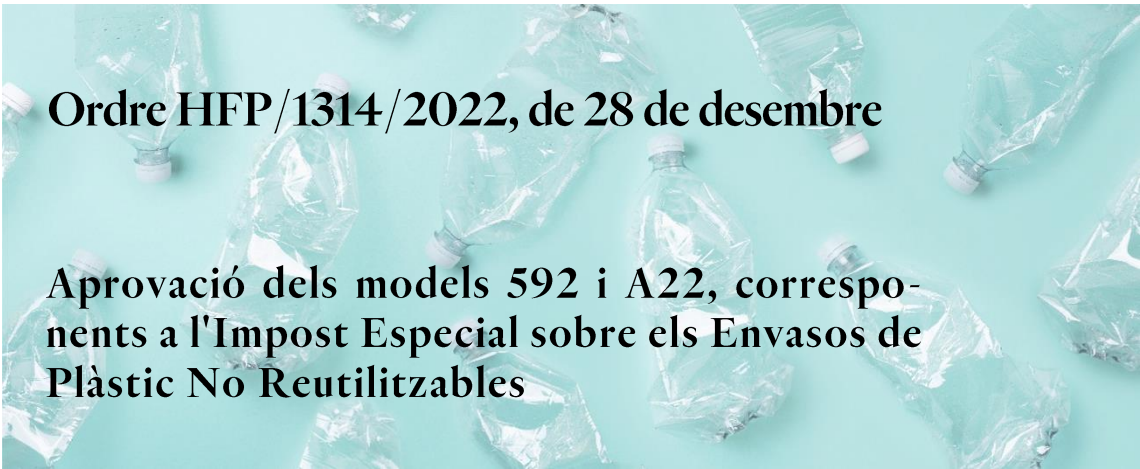


# RocaJunyent

## Informa

Departament Dret Fiscal  
3 de gener de 2023



**Ordre HFP/1314/2022, de 28 de desembre**

**Aprovació dels models 592 i A22, corresponents a l'Impost Especial sobre els Envasos de Plàstic No Reutilitzables**

Finalment, quasi amb el toc de la darrera campanada de la fi d'any, el BOE del dia 30 de desembre publicà l'Ordre HFP/1314/2022, de 28 de desembre, per la que s'aprova-  
ren els models 592 i A22, corresponents a l'[Impost Especial sobre els Envasos de Plàstic No Reutilitzables](#). Aquesta és una norma rellevant perquè, apart d'ella, no existeix cap desenvolupament reglamentari de la Llei 7/2022 que regula aquest impost.

No podem dir que l'Ordre contingui excessives sorpreses respecte del projecte que en circulà i que ja vam tenir oportunitat de comentar a la nostra [Alerta Informativa](#) del passat 18 d'octubre. Intentarem fer un resum dels elements essencials de l'Ordre i de l'impost, ordenant-los de major a menor urgència en la seva aplicació:

- 📄 **Repercussió de l'impost.** Tot contribuent de l'impost que hagi de procedir a la seva repercussió als adquirents dels productes, ho haurà de fer des del mateix 01/01/2023. Recordem que, a més, l'impost forma part integrant de la base imposable de l'IVA, per la qual cosa aquest també se'n veurà afectat.

- ☐ **Representants dels no establerts.** Les persones o entitats no establertes a Espanya que esdevinguin contribuents per aquest impost hauran de designar, als efectes del mateix, un representant davant les autoritats fiscals espanyoles que estigui establert a Espanya i ho hauran de fer abans de la realització de la primera operació que estigui subjecta a l'impost. Això suposa que, si es pretén realitzar operacions subjectes a començament d'aquest any 2023, serà necessària la designació de l'esmentat representant amb caire previ.
- ☐ **Declaració prèvia per a l'aplicació d'exempcions.** Aquelles empreses que adquireixin d'un fabricant establert a Espanya els envasos o embalatges de plàstic no reciclat, o productes envasats o embalatges en plàstic no reciclat, o de productes semielaborats amb destí a la fabricació dels envasos o embalatges (medicaments, productes sanitaris, aliments per a usos mèdics especials, preparats per a lactants d'ús hospitalari o residus perillosos d'origen sanitari) o pel seu destí (semielaborats i elements de tancament no destinats a la fabricació d'envasos), hauran de manifestar-ho per escrit al fabricant perquè aquest apliqui l'exempció i no els repercuteixi la quota de l'impost.
- ☐ **Alta al Cens especial de l'Impost.** Tant els fabricants, com els adquirents intracomunitaris, com els representants dels no establerts que esdevinguin contribuents d'aquest impost hauran de registrar-se al Registre Especial i aconseguir el corresponent CIP (Codi d'Identificació del Plàstic). Per fer-ho disposen de 30 dies naturals a comptar des de l'entrada en vigor de l'Ordre (01/01/2023), és a dir, el termini finalitza el proper 30/01/2023. Recordem:
  - S'ha d'aconseguir un CIP per a cada una de les tres activitats en que es pot incórrer: fabricació, adquisició intracomunitària i representació de no establerts.
  - Els fabricants han d'aconseguir un CIP per a cada establiment, escrivint-se al Registre corresponent a la província on es trobi l'establiment.
  - Els adquirents intracomunitaris només han d'aconseguir un CIP a la província del seu domicili fiscal.
- ☐ **Autoliquidació.** Tal com estava previst, els contribuents d'aquest impost hauran de presentar la seva autoliquidació dins dels 20 primers dies naturals del mes següent a la finalització del període de liquidació. Aquest coincidirà amb el període de liquidació de l'IVA, essent trimestral o mensual en funció d'aquest darrer. Per tant, la primera autoliquidació a presentar, en el seu cas, serà la del període de liquidació corresponent a aquest mes de gener, a presentar dins dels primers 20 dies naturals de febrer.
- ☐ **Llibres registre especials.** L'Ordre estableix diferents graus d'obligacions registrals, en funció del tipus d'activitat:

