



LEY Y REGLAMENTO DEL IMPUESTO DE GASES FLUORADOS

**REUNIÓN RESPOSABLES ASOCIACIONES
25 DE FEBRERO 2015**

Luis Manuel Moreno Quijano

NORMATIVA

- **Ley 16/2013**, de 29 de octubre modificada por **Ley 28/2014**, de 27 de noviembre.
- **Real Decreto 1042/2013**, de 27 de noviembre modificado por **Real Decreto 1074/2014**, de 19 de diciembre.
- **Resolución de 28 de enero de 2014** por la que se aprueba el modelo de tarjeta de inscripción en el registro territorial.
- **Orden HAP/685/2014, de 29 de abril**, por la que se aprueba el modelo 587 de autoliquidación.
- **Orden HAP/ /2015**, por la que se aprueba el modelo 586 de declaración recapitulativa de operaciones con gases (pendiente de aprobación)

SUJETOS

- Desde el punto de vista de la empresa instaladora, existen **dos formas** de estar con relación al IGFEI,
 - **Consumidor final:** en cuyo caso **adquiere los gases con el impuesto repercutido** para su uso en carga, recarga, reparación o mantenimiento de equipos y aparatos y **dispones** del **certificado** para la manipulación de equipos con sistemas frigoríficos de carga de refrigerante **inferior a 3 kilogramos**
 - **Contribuyente:** revendedor que esta autorizado por la oficina gestora para **adquirir, exentos, los gases objeto del impuesto** y los destine a:
 - ✓ Ser utilizados para efectuar una **carga, recarga, reparación o mantenimiento** de equipos o aparatos de sus clientes. Esta condición conlleva **obligaciones** que luego veremos.

NATURALEZA, OBJETO Y APLICACIÓN. APARTADOS UNO y DOS DE LA LEY 16/2013.

➤ NATURALEZA

El Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero es un tributo de naturaleza indirecta (no afecta de manera directa los ingresos) que recae sobre el consumo de aquellos productos comprendidos en el ámbito objetivo y grava, en fase única, el consumo de estos productos atendiendo al potencial de calentamiento atmosférico .

➤ AMBITO OBJETIVO

HCF, PFC, y SF6

➤ APLICACIÓN

1 de enero de 2014.

HECHO IMPONIBLE. APARTADO SEIS DE LA LEY 16/2013

- La **primera venta o entrega de gases fluorados** de efecto invernadero tras su producción, importación o adquisición intracomunitaria. **También** la primera **venta**, o subsiguientes, que **realicen los empresarios** que destinen los gases a su **reventa** y les haya sido de aplicación al adquirirlos la exención contenida en la **letra a) del número 1 del apartado siete** de la Ley.
- **Autoconsumo** entendiendo por tal la utilización o consumo de gases por, entre otros, los empresarios antes referidos.
- **No sujeción** Cuando el **PCA** del gas fluorado en **< 150**.

EXENCIONES. APARTADO SIETE DE LA LEY 16/2013 (i)

- El **apartado siete de la Ley 16/2013**, en su nueva redacción dada por la Ley 28/2014, establece, entre otras, las siguientes exenciones:
 - a) La **primera venta** o entrega de gases efectuada **a empresarios** que destinen los gases fluorados de efecto invernadero a su **reventa** en el ámbito territorial de aplicación del Impuesto siempre que estos tengan la **condición de revendedores**.
 - d) La **primera venta** o entrega de gases efectuada a empresarios que destinen los gases fluorados de efecto invernadero a su **incorporación por primera vez a equipos o aparatos nuevos**.
 - f) La **primera venta** o entrega de gases destinados a efectuar **recargas** en equipos, aparatos o instalaciones de los que, previamente, se haya **extraído otro gas** y se haya acreditado haberlos **entregado a los gestores** de residuos reconocidos por la Administración.

EXENCIONES. APARTADO Siete LEY 16/2013 (y ii)

En el caso de la **letra f)** cuando la cantidad de gas recargado sea superior a la cantidad de gas retirado, **se tributa por la diferencia**.

