

Palau, 12  
46003 VALÈNCIA  
Tel. d'atenció general: 012  
Fax: 963865881

## **NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0003-13**

### **Descripció dels fets:**

La consultant és una empresa especialitzada en la prestació de serveis mediambientals i en la gestió i tractament de residus.

### **Qüestió plantejada:**

L'article 155, 8.2 de la Llei valenciana 10/2012, de 21 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat, en determinar els tipus de gravamen de l'impost sobre eliminació de residus en abocadors, estableix diversos supòsits o casos en funció del tipus de residus (perillosos, no perillosos i de la construcció i demolició) i, en el cas dels residus perillosos i no perillosos, de la susceptibilitat de ser valoritzables o no.

A aquests efectes, el precepte esmentat estableix que "la relació de residus susceptibles de valorització es publicarà mitjançant una ordre de la conselleria competent en matèria del medi ambient".

En virtut d'això, es plantegen les qüestions següents:

- a) Si és d'aplicació l'impost fins que no s'haja dictat l'ordre que determine els residus valoritzables.
- b) Als efectes de la repercussió de l'impost establert als subjectes passius a títol de contribuents, una vegada es publiqui l'ordre indicada, si aquesta tindrà efectes retroactius a la data 1 de gener del 2013, data d'entrada en vigor de la Llei 10/2012 que crea l'impost.

D'altra banda, l'article 155, apartat 8.1.c de la Llei 10/2012, estableix que, en el supòsit dels residus procedents de la construcció i demolició, la quota íntegra ha de ser el resultat de multiplicar la base imposable per 0,5 euros per metre cúbic, a diferència del que s'estableix per a la resta de supòsits del mateix apartat 8.1. La circumstància esmentada comporta l'establiment o desenvolupament d'un mètode d'equivalència que permeta passar de tones a metres cúbics? I, en aquest cas, té previst la Conselleria regular aquest aspecte?

### **Contestació:**

L'apartat 2 de l'article 155 de la Llei 10/2012, de 21 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat, estableix que constitueix el fet imposable de l'impost sobre eliminació de residus en abocadors "el depòsit de residus en abocadors públics o privats de la Comunitat Valenciana, per a la seua eliminació".

Per la seua banda, l'apartat 4.1 de l'article esmentat estableix que estarà exempt de l'impost "el depòsit en abocadors de residus domèstics la gestió dels quals siga competència de l'Estat, de la comunitat autònoma o de les entitats locals. No s'entendran inclosos en aquest supòsit els residus semblants als domèstics generats en les indústries".

D'altra banda, l'apartat 8 del mateix article 155, relatiu a la quota íntegra i tipus de gravamen de l'impost, estableix, en l'apartat 1, que la quota íntegra de l'impost "serà el resultat de multiplicar la base imposable pels següents tipus impositius, segons siga procedent:

a) En el cas de residus no perillosos, exclosos els residus procedents de la construcció i demolició, quan siguen susceptibles de valorització, 5 euros per tona mètrica, la part corresponent a cada fracció de tona.

b) En el cas de residus no perillosos, exclosos els residus procedents de la construcció i demolició, quan no siguen susceptibles de valorització, 3 euros per tona mètrica, i es prorratejarà la part corresponent a cada fracció de tona.

c) En el cas de residus procedents de la construcció i demolició, 0,5 euros per metre cúbic, i es prorratejarà la part corresponent a cada fracció de metre cúbic.

d) En el cas de residus perillosos, quan siguen susceptibles de valorització, 10 euros per tona mètrica, i es prorratejarà la part corresponent a cada fracció de tona.

e) En el cas de residus perillosos, quan no siguen susceptibles de valorització, 7 euros per tona mètrica, i es prorratejarà la part corresponent a cada fracció de tona".

El número 2 de l'apartat 8 esmentat estableix que, als efectes del que disposa el número 1 del mateix apartat, "s'entendrà per residus susceptibles de valorització aquells que, en condicions adequades de segregació en origen, arrega i transport, haurien sigut valoritzables i aquells declarats com valoritzables d'acord amb el que estableix la Llei 22/2011, de 28 de juliol, de residus i sòls contaminats. En tot cas, es consideraran residus susceptibles de valorització aquells per als quals existisca una instal·lació de valorització autoritzada en l'àmbit de la Comunitat Valenciana i inscrita en el Registre general de gestors de residus de la Comunitat Valenciana. La relació de residus susceptibles de valorització es publicarà mitjançant una ordre de la conselleria competent en matèria de medi ambient".

