

Consell Tributari

Expedient: 182/11

El Consell Tributari, reunit en sessió de 18 de gener de 2012, coneixent del recurs presentat per TM, SA, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- En 18 de juny de 2008, la Societat "TM, S.A." dedueix recurs d'alçada contra la resolució de data 23 d'abril anterior per la qual el Cap de la Inspecció d'Hisenda Municipal desestimà les al·legacions formulades per la recurrent en el procediment d'acta de disconformitat núm. i practicà liquidació per concepte d'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres per import de 45.204,19 € derivada de la construcció i instal·lació de nous elements en la línia del en la ciutat de Barcelona.

2.- En les seves al·legacions contra la posta de manifest anterior a la resolució, presentades en 12 de novembre de 2007, el subjecte passiu formula la tesi de que les partides que s'han de tenir en compte per al càlcul d'aquest impost són les que afecten l'ocupació del sòl, és a dir, aquells elements que formen els fonaments de les pilones que suporten la línia, consistents en volums de formigó armat i micropilots. En la seva opinió, no s'han de considerar els elements que formen part de les instal·lacions tèrmiques, elèctriques, estacions de línia, cablatge, motor, cabines, etc., ja que formen part de l'equipament necessari pel correcte funcionament de la instal·lació, però no ocupen un espai físic en el sòl. Les al·legacions desglossen els conceptes en desacord amb la proposta de la Inspecció:

➤ 754.465,29 € en concepte d'obra civil funcional, és a dir, ocupació en planta de sòl i fonaments de pilones.

➤ 369.227,38 € en concepte d'instal·lacions: Aparells mòbils o fixes necessaris per desenvolupar el trànsit de cabines: bobines, motor, quadres elèctrics, monitors, ordinadors, etc.

➤ 2.518.517,25 € en concepte d'estacions, que són en aquest cas elements aeris, amb cobertes abatibles i guies que no ocupen un espai físic

al sòl i que són els elements que substitueixen el cable tractor quan la cabina entra en el recinte de pujada i baixada de viatgers. Segons l'escrit d'al·legacions, aquest concepte no s'ha de confondre amb les estacions pròpiament dites, és a dir, edificis de nova planta, estàtics (estació inferior, intermèdia i castell) que, segons diu, formen part d'altres expedients.

➤ 1.550.078,19 € en concepte de línia, que és el sistema del cable tractor i volants per on circulen les cabines, que són tots elements dinàmics.

D'acord amb la seva tesi de que només han de tributar els elements estàtics que ocupen el sòl reconeix només la base imposable de l'obra civil, de 745.465,29 €.

3.- La resolució de la Inspecció d'Hisenda Municipal, dictada en 23 d'abril de 2008, centra el tema en discussió en determinar, després d'haver exclòs les partides de varis, transports, projectes i estudis, si s'han d'incloure en la base el valor del subministrament dels equips o maquinària, que bàsicament consisteixen en les cabines, les seves estructures galvanitzades i pintades, politges i guies motors, guies garatge i rampa garatge, així com les seves connexions hidràuliques i mecàniques. La Inspecció constata que "la maquinària i resta d'equips queden integrades a l'obra d'una manera especial i amb vocació d'estabilitat i permanència, tenint unes característiques molt específiques que els fan singulars i essencials per a la finalitat de l'obra executada". Fonamenta àmpliament la conclusió de que aquests elements i no només llur instal·lació han d'integrar la base imposable de l'impost en una consulta vinculant resolta per la Direcció General de Tributs en 7 de setembre de 2007. En conseqüència, practica liquidació sobre la suma total dels conceptes abans exposats, al tipus del 3,25 %, aplica a la quota resultant una bonificació del 70 %, d'acord amb la resolució de l'Alcalde i liquida la quantitat final de 45.204,19 €, prèvia deducció de la quantitat ingressada per autoliquidació.

4.- En 18 de juny de 2008 el subjecte passiu dedueix recurs d'alçada contra l'anterior liquidació, en el qual invoca la sentència del Tribunal Suprem de 17 de novembre de 2005 esmentada en la consulta de la Direcció General de Tributs en què es fonamenta la resolució de la Inspecció. En dedueix que a la liquidació provisional només s'han d'incrementar els costos de la instal·lació i proposa una nova base imposable d'1.717.334,72 €.

