

Anàlisi del nou impost sobre els Gasos Fluorats d'Efecte Hivernacle

Principals aspectes del nou impost sobre els Gasos Fluorats d'Efecte Hivernacle creat amb efectes des de l' 1 gener 2014 per 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 .

Quina és la naturalesa de l'Impost sobre els Gasos Fluorats d'Efecte Hivernacle?

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 el seu àmbit objectiu i grava , en fase única , el consum d'aquests productes atenent al potencial d'escalfament atmosfèric .

Què són els "gasos fluorats d'efecte hivernacle " a efectes de l'impost?

Els hidrofluorocarburs (HFC) , perfluorocarburs (PFC) i l'hexafluorur de sofre (SF6) que figuren a l'annex I del Reglament (CE) núm . 842/2006 del Parlament Europeu i del Consell , de 17 de maig de 2006, sobre determinats gasos fluorats d' efecte hivernacle , així com els preparats que continguin les substàncies , fins i tot regenerats i reciclats en ambdós casos , excloent-se les substàncies regulades conformement al Reglament (CE) núm . ° 1005 /2009 del Parlament Europeu i del Consell, de 16 de setembre de 2009 , sobre les substàncies que esgoten la capa d' ozó .

On s'aplica l'Impost sobre els Gasos Fluorats d'Efecte Hivernacle ?

A tot el territori espanyol sense perjudici dels règims tributaris forals de concert i conveni econòmic en vigor al País Basc i Navarra.

Quin és el fet imposable de l' Impost sobre els Gasos Fluorats d'Efecte Hivernacle ?

La primera venda o lliurament dels gasos fluorats d' efecte hivernacle després de la seva producció , importació o adquisició intracomunitària , considerant primera venda o entrega les vendes o lliuraments subsegüents que realitzin els empresaris que destinin els gasos a la seva revenda i els hagi estat aplicable al adquirir la exempció corresponent .

L'autoconsum dels gasos fluorats d' efecte hivernacle. Tindrà la consideració d'autoconsum la utilització o consum dels gasos fluorats d' efecte hivernacle pels productors , importadors , adquirents intracomunitaris , o empresaris a què es refereix la lletra anterior .

No estaran subjectes les vendes o lliuraments de gasos fluorats d' efecte hivernacle que impliquen el seu enviament directe pel productor , importador o adquirent intracomunitari a un destí fora de l'àmbit territorial d'aplicació de l'impost.

Tampoc les vendes o lliuraments o l'autoconsum dels gasos fluorats d' efecte hivernacle amb un potencial d'escalfament atmosfèric igual o inferior a 150 .

Quines exempcions es contemplen en l'Impost sobre els Gasos Fluorats d'Efecte Hivernacle ?

- La primera venda o lliurament efectuat a empresaris que destinin els gasos fluorats d' efecte hivernacle a la seva revenda en l'àmbit territorial d'aplicació de l'impost.
- La primera venda o lliurament efectuat a empresaris que destinin els gasos fluorats d' efecte hivernacle, inclosos els continguts en productes , equips aparells , al seu enviament o utilització fora de l'àmbit territorial d'aplicació de l'impost.
- La primera venda o lliurament a empresaris que destinin els gasos fluorats d' efecte hivernacle com a matèria primera per a la seva transformació química en un procés en el qual aquests gasos són enterament alterats en la seva composició .
- 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 .
- La primera venda o lliurament efectuat a empresaris que destinin els gasos fluorats d'efecte hivernacle a la fabricació de medicaments que es presenten com aerosols dosificadors per inhalació .
- La primera venda o lliurament dels gasos fluorats d' efecte hivernacle, importats o adquirits en equips o aparells nous .
- La primera venda o lliurament dels gasos fluorats d' efecte hivernacle importats o adquirits en medicaments que es presenten com aerosols dosificadors per inhalació .

Quan es produeix la meritació de l' Impost sobre els Gasos Fluorats d'Efecte Hivernacle ?

