadors d'envasos



Malles per a fruites



Preformes



Cintes d'emalatge



Film per emalatge



Tetrabriks



Taps i tancaments



Film protector de bombolles

03

Característiques

03. Característiques

“L'impost es paga un sol cop, en el moment d'entrar al mercat a Espanya”

El cost de l'impost es trasllada al llarg de la cadena, però el pes del material afectat només es taxa un cop

03. Característiques

Agents de la cadena de valor afectats per l'impost



**Fabricants
de productes
semielaborats
per a envasos**

Indústria manufacturera de l'envàs i embalatge



**Fabricants
d'envasos**



**Adquirents
comunitaris**

Empreses usuàries d'envasos i de producte envasat

Envasadors: Marques d'alimentació, distribuïdors
alimentació, retailers

Distribuïdors d'envasos i embalatges



**Importadors
(no-UE)**

Queda exempta de l'impost l'adquisició intracomunitària i la importació de 5kg d'envasos plàstics mensual.

03. Característiques

Quota íntegra

Base imposable

Kilograms de plàstic
d'origen
NO reciclat

No formaran part de la base imposable:

- Plàstic d'origen reciclat certificat segons norma UNE-EN 15343:2008, per una agència reconeguda per l'ENAC (fins 1 de gener 2024 també serveix una declaració responsable signada pel fabricant
- El pes d'altres materials no plàstics de l'envàs
- els elements de l'envàs ja taxats amb anterioritat

Tipus impositiu

0,45 € /kg

La adquisició intracomunitària de 20.000 envasos de 30gr cadascun de plàstic no reciclat implicaria una quota de 270€ (600kg x 0,45€)

Els mateixos envasos incorporant un 30% de material plàstic reciclat implicaria una quota de 189 € (420kg x 0,45€)

Imports que formen part de la base imposable de l'IVA

04

Exempcions, deduccions i devolucions

04. Exempcions, deduccions i devolucions

Exempcions:

Tipus d'envàs

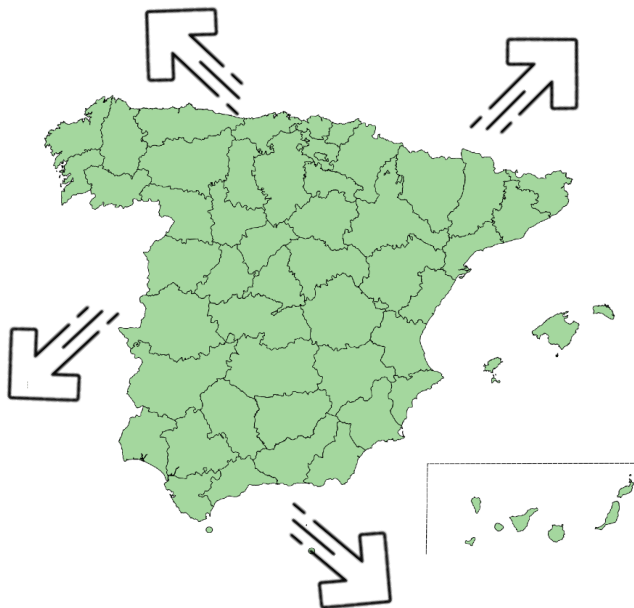
els únics envasos plàstics que estan exempts de l'aplicació de l'impost son aquells destinats a **medicaments, productes sanitaris, aliments per a usos mèdics especials, preparats per a lactants d'ús hospitalari o residus perillosos d'origen sanitari.**

També estan exempts els rotllos de plàstic per **bales de farratge o cereals d'ús agrícola.**

Quantitat

Adquisició comunitària o importació de **menys de 5kg de plàstic no reciclat mensual.**

