

Consell Tributari

Expedient: 308/7

El Consell Tributari, reunit en sessió de 15 de juny de 2009, coneixent del recurs presentat per E.&L.D.M., SL, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

### **ANTECEDENTS DE FET**

1.- En 18 de maig de 2006, la senyora S.L.E., actuant en representació d'E. &L.D.M., SL, interposa recurs d'alçada contra la resolució del director gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda que va desestimar la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts formulada en relació a les quotes de l'impost sobre activitats econòmiques corresponents a l'exercici 2004 per l'activitat de l'epígraf 833.2 (promoció d'edificacions). Al·lega que la desestimació de la sol·licitud es basa en un error en les dades censals que figuren a la matrícula de l'impost, atès que l'import net de la seva xifra de negocis per a l'exercici 2002 no va superar el milió d'euros, conforme es pot comprovar amb la declaració de l'impost sobre societats de l'esmentat exercici que acompanya al recurs, motiu pel qual té dret a l'exempció prevista a l'article 83.1.c) de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals. D'altra banda, manifesta haver sol·licitat a l'Agència Estatal de l'Administració Tributaria la correcció de l'error existent en les dades censals. Sol·licita, per tant, l'anul·lació de la resolució impugnada i la devolució de les quantitats ingressades indegudament per l'esmentat tribut i exercici.

2.- Mitjançant ofici de 24 de març de 2009 es va requerir a la recurrent perquè acredités quines entitats s'inclouen en el grup d'empreses del que formava part en l'exercici 2002, segons es desprèn de la declaració de l'impost sobre societats de l'esmentat exercici on consten crèdits, deutes i ingressos relatius a les empreses del grup, així com l'import net de la xifra de negocis de cadascuna de dites empreses, amb el resultat que consta a l'expedient.

## FONAMENTS DE DRET

Primer.- La qüestió central a dilucidar per pronunciar-se sobre el dret a l'exempció que invoca la recurrent en base a l'article 82.1.c) del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, consisteix en determinar si aquella va tenir a l'exercici 2002 una xifra de negocis inferior al milió d'euros. A tal efecte, aquest Consell, com s'ha indicat a l'antecedent segon, a la vista del que disposa el paràgraf 2n. de la regla 3a. del precepte esmentat, i atès que de la declaració de l'impost sobre societats aportada es dedueix que la recurrent forma part d'un grup d'empreses, la va requerir per tal que especificqués quines eren aquestes empreses i l'import net de la xifra de negocis de cadascuna d'elles, extrem sobre el qual no s'ha donat resposta adequada en la documentació que s'ha presentat. Per la qual cosa no és possible precisar, amb les dades de què es disposa, si existeix un autèntic grup en els termes que estableix l'article 42 del Codi de Comerç o la xifra de negocis del grup.

Segon.- No obstant, consta en la pròpia documentació aportada, concretament en la memòria dels comptes anuals abreujats (apartat 18 c), que amb data 29 d'abril de 2002 la recurrent va formalitzar un contracte de compravenda amb B.R., SL pel qual va vendre, amb caràcter de compravenda de cosa futura o clau en ma, l'immoble denominat .... de Barcelona per un import total de 56.795.644 euros, dels quals 8.714.675 euros van ser cobrats en l'exercici 2002 i la resta s'havien d'abonar en el moment de l'atorgament de l'escriptura pública, no més tard del 31 de desembre de 2004, d'on deriva que la xifra de negocis durant el referit exercici va superar el milió d'euros. A tal efecte, és procedent recordar que, segons el paràgraf segon de l'article 35.2 del Codi de Comerç, la xifra de negocis comprendrà els imports de la venda de productes i de la prestació de serveis o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de l'empresa, deduïdes les bonificacions i altres retribucions sobre les vendes, així com l'impost sobre el valor afegit i altres impostos directament relacionats amb l'esmentada xifra de negocis que hagin de ser objecte de repercussió. I conforme al paràgraf primer del mateix precepte i apartat, el compte de pèrdues i guanys recollirà el resultat de l'exercici, separant degudament els ingressos i les despeses imputables a aquell, i distingint els resultats de la xifra de negocis, els consums d'existències, etc. Resulta, doncs, evident que com a resultat de l'exercici de què es tracta figura l'ingrés

que abans s'ha mencionat, la qual cosa comporta la impossibilitat d'accedir a la pretensió que motiva aquestes actuacions.

Tercer.- No és obstacle a allò que s'ha exposat la declaració efectuada per la recurrent en relació a l'impost sobre societats de l'exercici 2002 ni el fet que l'esmentat ingrés es comptabilitzés com a compte d'una venda futura, perquè tal declaració només produeix efectes en l'impost a què es refereix, sense que pugui ser invocada en relació a l'impost sobre activitats econòmiques sobre quina exempció es debat, i pel que fa als criteris comptables seguits per la recurrent perquè aquests no obsten al fet evident que l'ingrés es va produir en l'exercici 2002, motiu pel qual tal ingrés s'ha de prendre en consideració per quantificar la xifra de negocis d'aquell exercici, segons prescriu l'article 35.2, paràgraf segon, del Codi de Comerç abans invocat.

Per tot això, i coincidint amb l'informe de l'Institut Municipal d'Hisenda,

**ES PROPOSA**

DESESTIMAR el recurs interposat.