5.- L'informe de l'Institut Municipal d'Hisenda proposa la desestimació del recurs basant-se, exclusivament, en el fet que la recurrent no ha justificat el cost de la instal·lació de la maquinària com a concepte diferenciat del valor del material.

FONAMENTS DE DRET

Primer .- En contra del que implica l'informe de l'Institut Municipal d'Hisenda, el problema principal que es planteja en aquest cas no és de prova sinó de definició dels conceptes que integren la base imposable de l'Impost.

Segon .- La resolució de la Direcció General de Tributs que es recull en la resolució de la Inspecció conté un complet recull de la jurisprudència, aparentment variant i fins i tot contradictòria sobre el tema de la inclusió en la base imposable de les instal·lacions incorporades a l'obra. No obstant, aquesta resolució incorre en el defecte de reproduir la literalitat de les Sentències, sense aprofundir-ne el significat. Això permet que tant la Inspecció com el recurrent hi trobin arguments per defensar la seva posició.

Tercer .- Una acurada anàlisi de la jurisprudència recaiguda sobre aquest tema es troba en la Sentència de 14 de maig de 2010 relativa a la instal·lació de parcs eòlics, la qual va fixar com a doctrina legal la següent: "Forma parte de la base imponible del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras, regulado en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo , en el supuesto de instalación de parques eólicos el coste de todos los elementos necesarios para la captación de la energía que figuren en el proyecto para el que se solicita la licencia de obras y carezcan de singularidad o identidad propia respecto de la construcción realizada". Òbviament la Sentència no és directament aplicable al nostre cas, però és interessant recollir les seves conclusions en relació amb la jurisprudència anterior: "La conclusión a que se llega de la jurisprudencia es que si bien se excluyen de la base imponible del ICIO el coste de equipos, la maquinaria e instalaciones mecánicas, salvo el coste de su instalación, contruidos por terceros fuera de obra e incorporados a la misma y que por sí mismas no necesitan licencia urbanística, esta exclusión no alcanza al coste de los equipos, maquinaria e instalaciones que se construyen, colocan o efectúan como elementos técnicos inseparables de la propia obra, e integrantes del proyecto para el que se solicita

la licencia de obras u urbanística y que carezcan de la identidad propia respecto de la construcción realizada”.

Quart .- La Llei 12/2002, de 14 de juny, del Parlament de Catalunya va aprovar la regulació del transport per cable en la qual s'exigeix l'autorització administrativa de les autoritats competents, entre les quals figura per les seves pròpies competències l'Ajuntament de Barcelona, ja que l'article 14 obliga a adequar les instal·lacions a les determinacions urbanístiques del municipi. Aquesta Llei es basa en la Directiva 2000/9/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 20 de març de 2000, la qual en l'Annex 4 enumera com a components de la infraestructura d'aquest tipus d'instal·lacions les cabines, cadires, dispositius d'arrossegament i els elements d'enganxament.

Així doncs es va donar llicència d'obres per a la realització de la fonamentació on s'havien d'assentar les pilones. A l'expedient incoat al Sector d'Urbanisme hi figura un exemplar que va ser el que va donar lloc a la llicència d'obres que es titula “Projecte Bàsic Resumit” on a la pàgina “9” encara que ve després de la “2” es diu, textualment: “El preceptivo Proyecto de Construcción y la propia construcción e instalación del citado telecabina”

Es a dir que hi ha una construcció per a una instal·lació i una instal·lació sobre la base d'una construcció, per tant una cosa és indissoluble de l'altre i en conseqüència la liquidació ha d'incloure la construcció de la fonamentació i la instal·lació que li és pròpia.

Pel que fa a la posada en marxa la competència és de la Generalitat.

Cinquè .- En conseqüència s'ha de concloure que les instal·lacions del telefèric formen part integrant de l'obra en forma inseparable del projecte, tant pel que fa a l'autorització de construcció com al control de seguretat i, per tant, formen part de la base imposable de l'Impost de Construccions, Instal·lacions i Obres.

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

ES PROPOSA

DESESTIMAR el recurs, i CONFIRMAR la liquidació practicada.