

Resultados

SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA  
DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS  
Consultas Vinculantes

Documento seleccionado

<b>Nº de consulta</b>	V0078-23
<b>Órgano</b>	SG de Impuestos Especiales y de Tributos sobre el Comercio Exterior y sobre el Medio Ambiente
<b>Fecha salida</b>	20/01/2023
<b>Normativa</b>	Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular.
<b>Descripción de hechos</b>	<p>La consultante solicita la devolución del Impuesto especial sobre <b>envases de plástico</b> no reutilizables al haber realizado una exportación de un producto integrante del ámbito objetivo del Impuesto.</p> <p>La solicitud de devolución se realiza a través del modelo A22.</p> <p>Posteriormente, dicho producto exportado es devuelto a la consultante.</p>
<b>Cuestión planteada</b>	Si la importación del producto devuelto está sujeta al Impuesto especial sobre <b>envases de plástico</b> .
<b>Contestación completa</b>	<p>La Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular (en adelante, la Ley), regula en el artículo 81 los supuestos en los que procede solicitar la devolución del Impuesto.</p> <p>En concreto, conforme a la letra d) del artículo apartado 1 del artículo 81 de la Ley:</p> <p>“Tendrán derecho a solicitar la devolución del importe del impuesto pagado en las condiciones que, en su caso, reglamentariamente se establezcan:</p> <p>(...)</p> <p>d) Los adquirentes de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto que, no ostentando la condición de contribuyentes, acrediten el envío de los mismos fuera del territorio de aplicación de aquel.</p> <p>(...)”.</p> <p>La consultante solicita la devolución del impuesto conforme a lo anterior ya que, según manifiesta, no tiene la condición de contribuyente del impuesto y ha realizado el envío del producto, que forma parte del ámbito objetivo del impuesto, fuera del territorio de aplicación de aquel.</p> <p>Conforme al apartado 2 del artículo 81 del Impuesto, la efectividad de dicha devolución quedará condicionada a que la existencia de los hechos enumerados en la misma pueda ser probada ante la Agencia Estatal de Administración Tributaria por cualquiera de los medios de prueba admisibles en derecho, así como a la acreditación del pago del impuesto.</p> <p>No obstante lo anterior, la consultante señala que el artículo exportado le es posteriormente devuelto. Dicha devolución supone una importación en el ámbito territorial de aplicación del impuesto, dando lugar a la realización del hecho imponible conforme al apartado 1 del artículo 72 de la Ley:</p> <p>“1. Están sujetas al impuesto la fabricación, la importación o la adquisición intracomunitaria de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto.”.</p> <p>Según el apartado 2 del artículo 74 de la Ley:</p> <p>“2. En los supuestos de importación, el devengo del impuesto se producirá en el momento en que hubiera tenido lugar el devengo de los derechos de importación, de acuerdo con la legislación</p>

aduanera, independientemente de que dichas importaciones estén o no sujetas a los mencionados derechos de importación.”.

El impuesto se liquidará en la forma prevista para la deuda aduanera según lo dispuesto en la normativa aduanera.

Lo que comunico a Vd. con efectos vinculantes, conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.