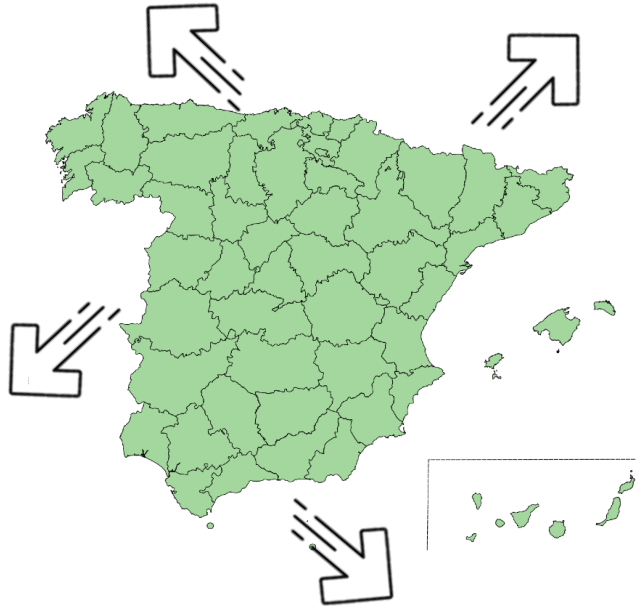
Sortida del material fora de l'àmbit d'aplicació de l'impost



- Fabricants de material que enviïn a països tercers els envasos (no subjectes a l'impost)
- Adquirents intracomunitaris que abans de l'autoliquidació de l'impost hagin enviat el material plàstic a països tercers (exempts)
- Adquirents intracomunitaris que abans de l'autoliquidació de l'impost acreditin que l'envàs està inservible per al seu ús o ha estat destruït

04. Exempcions, deduccions i devolucions

Deduccions i devolucions:



A l'**autoliquidació** periòdica es poden **deduir**:

- Aquells imports de l'impost corresponents a productes que hagin estat enviats a països tercers.
- Productes que abans o després de la seva entrega a client hagin resultat inservibles o s'hagin destruït

Es pot sol·licitar la **devolució** de l'import de l'impost:

- Importadors que (havent pagat l'impost a duana) acabin enviant el material a països tercers
- Importadors que (havent pagat l'impost a duana) demostrin que el material resulti inservible, retornat o destruït
- Adquirents que un envàs adquirit com a no reutilitzable, després d'una modificació puguin ser reutilitzats.

05

Procediment i obligacions

05. Procediment i obligacions

Període de liquidació de l'impost

Trimestral o mensual segons el període establert pel contribuent en la liquidació de l'IVA

Per a les importacions, la liquidació es farà segons la forma prevista en la normativa duanera (**DUA** d'importació es consignarán els kilos de plàstic no reciclats)

Autoliquidació

Model 592

Devolucions

Model A22

Inscripció a Registre

Obligació d'inscriure's en el **registre territorial de l'impost especial** sobre envasos plàstics no reutilitzables, a partir de l'1 de desembre de 2022.

Control d'existències

Fabricants i adquirents intracomunitaris hauran de portar un **registre d'existències**.

Les importacions estaran exemptes d'aquesta obligació

05. Procediment i obligacions

Obligació de facturació i repercussió

Els fabricants d'envasos plàstics hauran de repercutir en la seva **primera entrega o venda** als adquirents les quotes de l'impost que es derivin de la venda

La **repercussió** es farà a la factura consignant de forma separada:

- La quota de l'impost,
- El pes en kg de material plàstic no reciclat
- i si és el cas alguna exempció indicant sota quin precepte

En **ventas posteriors** dins l'estat espanyol estan obligats a indicar els mateixos conceptes només quan l'adquirent ho exigeixi

- La quota de l'impost,
- El pes en kg de material plàstic no reciclat
- i si és el cas alguna exempció indicant sota quin precepte

06

Dubtes i exemples

Com a majoristes d'alimentació haurem de desglossar l'impost i reflectir-lo a les factures?

L'impost aplica a tots els materials plàstics incloent cobertors d'embalatge, alvèols, fleixos, film per molt petita quantitat que inclogui una venda?