En el moment de la posada dels productes objecte de l'impost a disposició dels adquirents o , si escau , en el del seu autoconsum .

Qui té la condició de contribuents en l'Impost sobre els Gasos Fluorats d'Efecte Hivernacle ?

Els fabricants , importadors , o adquirents intracomunitaris de gasos fluorats d' efecte hivernacle i els empresaris revenedors que realitzen les vendes o lliuraments o les operacions d'autoconsum subjectes a l'impost.

Quina és la base imposable l'Impost sobre els Gasos Fluorats d'efecte Hivernacle ?

El pes dels productes objecte de l'impost , expressada en quilograms .

Quin és el tipus impositiu de l' Impost sobre els Gasos Fluorats d'efecte Hivernacle ?

Tarifa 1 .^a : L'impost s'exigeix en funció del potencial d'escalfament atmosfèric .
El tipus impositiu està constituït pel resultat d'aplicar el coeficient 0,020 al potencial d'escalfament atmosfèric que correspongui a cada gas fluorat , amb el màxim de 100 euros per quilogram , conforme als següents epígrafs :

Epígrafe	Gas fluorado de efecto invernadero	Potencial de calentamiento atmosférico (PCA)	Tipo – €/kg
1.1	Hexafluoruro de azufre.	22.200	100
1.2	HFC - 23.	12.000	100
1.3	HFC - 32.	550	11
1.4	HFC - 41.	97	–
1.5	HFC - 43-10mee.	1.500	30
1.6	HFC - 125.	3.400	68
1.7	HFC - 134.	1.100	22
1.8	HFC - 134a.	1.300	26
1.9	HFC - 152a.	120	–
1.10	HFC - 143.	330	6,6
1.11	HFC - 143a.	4.300	86
1.12	HFC - 227ea.	3.500	70
1.13	HFC - 236cb.	1.300	26
1.14	HFC - 236ea.	1.200	24
1.15	HFC - 236fa.	9.400	100
1.16	HFC - 245ca.	640	12,8
1.17	HFC - 245fa.	950	19
1.18	HFC - 365mfc.	890	17,8
1.19	Perfluorometano.	5.700	100
1.20	Perfluoroetano.	11.900	100
1.21	Perfluoropropano.	8.600	100
1.22	Perfluorobutano.	8.600	100
1.23	Perfluoropentano.	8.900	100
1.24	Perfluorohexano.	9.000	100
1.25	Perfluorociclobutano.	10.000	100

euros per quilogram .

3 . Tarifa 3 .^a :

Epígraf 3.1 Gasos regenerats i reciclats de la Tarifa 1 .^a : el tipus impositiu està constituït pel resultat d'aplicar el coeficient de 0,85 al tipus establert en la Tarifa 1 .^a
Epígraf 3.2 Preparats regenerats i reciclats de la Tarifa 2 .^a : el tipus impositiu està constituït pel resultat d'aplicar el coeficient de 0,85 al tipus establert en la Tarifa 2 .^a

Com es repercuteix l'impost sobre els Gasos Fluorats d'Efecte Hivernacle ?

Els contribuents han de repercutir l'import de les quotes meritades - resultants d'aplicar a la base imposable el tipus de gravamen -sobre els adquirents dels productes objecte de l'impost , quedant aquests obligats a suportar-les.

La repercussió s'efectuarà en la factura separatament de la resta de conceptes compresos, havent d'indicar quan es tracti d'operacions no subjectes o exemptes aquesta circumstància i el precepte en què es basa l'aplicació de tal benefici .

No és procedent la repercussió en els supòsits de liquidació que siguin conseqüència d'actes d'inspecció i en els d'estimació indirecta de bases .

INFORMACIÓ CEDIDA PER:

Gabinet d'enginyeria |jm2b

Av. Comunitat Europea nº 34
Parc Comercial Montigalà
08917 Badalona .
Tel. 93 465 21 41

gremibadalona@gabinetjm2b.es