En virtut d'això, cal fer constar, en primer lloc, que l'entitat consultant, com a adjudicatària dels serveis d'arrega i tractament dels residus sòlids urbans, neteja pública, arrega de runes i seccions complementàries d'un determinat ajuntament, es troba exempta de l'impost sobre eliminació de residus en abocadors, per aplicació de l'apartat 4.1 de l'article 155 de la Llei 10/2012, en relació amb el depòsit en abocadors de residus domèstics, tenint en compte que es tracta d'un supòsit de gestió indirecta d'un servei la gestió del qual és competència d'una entitat local, sense que s'incloua en l'exempció esmentada el depòsit dels residus semblants als domèstics generats en les indústries.

L'apartat 1.4 de l'article 155 estableix que, als efectes de l'impost, el concepte de residu, en els seus distints tipus, així com el de valorització, eliminació i la resta de termes propis de la legislació mediambiental seran els establits en la normativa comunitària, estatal i autonòmica sobre residus.

En aquest sentit, la lletra *b* de l'article 3 de la Llei 22/2011, de 28 de juliol, de residus i sòls contaminats, defineix els residus domèstics com els "residus generats en les cases com a conseqüència de les activitats domèstiques. Es consideren també residus domèstics els semblants als anteriors generats en serveis i indústries. S'inclouen també en aquesta categoria els residus que es generen en les llars d'aparells elèctrics i electrònics, roba, piles, acumuladors, mobles i béns així com els residus i runes procedents d'obres menors de construcció i reparació domiciliària. Tindran la consideració de residus domèstics els residus procedents de neteja de vies públiques, zones verdes, àrees recreatives i platges, els animals domèstics morts i els vehicles abandonats".

L'article 12.5, lletra a de l'esmentada Llei 22/2011 estableix, per la seua banda, que correspon a les entitats locals, com a servei obligatori, "l'arregla, el transport i el tractament dels residus domèstics generats en les cases, comerços i serveis de la manera en què establisquen les ordenances respectives en el marc jurídic del que estableix aquesta llei, de les que, si escau, dicten les comunitats autònomes i de la normativa sectorial en matèria de responsabilitat ampliada del productor. La prestació d'aquest servei correspon als municipis que la poden portar a cap de manera independent o associada".

És a dir, la nova normativa estatal, que té el caràcter de legislació bàsica de protecció del medi ambient, ja recull la modificació del concepte de residu urbà pel de residu domèstic. El concepte de residu urbà encara perviu en l'article 4.e de la Llei 10/2000, de 12 de desembre, de residus de la Comunitat Valenciana, pendent d'adaptació a la nova llei estatal, i aquell article estableix que són residus urbans o municipals:

1r. Els generats en els domicilis particulars, comerços, oficines i serveis.

2n. Tots aquells que no siguen qualificats de perillosos i que per la seua naturalesa o composició es puguen assimilar als produïts en els anteriors llocs o activitats. Tindran aquesta consideració, entre altres, els residus següents:

- Els residus del grup I i II generats en les activitats sanitàries i hospitalàries, segons allò que s'ha regulat en el Decret 240/1994, de 22 de novembre, del Govern Valencià, pel qual es va aprovar el Reglament regulador de la gestió de residus sanitaris.
- Residus procedents de la neteja de vies públiques, zones verdes, àrees recreatives i platges.
- Animals domèstics morts, així com mobles, béns i vehicles abandonats.
- Residus i runes procedents d'obres menors de construcció i reparació domiciliària.

Per tant, el depòsit de tots els residus domèstics/urbans, incloent-hi els de residus i runes procedents d'obres menors de construcció i reparació domiciliària, estaran exempts de l'impost sobre eliminació de residus en abocadors.

En segon lloc, en relació amb l'aplicació dels distints tipus de gravamen previstos en l'apartat 8.1 de l'article 155 de la Llei 10/2012, d'una banda, la lletra c, relatiu al tipus aplicable als residus procedents de construcció i demolició, no té en compte la susceptibilitat o no de valoració, per la qual cosa no resulta afectat pel que disposa l'apartat 8.2; d'altra banda, les quatre lletres restants de l'apartat estableixen sengles binomis d'expressions gramaticals lògiques "afirmació/negació" (<<perillosos/no perillosos>> i <<susceptibles de valorització/no susceptibles>>), de manera que, l'exclusió d'un dels supòsits determina la inclusió automàtica en l'alternatiu.

A tals efectes, el número 2 de l'apartat 8 esmentat estableix que s'entenen per residus susceptibles de valorització:

- Aquells que, en condicions adequades de segregació en origen, arregla i transport, haurien sigut valoritzables i aquells declarats com valoritzables d'acord amb el que estableix la Llei 22/2011, de 28 de juliol, de residus i sòls contaminats.

En aquest sentit, l'article 21.2 de la Llei 22/2011 estableix que "les autoritats ambientals en el seu respectiu àmbit competencial prendran mesures per a fomentar un reciclatge d'alta qualitat i, a aquest efecte, s'establirà una arregla separada de residus, entre d'altres, d'olis usats, quan siga tècnicament, econòmicament i mediambientalment factible i adequada, per a complir els criteris de qualitat necessaris per als sectors de

reciclatge corresponents”, i afig que, “abans de 2015, ha d’estar establida una arrega separada per a, almenys, els materials següents: paper, metall, plàstic i vidre”.

