

Minsait

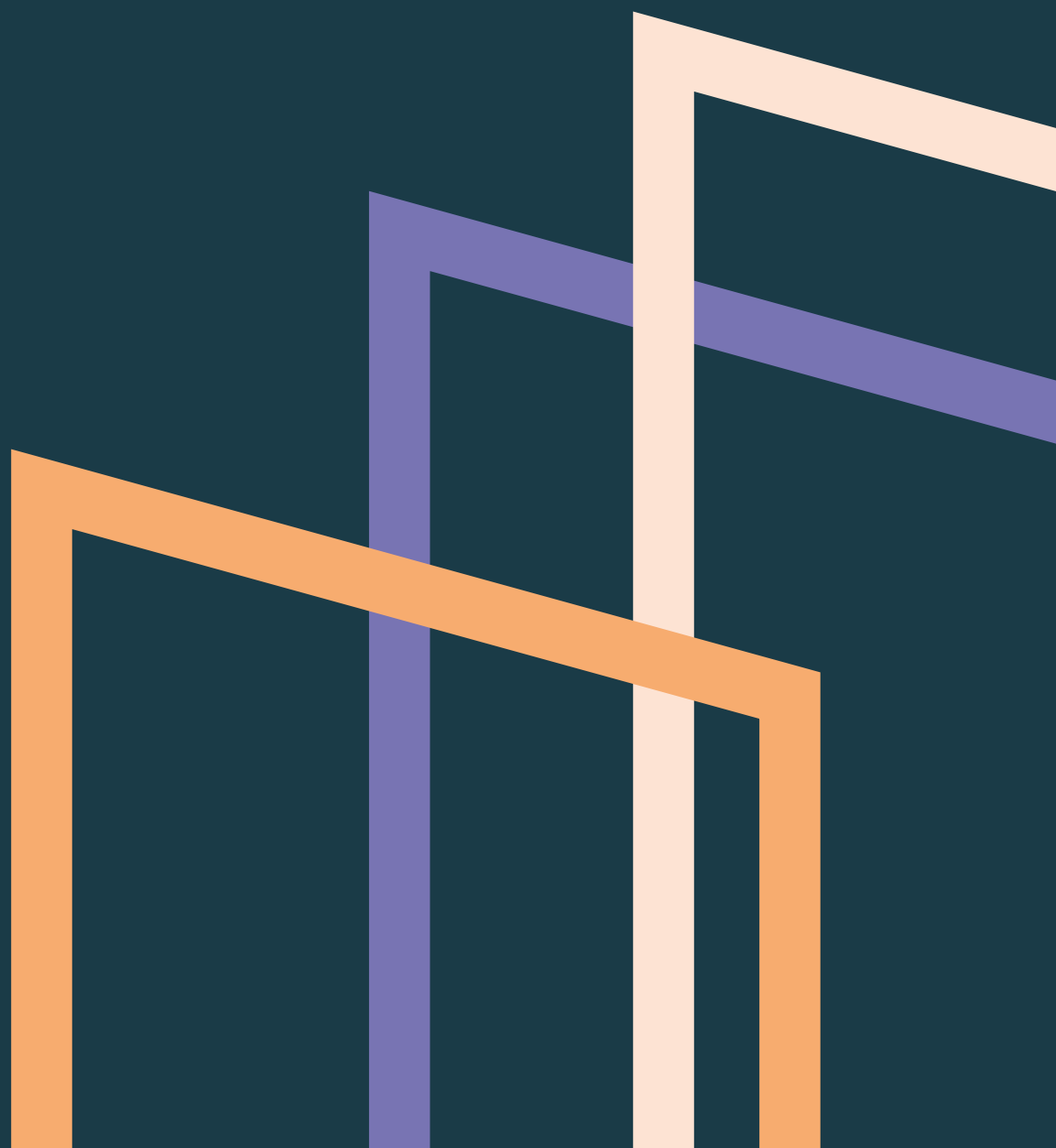
06 de Junio / 10:00h

Impuesto del Plástico

SIGEFI
SISTEMA DE GESTIÓN FISCAL

minsait

An Indra company



Bienvenidos

Hoy hablamos de...

