

Plastic packaging tax

プラスチック製包装税

September 2022 / 2022年9月

Overview of UK plastic packaging tax

- Tax on plastic packaging (including 'filled' packaging) that is imported or manufactured/finished in the UK and which does not contain 30% recycled content.
- Businesses that manufacture or import 10 tonnes or more of plastic packaging over a 12-month period, or expect to manufacture or import 10 tonnes or more of plastic packaging in the following 30 days, must register for the tax.
- Entities still have to register and file returns even if all packaging meets the recycled content threshold and no tax is due.
- Plastic packaging which falls within scope will be subject to tax at £200 per tonne from 1 April 2022.
- Packaging intended for export within 12 months of import/production is liable for relief.
- Records are required to be retained for exempt plastic or where not registered.
- Joint and several liability means businesses may be impacted through their supply chains.
- Quarterly returns and payments will be required.

International developments

The EU

In July 2020 the EU announced a new plastic packaging levy, which has been in force since 1 January 2021, as part of the coronavirus pandemic recovery package and in line with the EU Green Deal published in December 2019. The new EU plastic packaging levy applies at Member State, rather than business, level at a rate of EUR 800/tonne of non-recycled plastic packaging waste, and is remitted by Member States to the EU as an own resource.

Italy

Proposed tax of EUR 450/tonne on virgin plastic used in manufacture/import of single use plastic items, introduction delayed until 1 January 2023.

Spain

Proposed tax of EUR 450/tonne on non-reusable plastic cups and bottles. The introduction is expected to be delayed until 1 January 2023.

Isle of Man

Proposal to introduce a PPT which will broadly mirror the proposed UK regime. In common with the UK's PPT, the IoM introduced PPT from 1 April 2022.

英国のプラスチック包装税概要

- 英国に輸入、もしくは英国国内で製造・最終化されたプラスチック製包装材(充填剤を含む)のうち、リサイクルプラスチックの含有量が30%未満のものに対してプラスチック包装税が課されます。
- 12カ月以内に10トン以上のプラスチック製包装材を製造または輸入した企業、もしくは今後30日間で10トン以上のプラスチック製包装材を製造または輸入する予定の企業は税務当局に申請を行う必要があります。
- 包装材がリサイクルプラスチック含有率の基準を満たし、税額が生じない場合でも、企業は税務当局に申請を行い、申告書を提出する必要があります。
- 課税対象となるプラスチック製包装材に対して、2022年4月1日から1トン当たり200ポンド課税されます。
- 輸入・製造から12カ月以内に輸出されることが予定された包装材は、免税となります。
- 包装材に対して課税が行われない場合や、登録が不要な場合であっても、関連する証憑を保管することが求められます。
- サプライチェーンによっては、連帯納税義務が生じる可能性があります。
- 四半期ごとの申告および納税が求められます。

他国における動向

EU

2019年12月に発表された欧州グリーンディールに沿ったものとして、また、新型コロナウイルス危機からの経済復興政策の一部として、2020年7月に発表されたEUにおける新しいプラスチック包装賦課金制度が2021年1月1日付で施行されました。新しいプラスチック包装賦課金の徴収は、企業ではなく、EU加盟国に対して行われ、非リサイクルプラスチック包装材の廃棄物1トン当たり800ユーロが賦課されます。

イタリア

バージンプラスチック(非再生プラスチック)を使用した、ほぼリサイクルされないことのないプラスチック製品を輸入、もしくは製造する場合、1トン当たり450ユーロを課税する法案が提案されていますが、施行は2023年1月1日まで延期することとされています。

スペイン

再利用できないプラスチック製カップやボトルについては1トン当たり450ユーロを課税する法案が提案されていますが、施行は2023年1月1日まで延期される見込みです。

マン島

一般的に英国と同様のプラスチック包装税を導入することが提案されています。英国のプラスチック包装税と同じく、マン島でも2022年4月1日付でプラスチック包装税制が施行されました。

Steps to implementation

1	Discovery: defining the problem, training and planning.
2	Identification and determination: tax determination at a component level, defining entities affected, stakeholders, master data and evidence requirements.
3	Design system-based tax coding which defines; invoicing requirements, processes; procedures; people; responsibility; systems and technology.
4	Rollout planning: including communications with customers and contractors.
5	Testing of processes and systems configuration ahead of go-live, followed by support for the immediate period after go-live and the first return period.
6	Monitoring, maintenance and change management: documentation, continuous monitoring, and implement audit processes.