Com a majoristes d'alimentació haurem de desglossar l'impost i reflectir-lo a les factures?

Només tindrem l'obligació de fer-ho si ens ho exigeix el client

L'impost aplica a tots els materials plàstics incloent cobertors d'embalatge, alvèols, fleixos, film per molt petita quantitat que inclogui una venda?

Sí. Aplica a tots els productes mencionats en tant que plàstics d'un sol ús. S'han de detallar tots els pesos i imports de l'impost de cada material en la factura (si el client la demana).

El nostre client es un retailer que ens indica que necessitará demanar la devolució de l'impost per a alguns articles per tant necessita que a les nostres factures li especifiquem: 1. import de l'impost 2. quantitat de plàstic no reciclat de cada article 3. exempcions aplicables

El nostre client es un retailer que ens indica que necessitarà demanar la devolució de l'impost per a alguns articles per tant necessita que a les nostres factures li especifiquem: 1. import de l'impost 2. quantitat de plàstic no reciclat de cada article 3. exempcions aplicables

El retailer en qüestió sap que haurà de demanar la devolució de l'impost per a aquells articles que probablement envii fora del mercat espanyol.

Com a adquirent el client pot exigir aquest detall a la factura en els conceptes que consten.

El venedor haurà de complir amb l'obligació d'indicar-ho a la factura per exigència expressa del seu client. Els tres conceptes s'ajusten a la norma.

La nostra empresa importa producte congelat de països de l'Àfrica i d'Europa. Venem la major part a Espanya, i alguna cosa a Itàlia, França i Portugal. Com aplicaria l'impost?

La nostra empresa importa producte congelat de països de l'Àfrica i d'Europa. Venem la major part a Espanya, i alguna cosa a Itàlia, França i Portugal. Com aplicaria l'impost?

Segons la llei, l'empresa actua com:

IMPORTADORA (Producte de països africans) —> paga l'impost a duana

ADQUIRENT (Producte de països europeus, si son comunitaris) —> paga l'impost en l'autoliquidació mensual/trimestral emprant el model 592

Podrà deduir-se / demanar la devolució de l'import corresponent a aquell plàstic que surti d'Espanya cap a Itàlia, França, Portugal o qualsevol altre país.

**Voldríem saber quins envasos es consideren reciclables o no:
safates, bosses ziplock, carry-back, pouch bag, bossa de
protecció de cireres etc.**

**Voldríem saber quins envasos es consideren reciclables o no:
safates, bosses ziplock, carry-back, pouch bag, bossa de
protecció de cireres etc.**

La llei NO regula la RECICLABILITAT dels envasos.

Per exemple, safates PET son 100% RECICLABLES i estan igual d'afectades per l'aplicació de l'impost que la resta d'envasos d'un sol ús. Siguin més o menys reciclables no afecta.

El que sí que evita l'aplicació de l'impost es siguin envasos REUTILITZABLES.

Les safates, bosses, pouch bag, zip lock, bosses protectores es consideren envasos d'UN SOL US i queden afectades per l'impost (quedarien menys gravades si contiguessin plàstic reciclat).

Els fleixos i els films de retractilar també s'han de declarar?

Els fleixos i els films de retractilar també s'han de declarar?

Sí.

Aquests sistemes d'embalatge (envàs terciari) es consideren plàstics d'un sol ús a efectes de l'impost i s'han de declarar igual que una safata de plàstic o un film que envasa un aliment.

Com afectaria el nou impost a la nostra empresa que no té envasos propis

Com afectaria el nou impost a la nostra empresa que no té envasos propis

Depèn.

Si compra producte envasat provinent d'Espanya, l'impost ja està aplicat a l'envasador o més amunt de la cadena (fabricant de l'envàs) i l'impost li arribarà de forma repercutida.