- El nuevo Impuesto especial sobre los envases de Plástico no reutilizables

Borja Correa
Equipo fiscal SIGEFI
bcorrea@minsait.com



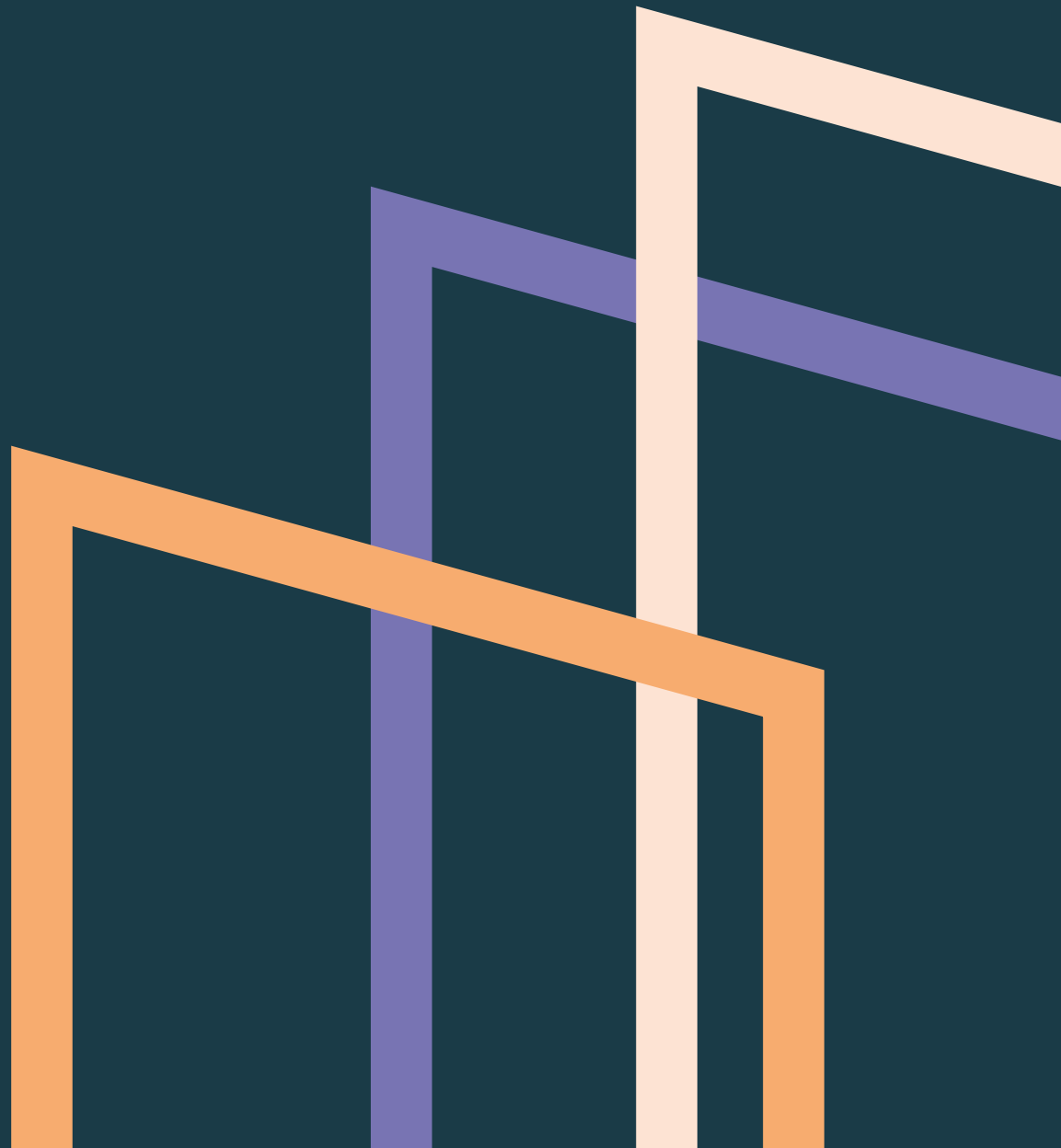
Agenda

- 01 Marco Normativo
- 02 Beneficio de la solución SIGEFI
- 03 Cálculo y Presentación
- 04 Preguntas



01

Marco Normativo



Regulación del Impuesto



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO



| Fecha publicación | Entrada en Vigor |
|---------------------------|------------------|
| Ley 7/2022, de 8 de abril | 01/01/2023 |

Tiene por objeto sentar los principios de la economía circular a través de la legislación básica en materia de residuos, así como contribuir a la lucha contra el cambio climático y proteger el medio marino.

