



IMPOST SOBRE BEGUDES ENSUCRADES ENVASADES (IBEE)

Preguntes freqüents

(Actualització: 12 d'abril de 2017)

1. A partir de quina data és aplicable l'IBEE?

L'IBEE ha estat aprovat pel Parlament en sessió de 22 de març dins de la Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni (DOGC núm. 7340, del 30 de març).

COMUNICAT: IMPOST SOBRE BEGUDES ENSUCRADES ENVASADES

En relació amb l'impost sobre begudes ensucrades envasades, creat per la Llei 5/2017, del 28 de març, es comunica que el Govern ha aprovat *el Decret Llei 2/2017, de 4 d'abril, pel qual es modifica l'entrada en vigor de l'impost sobre begudes ensucrades envasades i s'estableix una regla de determinació de la tarifa aplicable de l'impost sobre les estades en establiments turístics* (DOGC núm. 7345, de 6 d'abril), en què s'estableix que l'IBEE **entra en vigor el dia 1 de maig de 2017**.

2. Què grava l'IBEE?

L'IBEE té per objecte gravar el consum de begudes ensucrades envasades i és exigible a tot el territori de Catalunya, amb independència del seu lloc de fabricació.

3. Quines begudes queden subjectes a l'impost?

D'acord amb l'article 72 de la Llei, són begudes ensucrades les que contenen edulcorants calòrics afegits com ara, entre altres, sucre, mel, fructosa, sacarosa, xarop de blat de moro, xarop d'erable, nèctar o xarop d'agave i xarop d'arròs.

HI ESTAN SUBJECTES:

a) Els refrescos o sodes: begudes sense alcohol de diferents sabors, amb gas o sense gas, preparades comercialment i que es venen en ampolles o llaunes, i també les que se subministren al consumidor per mitjà d'un sortidor.



- b) Les begudes de nèctar de fruites i suc de fruites.
- c) Les begudes esportives: begudes dissenyades per a ajudar els atletes a rehidratar-se, i també a reposar els electròlits, el sucre i altres nutrients.
- d) Les begudes de te i cafè.
- e) Les begudes energètiques: begudes carbonatades que contenen grans quantitats de cafeïna, sucre i altres ingredients, com vitamines, aminoàcids i estimulants a base d'herbes.
- f) Llets endolcides, begudes alternatives de la llet, batuts i begudes de llet amb suc de fruita.
- g) Begudes vegetals.
- h) Aigües amb sabors.

Cal tenir en compte que la llei especifica que **NO HI ESTAN SUBJECTES** les begudes elaborades a partir de suc de fruita o de verdura naturals, concentrats o reconstituïts, o llur combinació, ni tampoc llets o alternatives de les llets, que no continguin edulcorants calòrics afegits. També en resten exclosos els iogurts bevibles, les llets fermentades bevibles, els productes per a ús mèdic i les begudes alcohòliques.

4. Qui és contribuent?

D'acord amb l'article 73 de la Llei és **CONTRIBUENT** la persona física o jurídica que subministra la beguda al consumidor final. Per tant, comerços de venda al detall (tals com hipermercats o supermercats), establiments de restauració i hoteleria, cinemes, titulars de l'explotació de màquines de "vending", etc.

El contribuent està obligat a **REPERCUTIR** l'impost al consumidor final.

5. Qui és substituït del contribuent?

D'acord amb l'article 74, és **SUBSTITUT DEL CONTRIBUENT** el distribuïdor resident a l'Estat espanyol que subministra les begudes al contribuent que les posa a disposició del consumidor.

Cal entendre el concepte de "DISTRIBUÏDOR" no com a categoria estricta del CNAE, sinó en un sentit més ampli, com aquella persona física o jurídica que subministra la beguda al contribuent, entès com a punt de venda al consumidor final. Per tant i en aquest sentit:



- Poden ser, també, substituïts els fabricants quan aquests subministren les begudes al contribuent (punt de venda) directament.
- Si qui subministra la beguda directament al punt de venda (supermercat, cinema, hotel...) és el mateix contribuent, a través per exemple d'un centre logístic propi, la Llei (art. 69.1) determina que no hi ha pròpiament un substituït, i que qui ha de complir amb l'obligació tributària principal (autoliquidar i ingressar l'impost) és el contribuent (art. 68.3).

6. Qui actua com a subjecte passiu davant de l'Administració tributària?

És SUBJECTE PASSIU la persona física o jurídica a qui la Llei imposa l'obligació de satisfer la quota tributària i les obligacions formals inherents a aquest pagament (presentació d'autoliquidació).

