



2022



Nota sobre el nuevo impuesto a los envases de plástico (*Plastic Packaging Tax – PPT*) en Reino Unido

Oficina Económica y Comercial
de la Embajada de España en Londres

Este documento tiene carácter exclusivamente informativo y su contenido no podrá ser invocado en apoyo de ninguna reclamación o recurso.

ICEX España Exportación e Inversiones no asume la responsabilidad de la información, opinión o acción basada en dicho contenido, con independencia de que haya realizado todos los esfuerzos posibles para asegurar la exactitud de la información que contienen sus páginas.

icex



OTROS
DOCUMENTOS

31 de enero de 2021
Londres

Este estudio ha sido realizado por Rafael Ortega Ripoll, Consejero Comercial de la Oficina Económica y Comercial de la Embajada de España en Londres

<http://reinounido.oficinascomerciales.es>

Editado por ICEX España Exportación e Inversiones, E.P.E.

NIPO: 114-22-015-3



Índice

1. Información general	4
2. Quién debe registrarse	5
3. Tipos de plástico	7
3.1. Componentes individuales del envase	7
3.2. Plástico	7
3.3. Plástico reciclado	7
4. Qué envases están sujetos al impuesto	9
4.1. Envases diseñados para su uso en la cadena de suministro	9
4.2. Envases diseñados para ser envases de consumo de un solo uso	9
5. Envases de plástico exentos del pago del impuesto	10
6. Envases de plástico excluidos del pago del impuesto	11
7. Cómo calcular el peso de plástico en un envase	12
7.1. Cómo calcular el peso del componente de plástico del envase	12
7.2. Cómo calcular el contenido en plástico reciclado en un componente de plástico del envase	13
8. Registro y envío de información a HMRC	14
9. Información de apoyo y soporte	17



1. Información general

El Gobierno británico ha adelantado su intención de aplicar un nuevo impuesto a los envases de plástico, con objeto de proporcionar un incentivo financiero para que las empresas utilicen plástico reciclado en la fabricación de envases. El Gobierno prevé que esto creará una mayor demanda de plástico reciclado, estimulando mayores niveles de reciclaje de residuos plásticos y desviándolos de los vertederos o la incineración.

Los envases de plástico importados estarán sujetos al impuesto, independientemente de que el envase esté vacío o lleno del producto final.

Este impuesto entrará en vigor el próximo 1 de abril de 2022, aunque todavía se está tramitando en el Parlamento británico. Esta nota recoge la información disponible en enero de 2022 en este enlace: <https://www.gov.uk/government/collections/plastic-packaging-tax>.

El nuevo impuesto gravará con 200 libras por tonelada a los productores o importadores de envases de plástico cuyos envases no alcancen un mínimo del 30 % de material reciclado.

2. Quién debe registrarse

Todas las empresas que hayan fabricado o importado 10 o más toneladas de envases de plástico en los últimos 12 meses, o piensen hacerlo en los siguientes 30 días. Esto incluye a los contribuyentes no residentes que importan envases de plástico terminados en el Reino Unido en su propio nombre, o fabrican envases de plástico terminados en el Reino Unido.

El importador generalmente será el consignatario en los documentos de importación, a menos que pueda demostrar mediante otros registros que está actuando en nombre de alguien que realiza la importación y utiliza al consignatario para almacenar mercancías en su nombre.

El registro debe realizarse dentro de los 30 días posteriores a la obligación de hacerlo, pero el devengo del impuesto se produce el día en que la empresa cumple las condiciones para registrarse.

Los envases de plástico utilizados para medicamentos de uso humano y los envases de plástico destinados a usos distintos del envasado deben incluirse al calcular el peso total de los envases fabricados o importados, para determinar si se llega al umbral de 10 toneladas, a pesar de que este tipo de envases están excluidos del pago del impuesto. Este punto se explica con más detalle en el capítulo 4 de este informe.

En el caso de las **sociedades**, deberán registrarse si al menos uno de los socios ha fabricado o importado 10 o más toneladas de plástico en el último año, o piensa hacerlo en los próximos 30 días. Todos los miembros serán solidariamente responsables del impuesto sobre envases de plástico.