Dentro de esta Ley se introducen nuevos Impuestos Medioambientales → **Impuesto sobre los envases de plástico no reutilizables.**



Legislación



Obligaciones Fiscales

El impuesto Grava



- Los **envases no reutilizables** que contienen **plástico**
- Los **productos plásticos semielaborados** destinados a la **obtención de envases**, y
- **Los productos que contienen plástico destinados a permitir el cierre**, la comercialización o la presentación de envases no reutilizable

Regulación de los Modelos



| Fecha publicación | Entrada en Vigor |
|---|------------------|
| Orden HFP/1314/2022, de 28 de diciembre | 01/01/2023 |

- **Modelo 592** → Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación

La presentación se efectuará dentro de los **veinte primeros días naturales siguientes a aquel en que finaliza el periodo de liquidación que corresponda (Trimestral/Mensual)**.

- **Modelo A22** → Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Solicitud de devolución

La presentación se efectuará dentro de los **veinte primeros días naturales siguientes a aquel en que finaliza el trimestre en que se produzcan los hechos que motivan la solicitud de devolución**

- **Libro de Existencias**

La presentación se realizará **dentro del mes siguiente al periodo de liquidación al que se refiera**. A estos efectos, el mes de agosto se considera inhábil.



El **primer semestre de 2023**, se permite presentarlo **dentro del mes de julio de 2023**.



