

INFORME RELATIU A L'IMPOST DE GASOS FLUORATS

La Llei 16/ 2013, de 29 d'octubre, per la qual s'estableixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres , publicada al Butlletí Oficial de l'Estat el dia 30 d'octubre, determina en el seu Article 5 l'impost sobre els gasos fluorats d'efecte hivernacle, que ha entrat en vigor el dia 1 de gener de 2014.

Antecedents

L'aparició d'aquesta Llei es deu exclusivament a la necessitat de reducció de les emissions de CO₂ , pel compliment del Protocol de Kyoto que han obligat a Espanya a comprar durant els últims 4 anys drets d'emissió de CO₂ , per valor de més de 800 milions d'euros.

L'Administració preveu que en un termini de 10-15 anys aquests tipus de gasos se substitueixin per altres menys contaminants.

Naturalesa

L'impost sobre els Gasos Fluorats d'efecte hivernacle és un tribut de naturalesa indirecta que recau sobre el consum d'aquells productes compresos en l'àmbit objectiu i grava, en fase única, el consum d'aquests productes atenent al potencial d'escalfament atmosfèric (PCA) , sempre que és aquest sigui superior a 150.

Considerant gasos fluorats d'efecte hivernacle: els hidrofluorocarburs (HFC), perfluorocarburs (PFC), i l'hexafluorur de sofre (SF₆).

Per tant per a les mescles, s'haurà de calcular la seva PCA segons la seva composició de HFC , PFC i SF₆ , ja que si disposen en la seva composició d'altres tipus de gasos diferents dels anteriors, no se li aplicarà l'impost a aquesta part.

Àmbit d' aplicació

Tot el territori nacional

Fet imposable i Exempcions (Sis -set)

Cal destacar que aquest impost grava les emissions de gas de gasos fluorats a l'atmosfera , no la compra del gas.

Per això , s'estableixen una sèrie d'exempcions en el seu articulat 7, entre les quals destaquem la d i f:

d) La primera venda o lliurament efectuat a empresaris que destinin els gasos fluorats d'efecte hivernacle a la seva incorporació per primera vegada a equips o aparells nous.

f) La primera venda o lliurament dels gasos fluorats d'efecte hivernacle, importats o adquirits en equips o aparells nous.

Així mateix destacar l'exempció en un 90% en la primera venda o lliurament efectuat a empresaris i professionals que destinin els gasos fluorats d'efecte hivernacle amb un PCA \leq 3500 a la seva incorporació en sistemes fixos d'extinció d'incendis o s'importin o adquireixen en sistemes fixos d'extinció d'incendis.

Tipus impositiu (Onze)

Tipus impositiu = $0.02 \times \text{PCA}$, sent com màxim el tipus impositiu de 100 €/kg.

El preu de venda es calcula de la forma = (preu del gas + impost) x IVA.

Deduccions i devolucions (Catorze)

Del 85% per haver lliurat als gestors de residus reconeguts per l'Administració Pública competent, a l'efecte de destrucció, reciclatge o regeneració.

Infraccions i sancions (Setze)

Les infraccions tributàries seran qualificades i sancionades segons la Llei 58 /2013.

Règim transitori (Divuit)

2014 Tipus impositiu = $0.33 \times 0.02 \times \text{PCA}$

2015 Tipus impositiu = $0.66 \times 0.02 \times \text{PCA}$

2016 Tipus impositiu = $0.02 \times \text{PCA}$

Desenvolupament reglamentari (Dinou)

S'habilita el Govern a dictar les disposicions reglamentàries necessàries.

Reial decret 1042/2013 , de 27 de desembre , pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre els Gasos Fluorats d'efecte hivernat

- Instal·ladors amb certificat de manipulació de gasos fluorats de més de 3 kg. es consideraran revenedors, de manera que adquiriran el gas sense impost, i seran ells els que ho repercuteixin als seus clients, però hauran de complir les obligacions formals.
Obligacions formals: inscripció en el Registre Territorial, presentació d'autoliquidacions, presentació de declaracions recapitulatives, i elaboració i manteniment de registre d'existències.
- Instal·ladors amb certificat de manipulació de gasos fluorats de menys de 3 kg., automantenidores o tallers de vehicles es consideraran consumidors finals, pel que adquiriran el gas amb impost.

Obligacions formals per als revenedors (instal·ladors amb certificat de manipulació de gasos fluorats de més de 3 kg)

1. Inscripció en el Registre Territorial (CAF)

Qui?