En el caso de los **grupos empresariales**, se puede registrar el grupo, lo que permite que sólo una de las empresas complete declaraciones y realice pagos en nombre de todos los miembros del grupo. Más información en este enlace: <https://www.gov.uk/guidance/register-a-group-of-companies-for-plastic-packaging-tax>

Hay 2 **pruebas** que considerar para verificar si necesita registrarse. Debe revisar sus datos de los últimos 12 meses y estudiar su previsión de fabricación o importación para los próximos 30 días. Si cumple con cualquiera de estas pruebas, debe registrarse para el impuesto. Este [enlace](#) contiene ejemplos que ayudan a entender estos cálculos.

- **Datos de los últimos 12 meses.** La empresa debe registrarse si ha fabricado o importado 10 toneladas o más de envases de plástico terminados en los 12 meses anteriores. Debe verificar cada mes cuántos envases de plástico terminados ha fabricado o importado durante los 12 meses anteriores. Si alcanza el umbral de 10 toneladas, será responsable desde el



primer día del mes. Tendrá 30 días para registrarse a partir de la fecha en que alcanzó o superó el umbral.

- **Previsión a 30 días vista.** La empresa debe registrarse si va a fabricar o importar 10 toneladas o más de envases de plástico terminados dentro de los próximos 30 días. Si espera alcanzar o superar ese umbral, será responsable a partir de la fecha en que tenía motivos para esperar que alcanzaría el umbral. Tendrá 30 días para registrarse a partir de la fecha en que alcanzó o superó el umbral.

La empresa debe mantener registro de estos cálculos, tanto si supera o no los umbrales establecidos para la aplicación del impuesto.

El impuesto a los envases de plástico se aplica a los componentes de los envases de plástico **cuando están terminados**. Un componente está terminado cuando ha sufrido su última modificación sustancial. Será responsable del impuesto la empresa que realice la última modificación sustancial antes del proceso de envasado o llenado.

Una modificación sustancial es un proceso de fabricación que cambia las características de los componentes del envase (forma, estructura, grosor o peso). Por ejemplo, algunos procesos que suponen una modificación sustancial son: extrusión, moldura, formado o impresión con tinta. No todos los procesos de fabricación que modifican las características fundamentales del envase se califican como modificación sustancial, como por ejemplo el soplado, corte, etiquetado o sellado.

3. Tipos de plástico

En este capítulo se explicará qué se considera plástico, plástico reciclado y componentes del envase a efectos de aplicación del impuesto, así como aquellos plásticos que quedan exentos del mismo.

3.1. Componentes individuales del envase

Estos componentes generalmente se fabrican por separado antes de formar el envase final, como por ejemplo:

- Las botellas, tapas y etiquetas se fabrican por separado antes de ensamblarse para formar el envase final para bebidas y líquidos.
- Las bandejas, las cajas y las ventanas de plástico se fabrican por separado antes de ensamblarse para formar el envase final para ciertos alimentos, como tartas y pasteles.

Si un envase está hecho de varios materiales, pero contiene por peso más plástico que cualquier otra sustancia (vidrio, papel, aluminio, madera...), se clasificará como plástico a efectos del impuesto. Se pueden ver ejemplos en este [enlace](#).

3.2. Plástico

Se entiende por plástico un material polimérico al que se le pueden haber añadido aditivos o sustancias. Esto no incluye polímeros a base de celulosa que no hayan sido modificados químicamente. Los aditivos incluyen materiales tales como calcio o colorantes. Cuando se evalúa la cantidad de plástico en un componente del envase, los aditivos se clasifican como parte del plástico.

Los plásticos incluyen polímeros que son biodegradables, compostables y oxo-degradables.

3.3. Plástico reciclado

Los envases de plástico que contengan un 30 % o más de plástico reciclado no están sujetos al impuesto. Sin embargo, sí se deben tener en cuenta para el umbral de 10 toneladas que limita la aplicación del impuesto. La empresa debe mantener registros de ello. Se pueden ver ejemplos en este [enlace](#).

- El **plástico reciclado** es plástico que ha sido reprocesado a partir de material recuperado mediante un proceso químico o de fabricación, de modo que pueda usarse para su propósito original o para otros propósitos. Esto no incluye el reciclaje orgánico.
- El **material recuperado** puede ser plástico preconsumo o plástico posconsumo que ha sido recolectado y recuperado como material de entrada. Se utiliza para un proceso de reciclaje o fabricación en lugar de material primario nuevo.
 - El *plástico preconsumo* es plástico que se recupera de los residuos generados en un proceso de fabricación.
 - El *plástico posconsumo* es el plástico generado por el usuario final del producto. Estos usuarios finales pueden ser hogares, instalaciones comerciales, instalaciones industriales, o instalaciones institucionales.