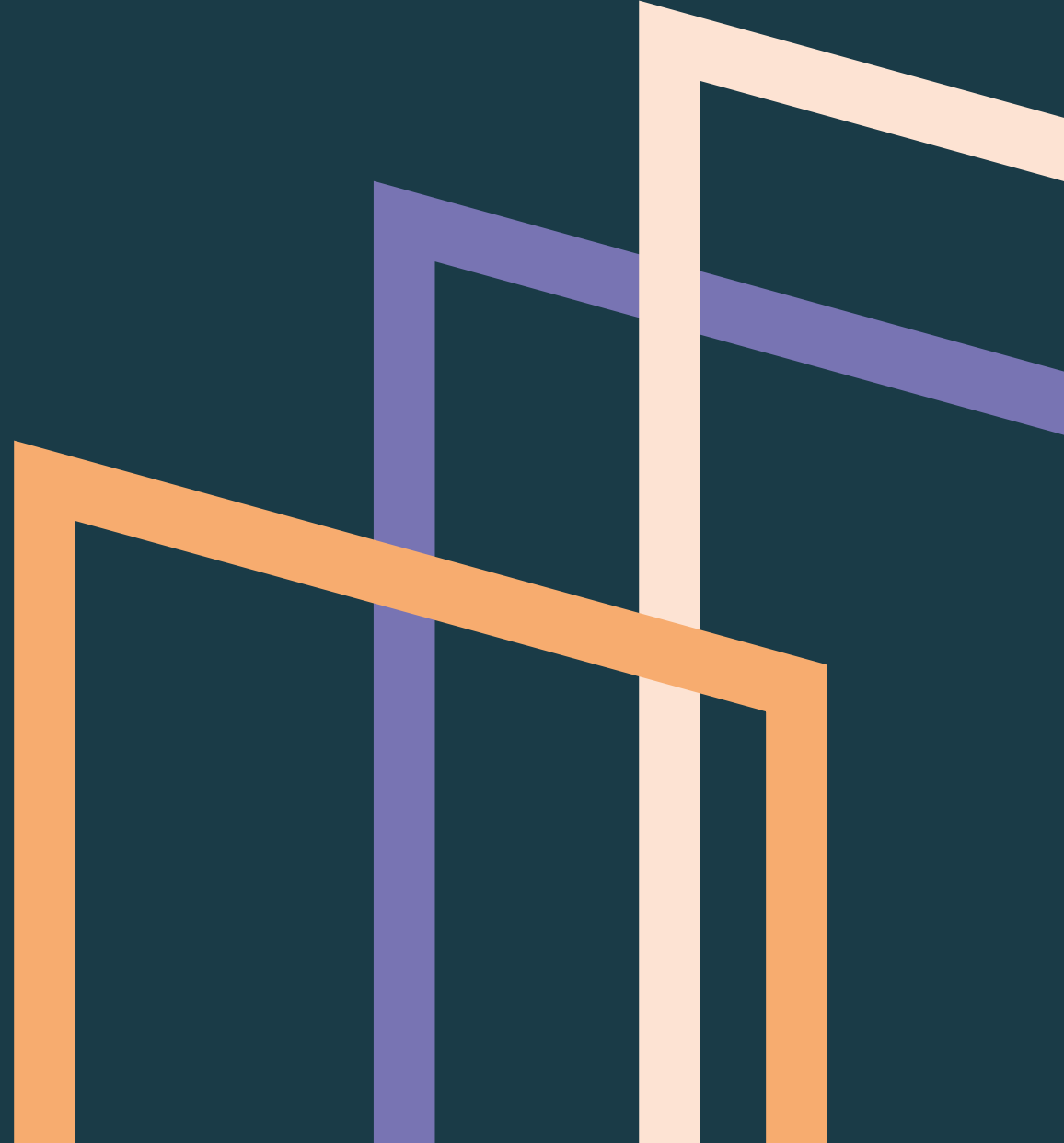
Legislación



Obligaciones Fiscales

02

Beneficio de la solución SIGEFI



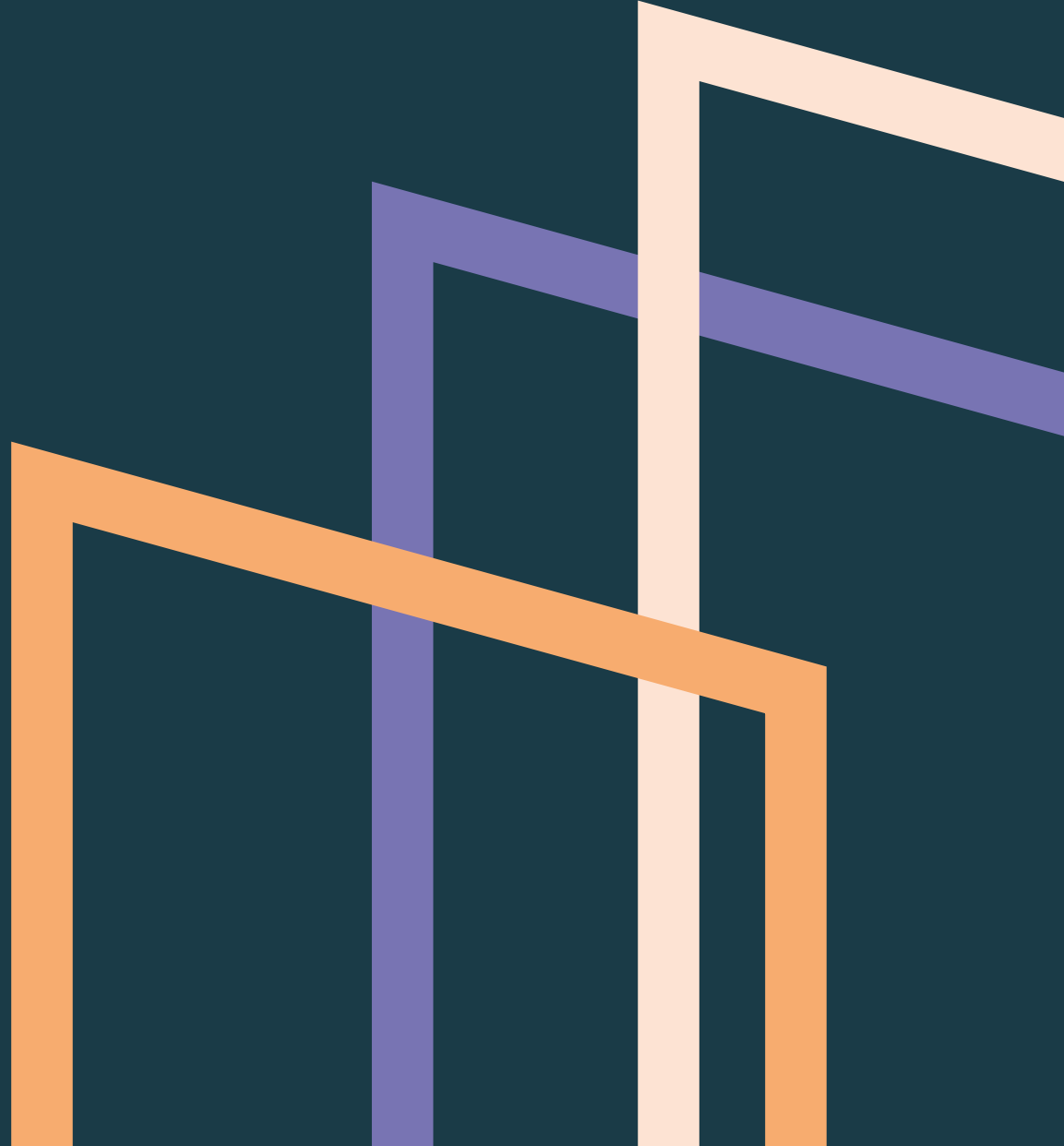
Beneficios de SIGEFI



- Integración automática con Sistemas de Negocio.
- Simplificación de la gestión.
- Mejora la calidad e integridad del dato.
- Garantiza el dato único y su trazabilidad.
- Disminución del riesgo de incumplimiento de obligaciones tributarias y en consecuencia reducción de las multas, sanciones y provisiones necesarias para cubrir contingencias fiscales.
- Adaptación legal continua.