En l'IBEE, actua com a subjecte passiu en cadascun dels casos següents:

- el SUBSTITUT DEL CONTRIBUENT, quan aquest substituït és resident a l'Estat espanyol.
- el CONTRIBUENT, quan el substituït és no resident a l'Estat espanyol
- el CONTRIBUENT, quan contribuent i substituït són la mateixa persona, d'acord amb l'exposat en l'apartat 5 per tal com és ell mateix qui fa la distribució als seus punts de venda.

7. Com es calcula la quota de l'impost?

Per determinar l'import de la quota, cal aplicar el tipus de gravamen corresponent sobre el volum de beguda expressat en litres.

S'estableixen dos tipus de gravamen segons el contingut en sucre:

- Les begudes amb més de 8 grams de sucre per cada 100 ml: 0,12 euros/litre.
- Les begudes d'entre 5 i 8 grams de sucre per cada 100 ml: 0,08 euros/litre.

De conformitat amb la interpretació conjunta de l'article 70 i els apartats 3 (lletres *b* i *f*) i 4 de l'article 72, cal aplicar els tipus de gravamen d'acord amb els criteris següents:

- a) En el cas de les begudes ensucrades envasades esmentades a l'apartat 4 de l'article 72 de la Llei (begudes elaborades a partir de suc de fruita o de verdura naturals, concentrats o reconstituïts, o llur combinació, i les llets o alternatives de les llets), s'hi ha d'aplicar el tipus de gravamen de l'article 76 considerant només el contingut de sucre afegit.
- b) En la resta de casos de begudes ensucrades envasades, s'hi ha d'aplicar el tipus de gravamen de l'article 76 considerant el contingut total de sucre de la beguda.



8. Quan es merita l'impost?

L'impost es merita:

Amb caràcter general, l'impost es merita en el moment que el contribuent adquireix la beguda al substitut.

En el cas que substitut i contribuent coincideixin en la mateixa persona, l'impost es merita quan el contribuent posa la beguda a disposició del consumidor.

9. Com repercuteix l'impost el substitut al contribuent?

Per exigir l'impost al contribuent, el substitut l'ha d'incorporar en la factura corresponent sota el concepte "IBEE" o "impost sobre begudes ensucrades envasades".

De conformitat amb la Llei de l'IVA (art. 78 de la Llei 37/1992), l'IBEE ha de formar part de la base imposable de l'IVA.

10. Com es trasllada l'impost al consumidor?

El contribuent està obligat a REPERCUTIR l'impost al consumidor final, sense que sigui necessari que s'explíciti de forma expressa en el tiquet de compra.

11. Quan s'ha d'autoliquidar l'IBEE i qui l'ha d'autoliquidar?

L'impost s'ha d'autoliquidar en la forma i terminis que s'estableixin reglamentàriament.

Actualment s'està tramitant el projecte de Decret que ha d'aprovar el Reglament de desplegament de la Llei. En principi, és previst que s'estableixin períodes trimestrals de liquidació i que l'autoliquidació es presenti en els 20 primers dies del mes següent a cada trimestre (1-20 d'abril; 1-20 de juliol; 1-20 d'octubre; i 1-20 de gener).

D'acord amb això, el primer període de liquidació és el trimestre abril-juny 2017 que s'haurà d'autoliquidar entre els dies 1 i 20 de juliol de 2017.

Ha d'ingressar i presentar l'autoliquidació el contribuent o el substitut del contribuent segons ha quedat explicat en el punt 5 d'aquest document informatiu.

El model d'autoliquidació s'ha d'aprovar per ordre del Vicepresident i conseller d'Economia i Hisenda.



També d'acord amb el que és previst al projecte de Reglament l'ingrés s'haurà d'efectuar per alguna de les formes habilitades per l'Agència Tributària de Catalunya i la presentació de l'autoliquidació s'haurà de realitzar per via telemàtica.

12. Qui gestiona, inspecció i recapta l'impost?

D'acord amb la Llei, té atribuïdes les funcions de gestió , inspecció i recaptació de l'impost l'Agència Tributària de Catalunya.

13. Es pot ajornar o fraccionar el pagament de l'autoliquidació?

No es podrà ajornar o fraccionar, atès que és un impost que es repercuteix, llevat que el subjecte passiu acreditï que les quotes repercutides no han estat efectivament pagades (de conformitat amb l'article 65.2.f de la Llei general tributària i l'article 73.2 de la Llei que regula l'impost).

Podeu adreçar les vostres consultes a:

Per a consultes de caràcter jurídic: consultes_tributaries.eco@gencat.cat

Per a consultes sobre l'aplicació i gestió de l'impost: consultes@atc.cat

Per a consultes tècniques sobre tràmits a la seu electrònica: suport@atc.cat