

# Mecanismo de Ajuste en Frontera por Carbono (CBAM)

Tax Alert



Septiembre 2025

# El Parlamento Europeo respalda la simplificación del Mecanismo de Ajuste en Frontera por Carbono.

El día 10 de septiembre de 2025 el Parlamento europeo refrendó formalmente el acuerdo provisional sobre la propuesta de simplificación del CBAM, quedando pendiente la aprobación del paquete de simplificación y la ratificación del texto por parte del Consejo de la UE, cuyas normas modificadas entrarán en vigor tras su publicación en el Diario Oficial de la Unión Europea.

## Contexto

Desde el inicio del periodo transitorio, el 1 de octubre de 2023, la Comisión ha recabado información sobre la aplicación del CBAM mediante la evaluación de los informes trimestrales presentados por los operadores y de las sugerencias realizadas en consultas públicas. Tras dicho análisis, se han puesto en evidencia áreas en las que existe margen para simplificar barreras administrativas mientras que se mantiene el compromiso de la Unión de aplicar de forma efectiva el mecanismo y alcanzar sus objetivos medioambientales.

Tras la presentación por parte de la Comisión Europea el pasado 26 de febrero del paquete de simplificación "Omnibus I", el Parlamento Europeo, con 564 votos a favor, 20 en contra y 12 abstenciones, ha respaldado dicha propuesta en lo que respecta a la simplificación del CBAM, introduciendo ciertas enmiendas técnicas para clarificar el texto.

Destacamos a continuación las principales simplificaciones recogidas en el texto refrendado por el Parlamento Europeo.

## Umbral de 50 toneladas

Los importadores que introduzcan de forma acumulativa hasta **50 toneladas al año** de mercancías cubiertas por el CBAM de los sectores de  **hierro, acero, cemento, aluminio y fertilizantes (excluyendo hidrógeno y electricidad)** estarán exentos de las obligaciones CBAM.

En caso de superarse el umbral de 50 toneladas de masa neta anual de mercancía importada y afectada por la normativa dentro del año natural correspondiente, los importadores (tengan o no la condición de Declarante Autorizado), quedarán sujetos a todas las obligaciones con respecto a todas las emisiones implícitas de las mercancías importadas en el año natural de que se trate.

Las autoridades competentes realizarán un seguimiento de las importaciones de mercancías para controlar el cumplimiento del umbral de 50 toneladas.

## Declarante Autorizado CBAM

Tanto los importadores que prevean superar las 50 toneladas de masa anual como, en su caso, los representantes aduaneros indirectos, deben tramitar, de forma previa a la importación de las mercancías, la **solicitud** para obtener la condición de Declarante Autorizado CBAM.

Se contempla que los importadores o representantes aduaneros que hayan solicitado la autorización antes del 31 de marzo de 2026 puedan **importar provisionalmente** bienes CBAM hasta que se adopte una decisión.

## Declaración anual y entrega de certificados

El plazo para presentar la declaración CBAM anual correspondiente al año natural anterior, será a más tardar el **30 de septiembre** de cada año y por primera vez en 2027 por lo que respecta al año 2026. Se entregarán a través del registro CBAM el número de certificados correspondiente a las emisiones implícitas declaradas, y verificadas en su caso, para el año natural anterior a la entrega.

## Determinación de emisiones a partir de valores reales o valores defecto

Las emisiones implícitas en las mercancías distintas de la electricidad podrán determinarse a partir de **emisiones reales** o de **valores por defecto** publicados por la Comisión.

Dado que es probable que los valores por defecto sean superiores a los valores reales obtenidos, para disminuir el coste financiero del CBAM, es recomendable seguir solicitando a los proveedores o fabricantes de terceros países que proporcionen a los importadores los valores reales.

## Verificación de emisiones

Únicamente los datos de emisiones basados en **valores reales** deberán ser verificados por un verificador acreditado, siendo responsabilidad del Declarante Autorizado garantizar que dicha verificación se lleve a cabo.

## Compra y cancelación de certificados

La obligación de comprar certificados comienza en **febrero de 2027** para cubrir los bienes CBAM importados en 2026.

A partir de 2027, los Declarantes Autorizados velarán para que el número de certificados CBAM que consten en su cuenta del registro al final de cada trimestre corresponda al menos al **50 % de las emisiones implícitas** de la totalidad de las mercancías que hayan importado desde el inicio del año natural.

El **1 de noviembre** de cada año, la Comisión cancelará sin compensación todo certificado CBAM comprado durante el año natural anterior que permanezca en la cuenta del registro CBAM del Declarante Autorizado.

## Recompra de certificados CBAM

La recompra es un mecanismo previsto para que el Declarante Autorizado no pierda el dinero invertido en certificados que no ha llegado a utilizar.

El Declarante Autorizado deberá presentar la solicitud de recompra a más tardar el **31 de octubre** de cada año durante el cual se hayan entregado los certificados CBAM.

## Precio del carbono

Se permite la **deducción del precio del carbono pagado en un tercer país, y no solo en el país de origen de los bienes importados**, cuando las emisiones implícitas se determinen sobre la base de **emisiones reales**. Se requiere que el Declarante Autorizado mantenga registros de la documentación necesaria para acreditar el pago del precio del carbono, incluyendo cualquier descuento o compensación, y que esta información sea certificada por un tercero independiente.

## Precio de los certificados CBAM en 2026

La Comisión calculará el precio de los certificados CBAM correspondientes a las emisiones implícitas declaradas respecto del año 2026 como el **promedio trimestral** de los precios de cierre de los derechos de emisión del RCDE de la UE en la plataforma de subastas correspondiente al trimestre en el que se hayan importado las mercancías afectadas.