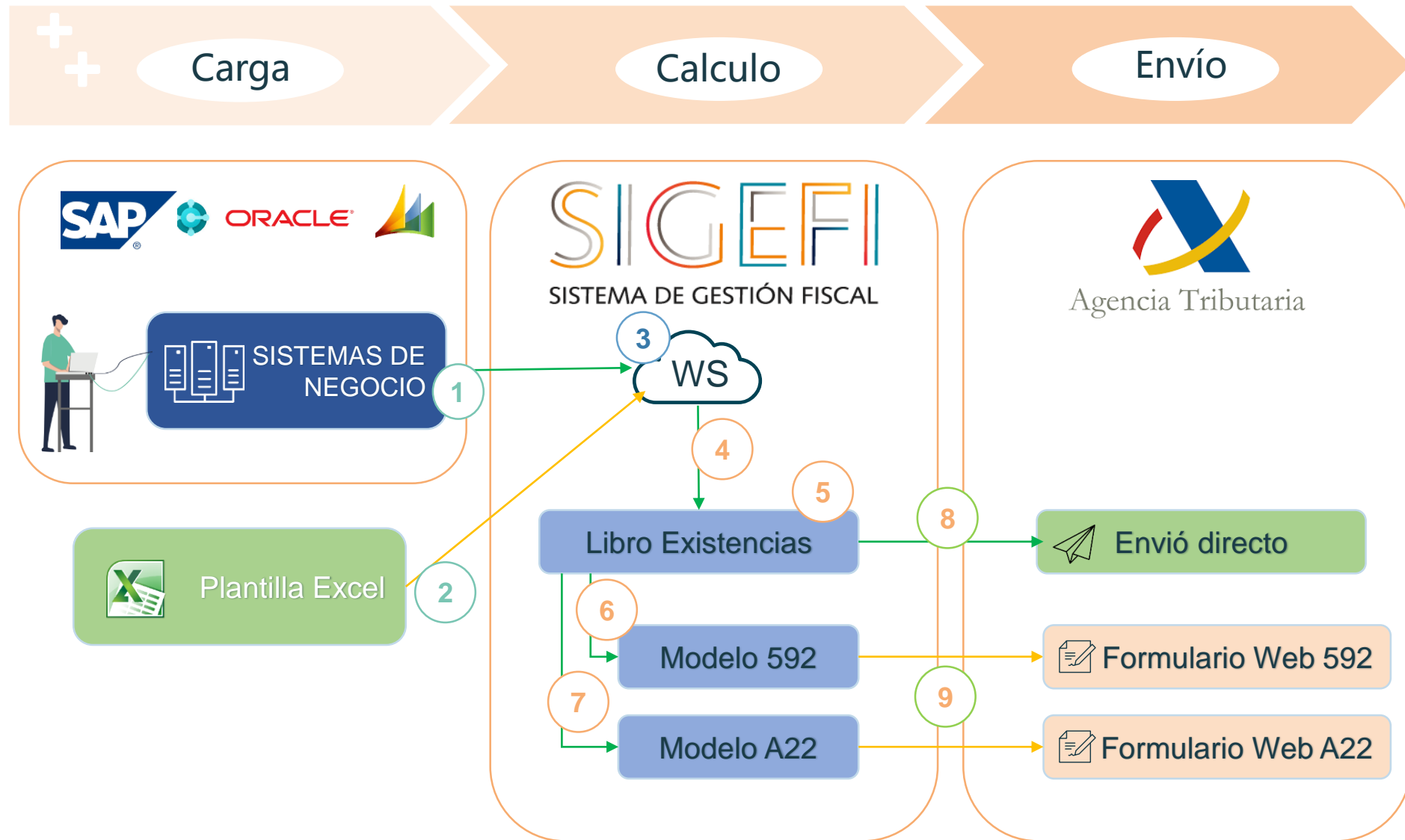
03

Cálculo y Presentación



Impuesto Especial para la Reducción del Plástico

- 1 Extracción y envío desde los Sistemas de Negocio.
- 2 Carga información por plantilla Excel.
- 3 Interfaz de Entrada en SIGEFI.
- 4 Tratamiento de los datos recibidos y generación de los modelos.
- 5 Gestion de los registros en el libro de existencias.
- 6 Calculo y Volcado de registros que pertenecen al modelo 592.
- 7 Calculo y Volcado de registros que pertenecen al modelo A22.
- 8 Envío directo a la AEAT del libro de existencias desde SIGEFI.
- 9 Relleno y envío del formulario web modelo 592 y a22



Modelo 592



Carga Automática



Cálculo Automático

592 Territorio Común. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables

Calcular

Identificación Resumen Liquidación Resultado Liquidación **Libro existencias** Datos contacto Orden de pago Otros Datos

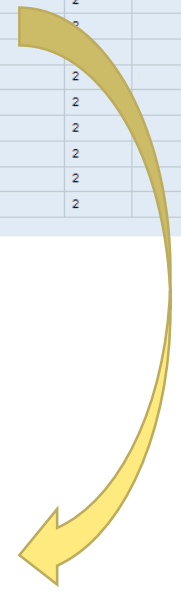
| C o V | Concepto | Civ.Prod. | Fech.Doc. | Fech.Cont. | Doc.mat. | Pos | Subposición | País de declaración | CMV | Cód.Prov. | Nombre proveedor | Tipo Doc. | NIF proveedor | País P |
|-------|----------|-----------|------------|------------|-----------|-----|-------------|---------------------|-----|-----------|------------------|-----------|---------------|--------|
| C | 1 | A | 22/02/2023 | 22/02/2023 | 571121335 | 1 | 1 | ESP | 801 | 40014239 | | 2 | | PT |
| C | 1 | A | 22/02/2023 | 22/02/2023 | 571121502 | 1 | 1 | ESP | 801 | 40014239 | | 2 | | PT |
| C | 1 | A | 22/02/2023 | 22/02/2023 | 571121502 | 2 | 1 | ESP | 801 | 40014239 | | 2 | | PT |
| C | 1 | A | 22/02/2023 | 22/02/2023 | 571121502 | 3 | 1 | ESP | 801 | 40014239 | | 2 | | PT |
| C | 1 | A | 22/02/2023 | 22/02/2023 | 571121503 | 1 | 1 | ESP | 801 | 40014239 | | 2 | | PT |
| C | 1 | A | 22/02/2023 | 22/02/2023 | 571121508 | 1 | 1 | ESP | 801 | 40014239 | | 2 | | PT |
| C | 1 | A | 22/02/2023 | 22/02/2023 | 571121825 | 1 | 1 | ESP | 801 | 40014239 | | 2 | | PT |
| C | 1 | A | 22/02/2023 | 22/02/2023 | 571121903 | 1 | 1 | ESP | 801 | 40014239 | | 2 | | PT |
| C | 1 | A | 22/02/2023 | 22/02/2023 | 571121907 | 1 | 1 | ESP | 801 | 40014239 | | 2 | | PT |
| C | 1 | A | 22/02/2023 | 22/02/2023 | 571121944 | 1 | 1 | ESP | 801 | 40014239 | | 2 | | PT |