4. Qué envases están sujetos al impuesto

Hay 2 tipos de envases de plástico sujetos al impuesto: los envases diseñados para su uso en la cadena de suministro, o para un solo uso por parte del consumidor.

4.1. Envases diseñados para su uso en la cadena de suministro

Se utilizan por el fabricante de los bienes, desde su fabricación hasta la entrega al usuario o consumidor. Se pueden utilizar solos o en combinación con otros productos. Pueden tener una o más de estas funciones: contener o proteger el producto, ayudar a manejarlo, presentarlo o entregarlo.

Se indican a continuación algunos ejemplos, con una lista más detallada en este [enlace](#).

- Bandejas utilizadas para contener y proteger los alimentos, como una bandeja de comida preparada.
- Película para proteger productos, como film de plástico alrededor de carne cruda.
- Recipientes diseñados para manipular y entregar productos, como los envases de yogures.

4.2. Envases diseñados para ser envases de consumo de un solo uso

A los efectos del Impuesto sobre Envases de Plástico, el envase de consumo de un solo uso es cualquier producto de un solo uso diseñado para ser utilizado por un consumidor o usuario doméstico para contener o proteger el producto, ayudar a manejarlo, presentarlo o entregarlo.

Algunos ejemplos de este tipo de envases de consumo de un solo uso son:

- Bolsas de plástico.
- Vasos, platos y tazones desechables.
- Envoltura de regalos, incluso la cinta adhesiva.

En este [enlace](#) se pueden ver más ejemplos de envases diseñados para ser envases de consumo de un solo uso.

5. Envases de plástico exentos del pago del impuesto

Existen 4 categorías de envases exentas del impuesto. Son productos diseñados para:

- 1) Ser utilizados como **envase primario para medicamentos humanos autorizados**. Son aquellos que están en contacto directo con el medicamento
- 2) Tener una **función distinta a la de envase y embalaje**. Por ejemplo, las películas protectoras de plástico que protegen las láminas de pizarra.

Los envases de plástico incluidos en estas dos primeras categorías se deben tener en cuenta a la hora de calcular la producción o importación de plástico, para ver si se llega al umbral de las 10 toneladas/año.

- 3) Ser utilizado como **embalaje de transporte** para importar múltiples mercancías de forma segura al Reino Unido. Sólo se aplica al embalaje o envase terciario, no al envase primario o secundario. Este [enlace](#) contiene algunos ejemplos.
- 4) Ser utilizado en **tiendas de aviones, barcos y ferrocarriles**. En este [enlace](#) se define qué son estas tiendas. Si el embalaje de plástico se importa posteriormente (comprado en las tiendas e introducido en el Reino Unido), se deberá registrar la importación, junto con el peso y el contenido reciclado del embalaje.

Los envases de plástico incluidos en las categorías 3 y 4 no se consideran a la hora de realizar el cómputo global de plástico a efectos de considerar si se aplica o no el impuesto. En cualquier caso, la exención vendrá determinada por el uso del envase o embalaje, y no por el tipo de envase.

6. Envases de plástico excluidos del pago del impuesto

Hay tres tipos de productos excluidos de la aplicación del impuesto, y que por tanto tampoco deben tenerse en cuenta a la hora de calcular el tonelaje de plástico para saber si se llega al umbral establecido en la norma.

- 1) **Envases de plástico diseñados para ser utilizados para el almacenamiento a largo plazo de mercancías.** Estos envases están diseñados para ser llenados cuando se venden los bienes que están diseñados para contener, o para ser reutilizados para el almacenamiento de las mismas mercancías o similares. Algunos ejemplos son: cajas de herramientas, cajas de primeros auxilios, fundas para auriculares. Se pueden consultar más ejemplos en este [enlace](#).
- 2) **Envases de plástico diseñados para formar parte integrante de los productos.** Un envase es una parte integral de los bienes cuando los bienes no pueden ser usados o consumidos razonablemente sin el envase, o cuando se espera que el envase se deseche una vez que los bienes (de los que forma parte) se usen, consuman o desechen. Algunos ejemplos son: filtros de cartucho de agua, cartuchos de impresora o inhaladores. Se pueden consultar más ejemplos en este [enlace](#).
- 3) **Envases de plástico destinados principalmente a ser reutilizados para la presentación de mercancías** como, por ejemplo, los estantes de exhibición de ventas, accesorios de tienda, o estand de presentación de ventas. Se pueden consultar más ejemplos en este [enlace](#).