## Delegación de responsabilidades

Los declarantes autorizados podrá **delegar** la presentación de las declaraciones CBAM en una persona que actúe por su cuenta y nombre a efectos del CBAM.

## Próximos pasos

La Eurocámara iniciará las negociaciones con el Consejo de la Unión Europea con vistas a definir la versión final del texto. Tras ello, dicho texto deberá ser refrendado oficialmente por el Consejo y entrará en vigor tres días después de su publicación en el Diario Oficial de la UE.

## Conclusiones

Las recientes simplificaciones administrativas, en caso de ser finalmente aprobadas, facilitan el cumplimiento, pero no eximen de responsabilidad a quienes superen el umbral de 50 toneladas. Incluso aquellos operadores que actualmente no alcancen las 50 toneladas anuales deben monitorizar cuidadosamente sus importaciones de mercancías afectadas y la masa neta importada, para anticipar cualquier posible superación del nuevo umbral y evitar riesgos regulatorios, sanciones o interrupciones en la operativa.

## ¿Cómo podemos ayudar?

Gracias a nuestra extensa red de oficinas en todo el mundo, desde KPMG Abogados ofrecemos un servicio integral y multidisciplinar de asistencia a los operadores en el cumplimiento de las obligaciones CBAM, adaptado a la singularidad de cada operativa, incluyendo la valoración de impacto, cálculo de las emisiones implícitas, preparación de informes, estrategia aduanera, estrategia medioambiental y cadena de suministro.

# Contactos

**Juan José Blanco**  
**Socio**  
**KPMG Abogados**  
**Tel. 91 456 34 61**  
**jblanco@kpmg.es**

**Manuel Gil Perez-Carro**  
**Director**  
**KPMG Abogados**  
**Tel. 91 451 30 26**  
**manuelgil@kpmg.es**

## Oficinas de KPMG en España

### A Coruña

Calle de la Fama, 1  
15001 A Coruña  
**T:** 981 21 8241  
**Fax:** 981 20 02 03

### Alicante

Muelle de Levante, 8  
Planta Alta  
03001 Alicante  
**T:** 965 92 07 22  
**Fax:** 965 22 75 00

### Barcelona

Torre Realia  
Plaça de Europa, 41  
08908 L'Hospitalet de Llobregat  
Barcelona  
**T:** 932 53 2900  
**Fax:** 932 80 49 16

### Bilbao

Torre Iberdrola  
Plaza Euskadi, 5  
48009 Bilbao  
**T:** 944 79 73 00  
**Fax:** 944 15 29 67

### Girona

Edifici Sèquia  
Sèquia, 11  
17001 Girona  
**T:** 972 22 0120  
**Fax:** 972 22 22 45

### Las Palmas de Gran Canaria

Bravo Murillo, 22  
35003 Las Palmas de Gran Canaria  
**T:** 928 32 32 38  
**Fax:** 928 31 91 92

### Madrid

Torre de Cristal  
Paseo de la Castellana, 259 C  
28046 Madrid  
**T:** 91 456 3400  
**Fax:** 91 456 59 39

### Málaga

Marqués de Larios, 3  
29005 Málaga  
**T:** 952 61 14 00  
**Fax:** 952 30 53 42

### Oviedo

Ventura Rodríguez, 2  
33004 Oviedo  
**T:** 985 27 69 28  
**Fax:** 985 27 49 54

### Palma de Mallorca

Edificio Reina Constanza  
Calle de Porto Pi, 8  
07015 Palma de Mallorca  
**T:** 971 72 1601  
**Fax:** 971 72 58 09

### Pamplona

Edificio Iruña Park  
Arcadio M. Larraona, 1  
31008 Pamplona  
**T:** 948 17 1408  
**Fax:** 948 17 35 31

### San Sebastián

Avenida de la Libertad, 17-19  
20004 San Sebastián  
**T:** 943 42 2250  
**Fax:** 943 42 42 62

### Sevilla

Avda. de la Palmera, 28  
41012 Sevilla  
**T:** 954 93 4646  
**Fax:** 954 64 70 78

### Valencia

Edificio Mapfre  
Paseo de la Almeda, 35, planta 2  
46023 Valencia  
**T:** 963 53 4092  
**Fax:** 963 51 27 29

### Vigo

Plaza Compostela, 20  
36201, Vigo  
**T:** 986 22 8505  
**Fax:** 986 43 85 65

### Zaragoza

Centro Empresarial de Aragón  
Avda. Gómez Laguna, 25  
50009 Zaragoza  
**T:** 976 45 8133  
**Fax:** 976 75 48 96

© 2025 KPMG Abogados S.L.P., sociedad española de responsabilidad limitada profesional y firma miembro de la organización global de KPMG de firmas miembro independientes afiliadas a KPMG International Limited, sociedad inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados.

KPMG y el logotipo de KPMG son marcas registradas de KPMG International Limited, sociedad inglesa limitada por garantía.

La información aquí contenida es de carácter general y no va dirigida a facilitar los datos o circunstancias concretas de personas o entidades. Si bien procuramos que la información que ofrecemos sea exacta y actual, no podemos garantizar que siga siéndolo en el futuro o en el momento en que se tenga acceso a la misma. Por tal motivo, cualquier iniciativa que pueda tomarse utilizando tal información como referencia, debe ir precedida de una exhaustiva verificación de su realidad y exactitud, así como del pertinente asesoramiento profesional.