Podrà exigir el detall de l'import de l'impost a la factura per si pot deduir-se'l en base a casos contemplats per la llei com l'enviament de producte a l'estranger.

Si compra el producte envasat a l'Europa comunitària haurà d'autoliquidar l'impost mensual/trimestralment emprant el model 592. Si ho importa fora d'Europa, pagarà l'impost a la duana.

S'ha de pagar l'impost en el moment d'importació de la mercaderia? Com controlen les autoritats el pes real?

S'ha de pagar l'impost en el moment d'importació de la mercaderia? Com controlen les autoritats el pes real?

Sí. L'impost es paga en el moment d'importació de la mercaderia.

Aplicat a declaracions dels següents règims: 40, 42, 61, 63, 44, 49 i 07.

A la casella 47 es consignarà els kg nets de plàstic no reciclat amb dos decimals per a envasos no reutilitzables, sistemes de tancament o plàstics semielaborats per a fer envasos.

Els kg nets de plàstic reciclat es declararan a la casella 44 amb un certificat de plàstic reciclat o declaració responsable del fabricant.

S'ha de portar control d'entrades i sortides dels envasos que es poden tornar a fer servir de compres de la UE?

S'ha de portar control d'entrades i sortides dels envasos que es poden tornar a fer servir de compres de la UE?

No cal portar aquest control a efectes d'aquesta llei, si els envasos en qüestió son envasos REUTILITZABLES (p.ex. capsos rígides).

Si son envasos considerats d'un sol ús (per la seva tipologia), per més que se'ls hi doni una segona vida comptaran com a tal i se'ls aplicarà l'impost d'entrada com a adquirent comunitari, i per tant també aplicarà l'obligatorietat d'un registre d'entrades i sortides.

L'envàs terciari i els sistemes d'embalatge (fleixos, films retràctils) s'hauran de declarar a ECOEMBES?

L'envàs terciari i els sistemes d'embalatge (fleixos, films retràctils) s'hauran de declarar a ECOEMBES?

La Llei 07/2022 i aquest impost NO està vinculat a Ecoembes ni a cap Sistema Integrat de Gestió (SIG) de residus.

La gestió dels envasos i residus d'envasos quedarà finalment regulada amb el Reial Decret del mateix nom que està en procés de revisió després d'esmenes al Projecte de Llei realitzades per la Comissió Europea (a aprovar durant 2023).

Es cert que el Projecte de Llei considera un sistema de Responsabilitat Ampliada dels Productor per a envasos industrials però no es disposa del text definitiu encara.

07

Recursos addicionals

07. Recursos addicionals

Vies de contacte amb l'Agència Tributaria

- Bústia de consultes: impuestoplastico.adu@correo.aeat.es
- Trucada immediata o cita prèvia telefònica: [enllaç](#)

Informació legal:

- Legislació consolidada sobre l'impost al plàstic no reutilitzable: BOE, 9 d'abril de 2022, Llei 07/2022, pp.72-80, Articles 67-83: [enllaç](#)

Eines:

- Informador Digital de l'Agència Tributaria sobre l'impost al plàstic: [enllaç](#)

Informació i documentació tècnica:

- Comptabilitat i registre d'existències
- Model d'autoliquidació
- Model de sol·licitud de devolució
- Documentació de Serveis Web
- Guia de subministrament de comptabilitat
- Nota sobre inscripció al registre territorial durant el mes de desembre de 2022
- Nota sobre les obligacions derivades de l'impost especial sobre envasos plàstics
- Preguntes freqüents

Informació disponible al següent [enllaç](#)

Per a més informació o altres consultes:



Toni Nieto

Direcció Cluster Alimentari Mercabarna-Barcelona
nieto@mercabarna.cat



Adrià Llacuna

Director de Projectes - Market AAD
allacuna@marketaad.com

¡Moltes gràcies!



Adrià Llacuna

Project Director

marketAAD

allacuna@marketaad.com