- Esta **exento en un 95 %** (antes de la modificación de la Ley lo estaba en un 90%) la **primera venta** o entrega efectuada a empresarios que destinen los **gases** fluorados de efecto invernadero con un **PCA \leq 3500** a su **incorporación** en sistemas fijos de extinción de incendios o se importen o adquieren en **sistemas fijos de extinción de incendios**.
- Esta **exento en un 95 %** la **primera venta** o entrega efectuada a centros oficiales **docentes** o que realicen funciones de **investigación** y la primera venta o entrega con destino a las **Fuerzas Armadas** en equipos de **extinción de incendios**.

TIPO IMPOSITIVO. APARTADO Once LEY 16/2013 (i)

➤ La Ley contempla hasta tres tarifas distintas:

- **Tarifa 1ª**

Exigida en función del PAC y constituida por el resultado de aplicar el coeficiente **0,020 al PAC (0.02* PCA)** con el máximo de 100 € por kilogramo. **Gases puros.**

- **Tarifa 2ª**

Exigida para **preparados** y constituida por el resultado de aplicar el coeficiente **0,020 al PAC que se obtenga del preparado** con el máximo de 100 € por kilogramo.

- **Tarifa 3ª**

Exigida para los gases **regenerados** y reciclados de la Tarifa 1ª o de la Tarifa 2ª y constituida por el resultado de aplicar el **coeficiente 0,85 al tipo establecido en la Tarifa 1ª o en la Tarifa 2ª.**

TIPO IMPOSITIVO. APARTADO DIECIOCHO DE LA LEY 16/2013 (y ii)

- El Apartado dieciocho de la Ley establece para los tipos impositivos correspondientes a los **ejercicios 2014 y 2015** el siguiente **régimen transitorio**:

- 2014 ➡ Tipo impositivo= $0.33 * 0.02 * PCA$
- 2015 ➡ Tipo impositivo= $0.66 * 0.02 * PCA$
- 2016 ➡ Tipo impositivo= $0.02 * PCA$

REFRIGERANTES PUROS

REFRIGERANTES PUROS	PCA*	2014 - €/kg	2015 - €/kg	2016 - €/kg
R-23	12000	33,00	66,00	100,00
R-32	550	3,63	7,26	11,00
R-41	97	**	**	**
R-125	3400	22,44	44,88	68,00
R-134	1100	7,26	14,62	22,00
R-134a	1300	8,58	17,16	26,00
R-152a	120	**	**	**
R-143	330	**	**	**
R-143a	4300	28,38	56,76	86,00
R-227ea	3500	23,10	46,20	70,00
R-236cb	1300	8,58	17,16	26,00
R-236ea	1200	7,92	15,84	24,00
R-236fa	9400	33,00	66,00	100,00
R-245ca	640	4,22	8,45	12,80
R-245fa	950	6,27	12,54	19,00
R-365mfc	890	5,87	11,75	17,80

MEZCLA DE REFRIGERANTES

MEZCLAS REFRIGERANTES	DE	PCA*	2014 - €/kg	2015 - €/kg	2016 - €/kg
R-404A		3784	24,97	49,95	75,68
R-407A		1990	13,13	26,27	39,80
R-407C		1653	10,91	21,81	33,05
R-407F		1705	11,25	22,51	34,10
R-410A		1975	13,04	26,07	39,50
R-417A		2235	14,75	29,50	44,69
R-417B		2923	19,29	38,59	58,47
R-422A		3043	20,08	40,17	60,86
R-422D		2623	17,31	34,62	52,46
R-424A		2329	15,37	30,74	46,57
R-426A		1382	9,12	18,25	27,65
R-427A		2013	13,28	26,57	40,25
R-428A		3495	23,07	46,14	69,90
R-434A		3131	20,66	41,33	62,62
R-437A		1684	11,11	22,22	33,67
R-438A		2151	14,20	28,40	43,03
R-442A		1793	11,83	23,67	35,86
R-507		3850	25,41	50,82	77,00

OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES (i)

- A) **Inscripción** en el **registro territorial de la oficina gestora**. Para ello se debe:
 - A. 1.) Estar dado de **alta en el Censo de empresarios** en el IAE correspondiente
 - A.2.) **Presentar solicitud** en la que conste:
 - ❖ A.2.1.) Nombre o razón social, domicilio fiscal y NIF.
 - ❖ A.2.2.) Lugar del establecimiento donde se ejerce la actividad.
 - ❖ A.2.3.) Memoria descriptiva de la actividad.
 - ❖ A.2.4.) Documentación relativa a su capacitación para manejar gases.

OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES (y ii)

- B) Llevanza de un **registro de existencias** mediante sistema contable autorizado por la oficina gestora diferenciando sus asientos los productos y epígrafes. Se efectúan **recuentos cuatrimestrales** y se regularizan las diferencias resultantes, en su caso, en el periodo de liquidación correspondiente a la fecha en que se hizo el recuento.
- C) Presentación de **autoliquidaciones cuatrimestrales** incluso para periodos impositivos en los que resulte cuota cero. **Modelo 587**.
- D) Presentación de **declaración recapitulativa anual** de operaciones de compra o venta de gases que resulten **exentos o no sujetos** correspondientes al año natural anterior. Se presentan durante los 30 primeros días naturales del **mes de marzo . Modelo 586**. Anterior a la reforma esta declaración se presentaba en el mes de enero.

OBLIGACIONES DE LOS CONSUMIDORES FINALES

➤ **Consignar** en las **facturas** que expidan tres referencias:

- Cantidad expresada en kilogramos del gas fluorado incorporado al equipo.
- Epígrafe que corresponda al gas fluorado incorporado al equipo.
- Importe del impuesto soportado.

ALTAS Y BAJAS EN EL REGISTRO TERRITORIAL. ARTÍCULO 21 Y ARTÍCULO 22 DEL REAL DECRETO 1042/2013 (i)

- El RD 1074/2014 de modificación del RD 1042/2013 introduce en el Reglamento del Impuesto dos **nuevos artículos el --21 y el 22--** que regulan, respectivamente, las altas y bajas en el registro territorial y el inicio de la actividad.
- **Artículo 21** del Reglamento. **Altas y bajas en el Registro Territorial.**
 - **A) ¿Qué regula?**
 - **B) Requisitos exigidos.**
 - **C) Régimen transitorio.**
- **A) ¿Qué regula?**
 - La opción de los contribuyentes de optar por ser consumidores finales y viceversa.

ALTAS Y BAJAS EN EL REGISTRO TERRITORIAL. ARTÍCULO 21 Y ARTÍCULO 22 DEL REAL DECRETO 1042/2013 (ii)

➤ B) Requisitos exigidos.

➤ B.1) Paso de revendedor a consumidor final.

- B.1.1) Solicitud de baja presentada en el mes de diciembre anterior al inicio del año natural siguiente.
- B.1.2) Presentación --en el mes de enero-- de inventario comprensivo de las existencias de gases a 31 de diciembre.
- B.1.3) Presentación de autoliquidación de las cuotas devengadas con tipos impositivos vigentes en el año natural siguiente.

ALTAS Y BAJAS EN EL REGISTRO TERRITORIAL. ARTÍCULO 21 Y ARTÍCULO 22 DEL REAL DECRETO 1042/2013 (iii)

B.2.) Paso de consumidor final a revendedor.

- B.2.1) Solicitud de alta presentada en el mes de dicembre anterior al inicio del año natural siguiente.
- B.2.2) Presentación --en el mes de enero-- de inventario comprensivo de las existencias de gases a 31 de diciembre.
- B.2.3) Presentación de solicitud de devolución de las cuotas soportadas derivadas de las existencias.

ALTAS Y BAJAS EN EL REGISTRO TERRITORIAL. ARTÍCULO 21 Y ARTÍCULO 22 DEL REAL DECRETO 1042/2013 (iii)

- **C) Régimen transitorio para el año 2015.**
- C.1.) Las solicitudes de alta o baja (diciembre) han de presentarse en el mes de febrero.
- C.2.) La documentación a aportar (enero) ha de presentarse en el mes de marzo.
- **Artículo 22** del Reglamento. **Inicio de la actividad**. Plazo de inscripción en el Registro.
 - **UN MES** desde la presentación de la correspondiente declaración censal en alguna actividad que implique la utilización de gases fluorados objeto del impuesto.

MUCHAS GRACIAS