

**Consell Tributari**  
Palau Foronda  
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.  
08015 Barcelona  
Telèfon 93 402 78 15  
Fax 93 402 78 48  
[conselltributari@bcn.cat](mailto:conselltributari@bcn.cat)

**Expedient:** 188/23

**Expedient de gestió:** 2023RCAL...

**Número de registre:** 2022/...

**Recurrent:** ABHSL

**Tribut:** Impost sobre béns immobles

**Data de presentació del recurs:** 5/10/2022

El Consell Tributari, reunit en sessió de 4 de desembre de 2023, coneixent del recurs presentat per ABHSL, i després d'haver escoltat al director jurídic de l'Institut Municipal d'Hisenda (IMH) en sessió informativa celebrada amb caràcter previ, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

### **ANTECEDENTS DE FET**

**1.-** En la data referenciada a l'encapçalament, l'interessat interposa recurs d'alçada contra els actes que es detallen a continuació:

<b>Acte impugnat / Rebut</b>	<b>Detall: Concepte</b>	<b>Identificador / Adreça Objecte</b>
Resolució de gerent	IMPOST BÉNS IMMOBLES	.../ P...

**2.-** Succintament la persona interessada al·lega que ha adjuntat tots el documents que requereix l'Ordenança fiscal per tal d'aconseguir la bonificació sol·licitada del 50% de l'impost sobre béns immobles.

**3.-** De la documentació incorporada a l'expedient, els antecedents del mateix i l' Informe de l'IMH es desprèn la següent relació de fets:

- El 22 de desembre de 2021, el Sr. RRT, en nom i representació de la societat ADENSL, va presentar la instància 2021/... en la qual sol·licitava la bonificació a l'impost sobre béns

immobles per la instal·lació de sistemes d'aprofitament elèctric d'energia solar en la finca del C/ P... de Barcelona, propietat de la societat interessada: ABHSL .

Juntament amb la sol·licitud, aportava dos documents: la documentació acreditativa de la representació i el rebut d'admissió del comunicat d'obres de data 4 d'octubre de 2021.

- En data 4 d'abril de 2022, mitjançant una proposta de resolució, es va requerir a la interessada per a que, en el termini de deu dies, aportés tota una sèrie de documentació per tal d'acomplir o acreditar els requisits de la bonificació sol·licitada.

La proposta de resolució va ser notificada el 21 d'abril de 2022.

- En data 3 de maig de 2022, la persona interessada va presentar la instància 2022/... on adjuntava 3 documents, una còpia de la proposta de resolució, la factura de les obres i la manifestació del percentatge de titularitat de la finca

- Mitjançant resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de data 12 de juliol de 2022 inclosa en la relació de signatura núm. 489/... la sol·licitud va ser desestimada per no acomplir els requisits previstos en l'ordenança fiscal.

La resolució gerencial va ser notificada el 6 de setembre de 2022.

- En data 5 d'octubre de 2022, el Sr. EAM, en nom i representació de la societat interessada, interposa un recurs d'alçada (instància núm. 2022/...) contra la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda esmentada anteriorment.

Amb el recurs d'alçada interposat, adjunta cinc documents: el document acreditatiu de la inscripció en el Registre d'Autoconsum de Catalunya de data 7 de juny de 2022, el rebut d'admissió del comunicat d'obres de data 4 d'octubre de 2021 amb l'autoliquidació de l'ICIO i de la taxa per serveis urbanístics, la factura de les obres, la còpia de la instància 2022/... i la manifestació del percentatge de titularitat de la finca.

- En data 30 de desembre de 2022, l'Agència d'Energia de Barcelona, a petició de l'Institut Municipal d'Hisenda, ha emès un informe tècnic sobre el compliment de les condicions de bonificació al Impost sobre Bens Immobles en el cas de de la sol·licitud presentada per la societat ABHSL de la finca del C/ P... de Barcelona.

S'informa:



**Consell Tributari**  
Palau Foronda  
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.  
08015 Barcelona  
Telèfon 93 402 78 15  
Fax 93 402 78 48  
[conselltributari@bcn.cat](mailto:conselltributari@bcn.cat)

*“[...]D’acord a la documentació disponible, es considera que l’esmentada instal·lació d’aprofitament de l’energia solar **NO DÓNA COMPLIMENT** als requisits establerts a l’article 9.8 de l’Ordenança fiscal reguladora de l’Impost sobre Béns Immobles corresponent, ATÈS que:*

*Manca regularització de les obres mitjançant un comunicat d’obres efectiu.*

*Manca detall de la factura que justifiqui la diferència de cost de la instal·lació respecte projecte*

*I per tant, es proposa resoldre **DESFAVORABLEMENT** la sol·licitud de bonificació de l’IBI per l’interessat.[...]”*

**4.-** L’Institut Municipal d’Hisenda proposa la desestimació del recurs.

### **FONAMENTS DE DRET**

**Primer.-** D’acord amb l’article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la què s’aprova el règim especial del municipi de Barcelona, en concordança amb l’article 14.2.c) del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s’aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, contra els actes de l’administració municipal d’aplicació dels tributs es podrà interposar el recurs d’alçada amb efectes de reposició.