592 Territorio Común. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables -

Calcular

Identificación **Resumen Liquidación** Resultado Liquidación Libro existencias

| | |
|---|----------------------|
| CIP | <input type="text"/> |
| Cantidad de plástico total | 71.920,11 |
| Base Imponible | 71.551,12 |
| Tipo Impositivo | 0,45 |
| Cuota íntegra | 32.198,00 |
| Deducción | 6.000,00 |
| Compensación | 0,00 |
| Cuota íntegra para ingresar, a compensar o a devolver | 26.198,00 |



Modelo A22



Carga Automática



Cálculo Automático

Devolución de importes para Impuesto Especial sobre los envases de plástico no reutilizables

Calcular

Identificación Solicitad **Libro existencias** Datos contacto Orden de pago Otros Datos

| C o V | Concepto | Civ.Prod. | Fech.Doc. | Fech.Cont. | Doc.mat. | Pos | Subposición | País de declaración | CMv | Cód.Prov. | Nombre proveedor | Tipo Doc. | NIF proveedor | País Prov. | Oper |
|-------|----------|-----------|------------|------------|------------|-----|-------------|---------------------|-----|-----------|------------------|-----------|---------------|------------|------|
| V | 2 | C | 13/01/2023 | 16/01/2023 | 4950213946 | 56 | 3 | ESP | 60 | 117646 | | 1 | | ES | |
| V | 2 | C | 13/01/2023 | 16/01/2023 | 4950213946 | 57 | 2 | ESP | 60 | 117646 | | 1 | | ES | |
| V | 2 | C | 13/01/2023 | 16/01/2023 | 4950213946 | 58 | 3 | ESP | 60 | 117646 | | 1 | | ES | |
| V | 2 | C | 13/01/2023 | 16/01/2023 | 4950213946 | 59 | 1 | ESP | 60 | 117646 | | 1 | | ES | |
| V | 2 | C | 13/01/2023 | 16/01/2023 | 4950213946 | 60 | 3 | ESP | 60 | 117646 | | 1 | | ES | |
| V | 2 | C | 13/01/2023 | 16/01/2023 | 4950213946 | 61 | 2 | ESP | 60 | 117646 | | 1 | | ES | |
| V | 2 | C | 13/01/2023 | 16/01/2023 | 4950213946 | 62 | 1 | ESP | 60 | 117646 | | 1 | | ES | |
| V | 2 | C | 13/01/2023 | 16/01/2023 | 4950213946 | 63 | 2 | ESP | 60 | 117646 | | 1 | | ES | |
| V | 2 | C | 13/01/2023 | 16/01/2023 | 4950213946 | 64 | 1 | ESP | 60 | 117646 | | 1 | | ES | |
| V | 2 | C | 13/01/2023 | 16/01/2023 | 4950213946 | 65 | 2 | ESP | 60 | 117646 | | 1 | | ES | |

Devolución de importes para Impuesto Especial sobre los envases de plástico no reutilizables

Calcular

Identificación **Solicitud** Libro existencias Datos contacto Orden de pago Otros Datos

Motivo Devolución A: Envío fuera del territorio de aplicación del impuesto: Importe solicitado:

Motivo Devolución B: Inadecuación o destrucción: Importe solicitado:

Motivo Devolución C: Devolución de producto: Importe solicitado:

Motivo Devolución D: Envío fuera del territorio de aplicación del impuesto: Importe solicitado:

Motivo Devolución E: Residuos de origen sanitario: Importe solicitado:

Motivo Devolución F: Modificación y reutilización: Importe solicitado:

Motivo Devolución G: No destinados a obtener el cierre, comercialización o presentación de envases: Importe solicitado:

Importe total solicitado:



Equipo fiscal SIGEFI



Lucia Castillo Hernandez
icastilloh@minsait.com



Borja Correa Asenjo
bcorrea@minsait.com



Carlos Gonzalo Hurtado
cgonzaloh@minsait.com



Jaime Pulgar López
jpulgar@minsait.com



Ignacio Moya Machetti
imoya@minsait.com



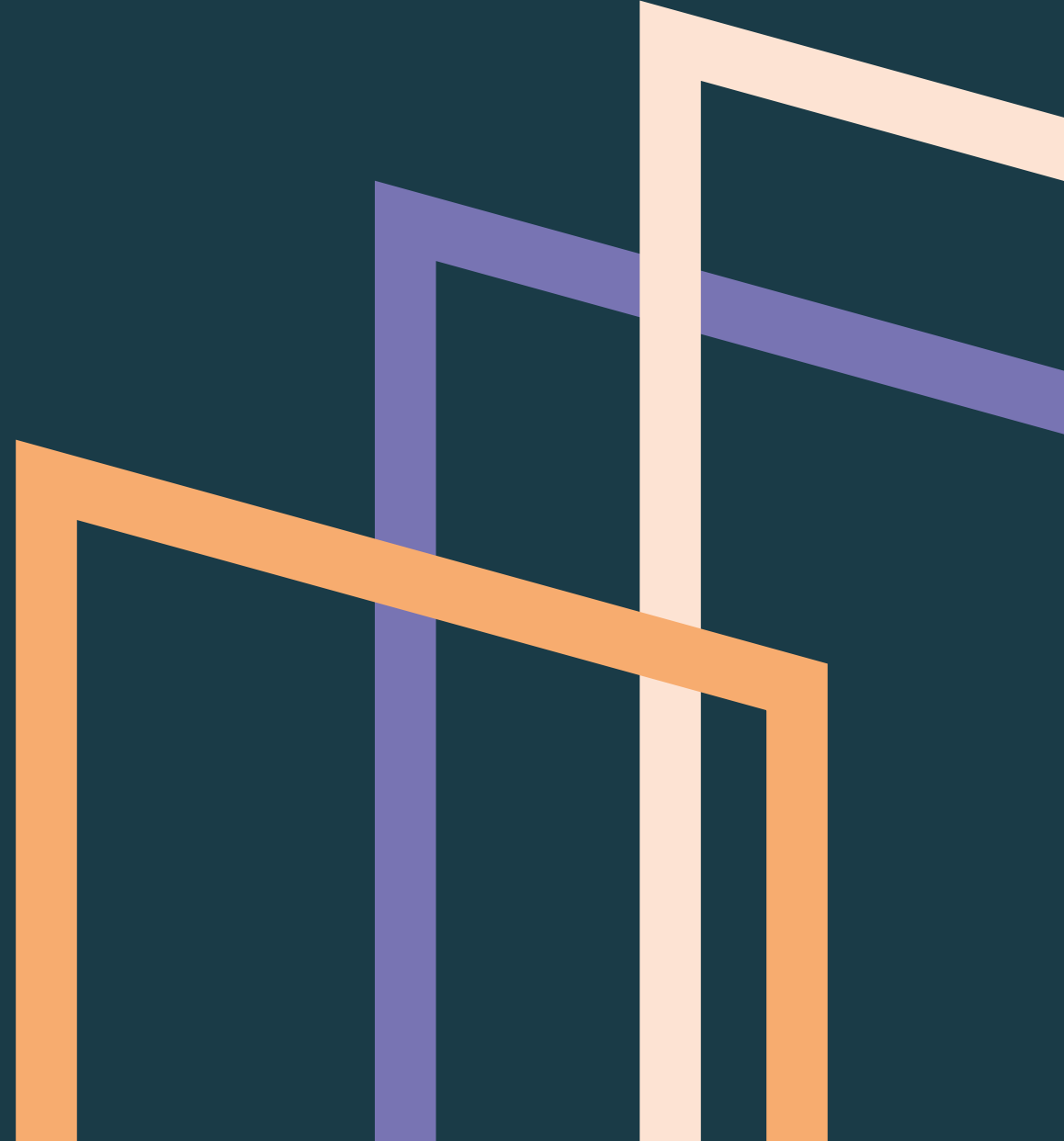
Fernando Olías De Lima
folias@minsait.com



David Moreno Garcia
dmoreno@minsait.com

04

¿Preguntas?



Minsait

¡Gracias!



minsait

An Indra company



minsait

Mark Making the way forward

An Indra company