Fabricants / Importadors / revenedors , els beneficiaris d'alguna exempció o beneficiaris de tipus impositius reduïts.

Com?

Hauran de figurar d'alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors a l'epígraf corresponent a la seva activitat i presentar sol·licitud amb les seves dades (nom, cognoms, raó social, domicili fiscal, representant, establiment, etc.) més la següent documentació :

- Breu sol·licitud memòria descriptiva de l'empresa.
- Documentació acreditativa de la seva capacitat amb relació als productes objecte d'aquest impost, d'acord amb el que estableix el Reial Decret 795/2010 i demés normativa sectorial que sigui procedent.

L'oficina gestora comprovarà la documentació i procedirà al registre i lliurarà una targeta, amb un Codi d'Activitats dels Gasos fluorats (CAF).

S'ha d'indicar el CAF en autoliquidacions i declaracions recapitulatives i en factures.

Durant el mes de gener de 2014 s'ha de presentar la sol·licitud per a l'obtenció del CAF.

Fins l'1 de març de 2014, el comprador dels productes als quals es refereix aquest Impost que tingui dret a gaudir d'una exempció o un no-subjecció, i no disposi de la targeta acreditativa de la inscripció en el registre territorial abans esmentat, haurà d'aportar al venedor una declaració subscripta en què s'assenyali l'exempció o no-subjecció a la qual té dret, indicant l'apartat, número i lletra de l'article 5 de la Llei 16 /2013, de 29 d'octubre , que fonamenti aquella.

On?

La presentació de la sol·licitud es realitzarà a les oficines gestores, unitat de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, a l'esfera territorial , competent en matèria de gestió de l'impost sobre els Gasos Fluorats d'efecte hivernacle , a la Secció de Duanes.

2. Registre d'existències

Qui?

Fabricants, importadors, adquirents intracomunitaris, revedors, gestors de residus, beneficiaris de les exempcions i dels tipus impositius reduïts. Llevat de les beneficiàries de les exempcions de primera venda o lliurament dels gasos fluorats d'efecte hivernacle, importats o adquirits en equips o aparells nous, (Lletra f. Apartat set de Article 5 Llei 16/ 2013) i la primera venda o lliurament dels gasos fluorats d'efecte hivernacle importats adquirits i medicaments que es presenten com aerosols dosificadors per inhalació. (Lletra g. Apartat set de Article 5 Llei 16/ 2013) .

Què conté?

Els assentaments en el registre d'existències hauran d'efectuar diferenciant els diversos productes, amb expressió de les quantitats en quilograms, els epígrafs, la qualificació de sujecció, exempció o no-subjecció i l'origen i destinació dels mateixos.

El registre es realitzarà mitjançant un sistema comptable en suport informàtic, que haurà de ser autoritzat per l'oficina gestora, a petició de l'interessat aquest sistema comptable pot ser mitjançant llibres foliats en paper,

en aquest cas, s'ha de presentar la sol·licitud a l'oficina gestora, que ha d'habilitar els mateix amb caràcter previ a la realització de qualsevol apunt .

S'efectuarà un recompte de les mateixes l'últim dia de cada quadrimestre natural i, si escau, regularitzaran els saldos comptables dels respectius comptes. Les diferències que, si s'escau, resultin dels recomptes, es regularitzaran en el període de liquidació corresponent a la data en què el recompte s'hagi realitzat.

La manca de registres s'entén com a falta de moviments (pel que no pot haver factures de compres de gas en aquesta data ni factures de treballs realitzats en què sigui necessari la venda de gas).

Terminis

S'haurà de comunicar a les oficines gestores amb anterioritat al 31 març 2014 la quantitat, expressada en quilograms, i l'epígraf que correspongui, d'acord amb l'apartat onze de l'article 5 de la Llei 16 /2013, de 29 d'octubre, de els gasos fluorats emmagatzemats a data 1 de gener de 2014.

3. Declaració recapitulativa

Qui?

Fabricants, importadors, adquirents intracomunitaris, revenedors i gestors de residus.

Quan?

Anualment, durant els 30 primers dies del mes de gener amb relació a les operacions de l'any anterior.

Dades :

- Identificació declarant
- Identificació de les persones i entitats
- Quantitats en kg agrupades per operador i epígraf

Model i procediment a definir per Ministeri Hisenda

4. Autoliquidacions

Quadrimestrals

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques determinés lloc , forma, terminis i impresos

Factures

- Instal·ladors amb certificat de manipulació de gasos fluorats de menys de 3 kg., automantenidores o tallers de vehicles (considerats consumidors finals) , estan obligats a indicar en les factures:
 - kg. del gas fluorat.
 - Epígraf del gas fluorat.
 - Import de l'impost pagat.