7. Cómo calcular el peso de plástico en un envase

El productor o importador de envases y sus componentes en Reino Unido debe disponer, para cada envase o componente de envase, de registros de la evaluación de:

- El peso del componente de plástico del envase, expresado en kilogramos.
- El porcentaje de contenido de plástico reciclado.

Si cambian las especificaciones o los materiales utilizados en la fabricación de un componente del envase, deberá realizarse una nueva evaluación. A los efectos del impuesto sobre los envases de plástico, es posible que deba disponerse de pruebas que demuestren que un componente del envase no es de plástico.

7.1. Cómo calcular el peso del componente de plástico del envase

Para calcular el peso total de un componente, se puede utilizar alguno de estos 5 métodos. Si ninguno de ellos puede llevarse a cabo, se puede solicitar la utilización de un método alternativo. En la solicitud se deberá indicar por qué no se puede utilizar uno de los métodos normalizados, una explicación de en qué consiste el método alternativo propuesto, y para qué componentes se va a utilizar ese método.

- **Método individual.** Se pesa cada componente del embalaje terminado individualmente.
- **Método por muestreo.** Se pesa una muestra de una línea de producción. Al usar este método, se debe verificar que el peso del componente de la muestra sea idéntico al de otros componentes del mismo tipo, pesando una selección aleatoria de componentes. Se debe mantener registros para demostrar el pesaje de las muestras.
- **Método de insumos de material.** Si se usa una línea de producción para fabricar componentes de envase idénticos en una línea de productos, puede calcularse el peso de cada componente dividiendo el peso neto de cada material puesto en la línea de producción, por la cantidad de componentes que fabrica. El peso neto será el peso total de un material menos el peso de cualquier material de desecho generado durante el proceso de fabricación.
- **Método basado en la especificación del producto.** Se pueden utilizar los pesos indicados en las especificaciones del producto. Se debe pesar una selección aleatoria de componentes para asegurarse de que cumplan con las especificaciones del producto, y mantener registros para

demostrar el pesaje de las muestras. Cuando el componente se fabrique en el extranjero, esto puede ser realizado por el fabricante.

- **Método de pesaje a granel.** Si se usa una línea de producción para fabricar componentes de envase idénticos en una línea de productos, se puede dividir el peso total de todos los componentes producidos en esa línea por el número de componentes producidos para determinar el peso de un solo componente.

7.2. Cómo calcular el contenido en plástico reciclado en un componente de plástico del envase

Para calcular el porcentaje de plástico reciclado, divida el peso del plástico reciclado usado por el peso total combinado de todo el plástico usado, luego multiplique el resultado por 100.

En este [enlace](#) se encuentran algunos ejemplos para interpretar ese cálculo. Se puede calcular el peso del plástico no reciclado y del plástico reciclado en un componente terminado, utilizando el método de insumos de material o el basado en la especificación del producto.

ICEX

8. Registro y envío de información a HMRC

Si la empresa está sujeta al impuesto sobre envases de plástico, podrá registrarse a partir del 1 de abril de 2022.

Para registrarse, es posible que deba proporcionar la siguiente información:

- Tipo de negocio.
- Dirección y datos de contacto.
- Fecha en que la empresa pasó a ser responsable del impuesto sobre los envases de plástico.
- Una estimación de la cantidad de envases de plástico terminados que espera fabricar o importar en los próximos 12 meses.
- Un número de referencia de cliente, como el *Corporation Tax Unique Tax Reference*, *Self Assessment Unique Tax Reference*, *Company Reference Number*, *Charity Registration Number*, *National Insurance Number*, o *Temporary National Insurance Number*. Si la empresa que debe registrarse no está establecida en Reino Unido, puede registrarse aunque no tenga ninguno de estos números de referencia.

Una vez finalizado el registro, la empresa recibirá un número de referencia, que la identificará ante los gestores del impuesto.

Se anima a que el responsable de la contabilidad de visibilidad en las facturas para sus clientes comerciales al impuesto a los envases de plástico que ha pagado y trabaje con ellos para tratar de aumentar la cantidad de plástico reciclado que utilizan siempre que sea posible.

El sistema establece el requisito de incluir una declaración en las facturas para los clientes comerciales de la empresa que demuestre que se ha pagado el impuesto a los envases de plástico. Esta declaración, que debía comenzar en abril de 2022, no entrará en vigor hasta que HMRC proporcione indicaciones precisas sobre cómo debe realizarse.