No obstant això, en la majoria d’aquests casos de declaració *ex lege* com a residus susceptibles de valorització, es tractarà de residus domèstics exempts, per tractar-se de residus domèstics gestionats obligatòriament per les entitats locals, bé siga individualment (en gestió directa o indirecta) o bé en consorci.

– I, en tot cas, aquells per als quals existisca una instal·lació de valoració autoritzada en l’àmbit de la Comunitat Valenciana i inscrita en el Registre general de gestors de residus de la Comunitat Valenciana.

Per tant, els residus que no es puguen classificar com susceptibles de valorització per aplicació de qualsevol dels dos supòsits anteriors s’han d’entendre com a residus no susceptibles de valoració, resultant aplicable el tipus de gravamen que corresponga en funció del seu caràcter de perillós, d’acord amb el que disposa la lletra e de l’article 3 i l’annex III de la Llei 22/2011, o, per exclusió, de no perillós.

Afig el precepte que “la relació de residus susceptibles de valoració es publicarà mitjançant una ordre de la conselleria competent en matèria de medi ambient”, per la qual cosa l’aprovació i publicació de tal ordre, si bé, no és necessària per a l’aplicació dels tipus de gravamen corresponents als residus no valoritzables, sí que ho és per a l’aplicació dels tipus més elevats aplicables als residus susceptibles de valoració, en la mesura que tal susceptibilitat de valoració constitueix un concepte de la Llei 10/2012, subjecte al requisit material de tractar-se d’un residu valoritzable *ex lege* o de l’existència de, almenys, una instal·lació de valoració autoritzada en l’àmbit de la Comunitat Valenciana i inscrita en el Registre general de gestors de residus de la Comunitat Valenciana, i al requisit formal de la publicitat a través d’una disposició amb un determinat rang.

Els dos requisits, material i formal, són de caràcter constitutiu i indispensables per a l’aplicació dels tipus incrementats per als residus susceptibles de valoració, de manera que l’absència d’un d’ells, determinaria l’aplicació automàtica del respectiu tipus més reduït corresponent als residus no susceptibles de valoració. D’aquesta manera, si desapareix l’única instal·lació de valoració existent en la Comunitat per a un determinat tipus de residu, ja no serà aplicable el tipus incrementat des del moment en què cesse, encara que no s’haja produït la modificació formal de l’ordre corresponent, i, *a sensu contrari*, l’autorització i registre de la primera instal·lació de valorització per a un nou tipus de residu no implicarà l’obligació d’aplicar el corresponent tipus incrementat fins que haja entrat en vigor la corresponent modificació de l’ordre.

En tercer lloc, en relació a l’eventual aplicació retroactiva des de l’1 de gener del 2013 de l’ordre de residus valoritzables que s’ha d’aprovar i publicar, s’ha d’entendre que no cal tal retroactivitat, a la vista de les consideracions anteriorment efectuades i per raons de seguretat jurídica. Per la qual cosa, fins que no es publique l’ordre en qüestió, els tipus corresponents als residus, no perillosos o perillosos, diferents dels residus de la construcció i demolició, seran els previstos, respectivament, en les lletres b i e de l’apartat 8.1 de l’article 155 de la Llei 10/2012, de 21 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d’organització de la Generalitat.

Finalment, en quart lloc, en relació a la fixació del tipus de gravamen corresponent als residus de construcció i demolició en euros per metre cúbic i a l’eventual equivalència en tones, cal fer constar que l’apartat 6 de l’article 155 de la Llei 10/2012 estableix que “la base imposable estarà constituïda, segons siga procedent, de conformitat amb el que estableix l’apartat 8, pel pes, expressat en tones mètriques, o el volum, expressat en metres cúbics, dels residus”, i afig en l’apartat 5.2, en el paràgraf

segon del mateix article, que “els substituïts del contribuïent queden obligats a comprovar el pes o volum dels residus que s’entreguen a l’abocador abans de depositar-los en aquest. A aquest efecte, han d’instal·lar i mantindre mecanismes de pesada o cubicatge”.

Per tant, no s’han d’establir oficialment mètodes per a la determinació d’equivalències entre unitats de pes i unitats de volum, sinó sistemes o mecanismes de pesada o cubicatge, segons els tipus de residus, per part, en els dos casos, de cada substituït del contribuïent.

Aquesta contestació s’efectua d’acord amb la informació proporcionada en l’escrit de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no mencionades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació de la verdadera naturalesa de l’operació i de les conseqüències fiscals, cosa que pot ser objecte de comprovació administrativa.