Some of the key challenges in plastic packaging tax

Plastic

- The definition of plastic is broad and excludes only a very narrow type of polymer. In practice this means that novel materials and bioplastics, compostable plastics and oxodegradable plastics are all included in the tax.

Determining the tax point

- The tax point is the point of last substantial modification before the packing or filling process. This is the last change to the shape, structure, thickness or weight of a component and it can be difficult to know when this occurs in the supply chain.

Determining what is excluded as being packaging which is integral to use/consumption of goods

- The test around packaging which is excluded by virtue of being integral to the use or consumption of goods is unclear.

Joint and several liability

- Businesses will need to conduct due diligence on their suppliers. Contracts will need to be reviewed to mitigate liability, and ensure the tax is reflected in agreements.

Evidence requirements

- Obtaining component level data on material composition, weight and recycled content is a significant exercise that can be challenging, especially when third party data is required.

Invoicing requirement deferral

- There has been a deferral of the formal requirement to include a 'PPT statement' on B2B invoices issued by the taxable person for PPT purposes. Showing the PPT paid on B2B invoices is however still 'encouraged' by HMRC, and the commercial impact needs to be considered.

実施へのステップ

1	理解: 問題を明確化し、研修を実施のうえ、計画を立案
2	特定: 課税関係の特定に必要な構成物レベルの情報、影響のある企業、ステークホルダー、マスターデータ、および証憑整備に関する要件を特定
3	設計: 請求書記載要件、プロセス、手続、責任関係、関連するシステムやテクノロジーを明確に示す税コード区分を組み込んだ業務システムを設計
4	導入計画: 顧客や請負業者とのコミュニケーションを含む、プラスチック包装税管理プロセスの導入計画の調整
5	検証: 実運用前のプロセスとシステムの構成の検証、導入直後の期間および初回申告までのプロセスとシステムの運用のサポート
6	モニタリング、メンテナンス、管理体制の変更: 文書化、継続したモニタリングの実施、および監査プロセスの導入の検討

プラスチック包装税におけるいくつかの主要課題

プラスチック

- プラスチックの定義は広く、一部のポリマーのみが除外されます。実務上は、新素材、バイオプラスチック、生分解性プラスチック、酸化型生分解性プラスチックなどは全て課税対象となります。

課税タイミングの特定

- 課税タイミングは、梱包または充填過程前の包装材の実質的な最終加工段階となります。これは、形、構造、厚み、重量を変更できる最後の機会であり、サプライチェーンにおいてどの時点を目指すのか特定が困難な場合もあります。

商品の使用・消費に不可欠な包装として非課税となるものの特定

- 商品の使用または消費に不可欠な包装材は非課税となりますが、判断基準は明確に示されていません。

連帯納税義務

- 企業は、サプライヤーに対するデューデリジェンスを実施し、連帯納税義務に係るリスクを軽減するために契約書の見直しを行い、プラスチック包装税の負担関係を明確にする必要があります。

証憑の整備

- 第三者が保有するデータの参照が必要な場合などにおいて成分、重量、リサイクルプラスチック含有量に関する構成物レベルのデータの取得が困難な場合があります。

請求書要件の適用の延期

- 課税事業者がB2B取引において発行する請求書への「プラスチック包装税に係る明細」の記載要件の導入は延期されていますが、B2B取引で発行する請求書に課税済のプラスチック包装税に関する情報を明記することは、HMRC（英国歳入税関庁）によって「推奨」されており、請求書発行実務における影響を考慮する必要があります。