- Instal·ladors amb certificat de manipulació de gasos fluorats de més de 3 kg., (considerats revenedors i per tant contribuents), haurà de repercutir l'impost a la factura, separatament de la resta de conceptes compresos en ella.

En cas de realitzar operacions no subjectes o exemptes , s'haurà d'indicar en la factura l'article i/o lletra en què es basa l'exempció.

En el cas de realitzar una venda exempta , s'ha de demanar a més de la presentació o exhibició del CAF la següent documentació :

- Exempció per revenda (Art. 11), declaració per escrit en què consti la destinació de els gasos adquirits.
- Exempció per incorporació per primera vegada a aparells o equips nous (Art.14) , declaració per escrit en què consti la destinació dels gasos adquirits.

En els altres casos , el caràcter d'equip o aparell nou s'acredités , d'acord amb la legislació sectorial, amb el certificat d'instal·lació o , si no, d'acord amb la factura , contracte, nota de comanda o altre document acreditatiu de l'adquisició de els mateixos.

- Exempció per primera venda d'equips nous (Art.16).

El caràcter d'equip o aparell nou s'acreditarà, d'acord amb la legislació sectorial, amb el certificat d'instal·lació o, si no, d'acord amb la factura, contracte, nota de comanda o altre document acreditatiu de l'adquisició dels mateixos .

Els adquirents dels gasos fluorats que resultin exempts hauran conservar, durant el termini de prescripció , juntament amb les factures justificatives de la venda o lliurament, tota la documentació acreditativa de l'exenció de la qual s'hagin beneficiat .

L'aplicació de les exempcions queda condicionada al fet que la destinació dels gasos fluorats adquirits sigui efectivament el consignat en la declaració subscripta per l'adquirent.

Deducció per lliurament de gasos per a la destrucció , reciclatge o regeneració

Qui?

Els contribuents , dins dels quals es troben els revenedors , entre els quals estan els Instal·ladors amb certificat de manipulació de gasos fluorats de més de 3 kg.

- Com?
- Acreditar haver lliurat el gas fluorat a un gestor de residus per a la seva destrucció , reciclatge o regeneració mitjançant el certificat i el document de control i seguiment signats pel gestor de residus , d'acord amb el que estableix la normativa sectorial , o mitjançant qualsevol altre mitjà de prova admissible en dret
- Aportació factura

Terminis

Termini deducció: 4 anys des del lliurament al gestor de residus.

Devolució per lliurament de gasos per a la destrucció , reciclatge o regeneració

Qui?

Consumidor final.

Com?

- Acreditar haver lliurat els gasos fluorats d'efecte hivernacle als gestors de residus reconeguts per l'Administració pública competent per destrucció, reciclatge o regeneració, mitjançant el certificat i el document de control i seguiment signats pel gestor de residus, d'acord amb el que estableix la normativa sectorial, o mitjançant qualsevol altre mitjà de prova admissible en dret
- • Aportació factura

Terminis

La devolució es sol·licita, en el lloc i forma que estableixi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, a partir de la finalització del quadrimestre natural al qual s'hagi lliurat el gas per al seu destrucció, reciclatge o regeneració.

Els consumidors finals que hagin suportat l'impost i haguessin tingut dret a l'aplicació de les exempcions que preveu l'article 5 de la Llei 16 /2013, de 29 d'octubre, sense haver-se beneficiat d'elles amb anterioritat, sol·licitaran la devolució de l'impost prèviament pagat, en el lloc i forma que estableixi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, a partir de la finalització del quadrimestre natural en el qual s'hagi realitzat l'operació que ha donat dret a l'exempció.

Alternativa per a les empreses instal·ladores amb certificat de manipulació de gasos fluorats de menys de tres quilos per adquirir el gas fluorat sense impost:

- Poden obtenir el certificat de manipulació de gasos fluorats de qualsevol càrrega.

Per exemple, si disposen de carnet RITE mitjançant l'acreditació d'un curs segons programa formatiu 1 Annex II Reial Decret 795 /2010 (mínim 24 hores).

No obstant això, recomanem que abans de prendre una decisió de valorar el que els suposaria el compliment de les obligacions formals que implica la compra del gas sense impost.