El impuesto a los envases de plástico sólo se paga una vez cuando el componente del envase está terminado o importado. No se transmite a lo largo de la cadena de suministro como un cargo identificable por separado como el IVA. El IVA seguirá siendo pagadero sobre el precio total cobrado por los bienes que se vendan, de acuerdo con las normas del IVA.



Los fabricantes o importadores sujetos al impuesto deben enviar información de forma periódica al HMRC con frecuencia trimestral. Las declaraciones deben cubrir un período contable. Los periodos contables son:

- 1 de abril al 30 de junio.
- 1 de julio al 30 de septiembre.
- 1 de octubre al 31 de diciembre.
- 1 de enero al 31 de marzo.

Se debe presentar la declaración y pagar cualquier impuesto adeudado a más tardar el último día hábil del mes siguiente al final del período contable sobre el que se informa.

La declaración deberá incluir la siguiente información:

- Peso total de los componentes de envases de plástico terminados fabricados en el Reino Unido en el período contable.

Debe incluir cualquier componente de envase que se haya informado como destinado a la exportación directa en una declaración de impuestos anterior, pero que finalmente se haya suministrado dentro del Reino Unido.

No incluye los envases utilizados en tiendas de aviones, barcos y ferrocarriles, o los que tengan una función distinta a la de envase y embalaje.

- Peso total de los componentes de envases de plástico terminados importados en el Reino Unido en el período contable.

Debe incluir cualquier componente de envase que se haya informado como destinado a la exportación directa en una declaración de impuestos anterior, pero que finalmente se haya suministrado dentro del Reino Unido.

No incluye el embalaje de transporte utilizado para asegurar mercancías en la importación, ni los envases utilizados en tiendas de aviones, barcos y ferrocarriles, o los que tengan una función distinta a la de envase y embalaje.

- Peso total de los componentes de envases de plástico terminados no sujetos al impuesto en el período contable. Incluye los envases que contengan al menos un 30 % de contenido de plástico reciclado, los envases primarios para medicamentos, y los componentes de envases que se han exportado. Cada uno de estos se especifica individualmente más adelante en la declaración de impuestos.



- Peso total de los componentes de envases de plástico terminados fabricados o importados para su uso en el envase primario de medicamentos de uso humano autorizados en el período contable.
- Peso total de los componentes de envases de plástico terminados fabricados o importados en este período contable que se van a exportar. Esto incluye componentes que han sido exportados directamente por la empresa durante el mismo período contable en que fueron fabricados o importados, así como los que se prevé exportar en los próximos 12 meses.
- Peso total de cualquier componente de envase de plástico terminado que contenga al menos un 30 % de plástico reciclado en el período contable.
- El valor total de los componentes de envases de plástico gravados por los cuales se reclama un crédito en el período contable. Se debe expresar en libras esterlinas. Los créditos se aplican para los componentes de envase en los que se haya pagado el impuesto en un período contable anterior y posteriormente se haya exportado o se haya convertido en un componente de envase o embalaje de plástico diferente. El plazo para reclamar un crédito fiscal es de 2 años a partir de la fabricación o importación del componente plástico del envase. Se puede ampliar información sobre este procedimiento en este [enlace](#).
- Peso total de los componentes de embalaje de plástico facturables después de las deducciones. Se debe deducir el peso total de los componentes de envases de plástico terminados que no están sujetos al impuesto, el diferimiento de la obligación tributaria de los componentes de embalaje destinados a la exportación directa, así como cualquier crédito fiscal reclamado para el período contable.
- El impuesto adeudado para este período, expresado en libras esterlinas. Se calculará automáticamente utilizando los valores que haya proporcionado.
- Una declaración de que la información es verdadera y correcta.



9. Información de apoyo y soporte

HMRC ofrece la posibilidad de contactar para resolver dudas a través de esta dirección de correo: indirecttaxdesign.team@hmrc.gov.uk.

Además, ha publicado varios videos que ayudan a entender mejor este nuevo impuesto:

- Introducción: <https://register.gotowebinar.com/register/7039827024981173263>.
- Aspectos técnicos: <https://register.gotowebinar.com/register/5780654214375027727>.

ICEX

ICEX

Si desea conocer todos los servicios que ofrece ICEX España Exportación e Inversiones para impulsar la internacionalización de su empresa contacte con:

Ventana Global

913 497 100 (L-J 9 a 17 h; V 9 a 15 h)

informacion@icex.es

Para buscar más información sobre mercados exteriores [siga el enlace](#)

www.icex.es



ICEX España
Exportación
e Inversiones