Practicalities of implementation, management and execution of plastic packaging tax

- The management of PPT will require significant input and data collection and reporting in short time frames from operations teams. For example, it may be logistics, procurement or other teams which hold and control the necessary data required for compliance and collation and preparation of the tax return.
- In our experience, the tax function has a role to play in embedding good tax processes and controls and aiding operational team in; understanding the approach of a tax authority; identifying significant changes and updates; bringing tax skills to the making of tax decisions; and managing compliance aspects which are causing friction to prevent circumvention of systems which may expose the business to risk.
- Complex operational taxes are prone to error. To minimise risks of error, based on our experience of existing environmental taxes we have found it to be valuable for the tax function to work closely with the operational team who hold and control the data from the outset to ensure that robust tax decision making and appropriate processes and controls are implemented, responsible staff are appropriately trained, and that there is a strong partnership between the teams that allows issues and risks to be escalated or consulted on with ease.
- On the existing environmental taxes, businesses have found that jointly agreeing a monitoring role for an internal audit team enables an independent check to ensure that processes and controls are being followed, and to monitor risks that need attention and highlight any issues.
- Use of data analytics and dashboards can also help with spotting anomalies that that need attention or further investigation.

プラスチック包装税の導入、管理、施行の実務

- プラスチック包装税のコンプライアンス、照合作業、申告書の作成作業にあたり、必要な情報を有しているのは、物流管理部門、調達部門などの事業部門であると考えられ、プラスチック包装税の管理にあたっては、短期間でこれらの事業部から関連する膨大な情報を収集する必要があります。
- 実務上、税務部門は有効な税務プロセスを設計・管理し、営業部門を支援する機能、税務当局のアプローチに関する知見、重要な税制改正を識別して税務に関する意思決定を行うための知見、企業をリスクに晒すシステム上の欠陥を解消するためにコンプライアンス対応を行う機能を有しています。
- プラスチック包装税のように複雑な税金を管理するにあたっては、誤処理が頻繁に発生する傾向があります。既存の環境税に係る対応の実務を考慮すると、こうした誤処理のリスクを抑えるためには、堅実な税務意思決定、適切な業務プロセスの運用と管理、担当者に対する適切な教育が求められます。また、検出されたリスクや問題が報告・共有され、適切な対応ができるように部門間の連携を保証し、申告・納税や税務上の意思決定に必要な情報を管理する営業部門と税務部門が協力体制を築いておくことが重要であると考えられます。
- 多くの企業では、既存の環境税管理を通じて、内部監査部門のモニタリング機能が業務プロセスや内部統制を適切に遂行し、注意が必要なリスクをモニタリングし、問題点の適切に検出に役立つことが実証されています。
- データ分析やダッシュボードは、注意や追加調査が必要な異常事象の検出に役立ちます。

Contact our specialists / お問い合わせ先



Caroline Brooks
Director, Environmental Tax Leader
ディレクター、環境税リーダー
Mobile: +44 (0)7783 383963
Email: caroline.brooks@pwc.com



宮嶋大輔
Partner, JBN UK and EMEA Co-Leader
パートナー、ジャパニーズビジネスネットワーク共同代表（英国、欧州）
Mobile: +44 (0)7483 923581
Email: daisuke.x.miyajima@pwc.com



David Yates
Partner, UK JBN Tax Leader
UK JBN統括リーダー
Mobile: +44 (0)7843 331264
Email: david.a.yates@pwc.com



並木 祐弥
Manager, Corporate Tax
マネージャー 法人税
Mobile: +44 (0)7483 414378
Email: yuya.namiki@pwc.com



Maria Rajabali
Senior Manager, Corporate Tax
シニアマネージャー 法人税
Mobile: +44 (0)7802 661270
Email: maria.rajabali@pwc.com

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers LLP, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2022 PricewaterhouseCoopers LLP. All rights reserved. 'PwC' refers to the UK member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details. RITM5027543