- **Fabricants.** Aquests hauran de portar una “comptabilitat” de llurs operacions amb envasos de plàstic o productes semielaborats els registres dels quals contindran els següents camps:

| Número de asiento (1) | Concepto (2) | Clave producto (3) | Descripción producto (4) | Fecha (5) | Justificante (6) | Kilogramos (7) | Kilogramos no reciclados (8) | Régimen fiscal (9) | Destinatario o proveedor (10) | Destinatario o proveedor (11) |
|-----------------------|--------------|--------------------|--------------------------|-----------|------------------|----------------|------------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                       |              |                    |                          |           |                  |                |                              |                    |                               |                               |

El significat i descripció de cada camp es troba a la pròpia Ordre.

Així mateix, els fabricants hauran d'incloure a la seva “comptabilitat” les existències inicials de productes subjectes a l'impost de que disposin a 01/01/2023.

- **Adquirents intracomunitaris.** Aquests hauran de portar un “registre d'existències” de llurs operacions amb envasos de plàstic o productes semielaborats els registres dels quals contindran els següents camps:

| Número de asiento (1) | Concepto (2) | Clave producto (3) | Fecha (4) | Justificante (5) | Kilogramos (6) | Kilogramos no reciclados (7) | Régimen fiscal (8) | Proveedor o destinatario (9) | Proveedor o destinatario (10) |
|-----------------------|--------------|--------------------|-----------|------------------|----------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------------|
|                       |              |                    |           |                  |                |                              |                    |                              |                               |

El significat i descripció de cada camp es troba a la pròpia Ordre.

- ☞ **Càrrega dels llibres registre a la Seu Electrònica de l'AEAT.** Ambdós tipus de registres hauran de ser objecte de càrrega a la Seu Electrònica de l'AEAT durant el mes següent de cada període de liquidació (mensual o trimestral), no procedint aquesta càrrega durant el mes d'agost (inhàbil a aquests efectes). Ara bé, la pròpia Ordre dispensa d'aquesta obligació durant el primer semestre de 2023, per la qual cosa les anotacions corresponents al primer semestre de 2023 hauran de ser carregades durant el mes de juliol d'enquany. Atenció, això no significa que no existeixi l'obligació de portar els llibres sinó que no serà obligatòria la seva càrrega a la Seu Electrònica fins al mes de juliol.

Els adquirents intracomunitaris no estaran obligats a carregar el seu “llibre-registre d'existències” en aquells períodes de liquidació que no en resulti quota a ingressar.

#### ☞ **Qüestions addicionals**

- De forma conjunta amb el model 592 d'autoliquidació s'aprova el model A22 per a l'obtenció de devolucions de l'impost suportat, per repercussió o dins del preu del producte, o a la Duana. Aquesta declaració serà presentada dins dels primers 20 dies naturals del mes següent a la finalització del trimestre natural on s'hagi suportat l'impost. Aquest model serà utilitzat essencialment per adquirents o importadors de productes objecte de l'impost que no siguin contribuents del mateix, i, en el cas d'importació, pels seus contribuents, quan tots ells incorrin en algun dels supòsits dels que es deriva el dret a la devolució.

- La presentació d'autoliquidacions així com la càrrega dels llibres registre especials podran ser realitzades pels Col·laboradors Socials.

 **Qüestions no resoltes per l'Ordre.** Tal com apuntàvem a la nostra Alerta de 18 d'octubre, l'aplicació d'aquest impost genera molts problemes. Alguns d'ells no són resolts per l'Ordre. A títol d'exemple:

- Certificació de composició del plàstic reciclat - no reciclat. L'exigència de certificació que conté la Llei no és suavitzada per l'Ordre.
- Declaració prèvia per a l'aplicació d'exempcions. Res ens diu l'Ordre sobre el seu contingut.
- Contribuents completament exempts. Res indica tampoc l'Ordre sobre les seves obligacions, o no, de registrar-se, portar llibres registre o presentar autoliquidacions.

Vist l'escàs contingut de l'Ordre i la inexistència d'un reglament que desenvolupi la Llei, molt ens temem que seran nombrosos els dubtes que plantejarà l'aplicació d'aquest nou impost. No hi haurà altra opció que resoldre'ls tot aplicant els criteris generals del Dret Tributari i grans dosis de sentit comú.