Per tot això, es considera que el recurs d’alçada ha estat interposat en termini i correspon la seva admissió.

**Segon.-** L’article 74.5 del Reial decret legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel qual s’aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals preveu que les ordenances fiscals podran regular una bonificació de fins al 50 per cent de la quota íntegra de l’impost per als béns immobles en els quals s’hagin instal·lat sistemes per a l’aprofitament tèrmic o elèctric de l’energia provinent del sol.

L’article 9.8 de l’Ordenança fiscal 1.1 de l’Ajuntament de Barcelona reguladora de l’impost sobre béns immobles vigent l’any 2022 preveu que gaudiran d’una bonificació del 50% de la quota íntegra de l’impost els béns immobles destinats a habitatge i sector terciari (nous i

existents) en els quals s'hagi instal·lat sistemes voluntaris per a l'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia provinent del sol.

El procediment per al reconeixement de la bonificació disposa que haurà de ser sol·licitada per l'interessat en el termini de tres mesos posteriors a la instal·lació, acreditant el corresponent permís d'obres, així com el certificat de fi de les obres de la instal·lació per a l'aprofitament d'energia solar tèrmica o fotovoltaica, segons el model que correspongui conforme a la normativa de legalització de la instal·lació.

**Tercer.**- L'art. 9.8 de l'Ordenança fiscal núm. 1, sobre l'impost de béns immobles (IBI), disposa:

*“Gaudiran d'una bonificació del 50% de la quota íntegra de l'impost per als béns immobles destinats a l'ús residencial o terciari, i del 30% els destinats a ús industrial, en els quals s'hagin instal·lat sistemes per a l'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia provinent del sol, durant els tres períodes impositius següents a la data de legalització de la instal·lació. A efectes de l'ús del bé immoble, es considera ús de terciari, la classificació dels usos cadastrals següent:*

*A: Aparcament*

*C: Comerç*

*E: Ensenyament i Cultura*

*G: Turisme i Hostaleria*

*K: Esportiu*

*O: Oficines*

*P: Administracions Públiques*

*R: Religió*

*T: Espectacles*

*Y : Sanitat*

*L'aplicació d'aquesta bonificació estarà condicionada a que:*

- *La instal·lació solar no sigui obligatòria per normativa;*
- *La instal·lació estigui degudament legalitzada i/o registrada en l'òrgan competent de la Generalitat de Catalunya; l'Ajuntament hagi acceptat el comunicat d'obres que correspongui;*
- *El subjecte passiu justifiqui la seva participació econòmica, en el cas d'instal·lacions comunitàries;*



**Consell Tributari**

Palau Foronda  
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.  
08015 Barcelona  
Telèfon 93 402 78 15  
Fax 93 402 78 48  
[conselltributari@bcn.cat](mailto:conselltributari@bcn.cat)

- *El subjecte passiu no sigui beneficiari de la bonificació de l'IAE per la mateixa instal·lació i entitat o altres ajuts de l'Ajuntament o altres organismes pel mateix concepte.*

*Per a tots els usos a excepció de l'industrial, l'import acumulat de la bonificació en els tres anys no pot superar el cost de la participació econòmica del sol·licitant en la instal·lació de generació en el cas d'instal·lacions col·lectives o el cost de la instal·lació en el cas que es tracti d'una instal·lació individual. En cas contrari s'haurà de reintegrar l'import econòmic corresponent a l'excés de bonificació. En el cas de l'ús Industrial, l'import màxim de la bonificació acumulat en els tres 3 anys serà el criteri més restrictiu dels següents: de 12.000 € o el cost de la instal·lació sense IVA.*

*A aquest efecte, el cost de la instal·lació es considerarà amb IVA, en el cas que la sol·licitud la faci una persona física, i sense IVA, en cas de sol·licitud per una persona jurídica.*

*La bonificació haurà de ser sol·licitada per l'interessat/a en el termini de tres mesos posteriors a la data de registre del tràmit de legalització de la instal·lació a l'òrgan competent de la Generalitat de Catalunya, acreditant:*

- a) El document d'admissió del comunicat d'obres per l'Ajuntament;*
- b) La factura de la instal·lació executada signada i segellada per l'empresa instal·ladora;*
- c) Declaració responsable conforme es compleixen els diferents condicionants i es presenta la documentació sol·licitada*
- d) En el cas d'instal·lacions col·lectives en edificacions amb divisió de propietat horitzontal, còpia de l'acta de la comunitat de propietaris que inclogui:*
  - *L'acord de participació i repartiment de costos de la instal·lació,*
  - *En el cas de que el cost econòmic de la instal·lació sigui assumit per un tercer, l'acord de la comunitat de propietaris haurà d'expressar que la participació i repartiment de costos de la instal·lació és sufragat per aquesta entitat amb una relació detallada dels propietaris e immobles beneficiats de la inversió realitzada.*

- *El consentiment exprés signat per tal que un tercer presenti una sol·licitud única de bonificació en nom de tots els participants, actuant com a representant, si escau;*
- e) *En el cas de sistemes solars tèrmics:*
- *el certificat final i d'especificacions tècniques de la instal·lació per a l'aprofitament d'energia solar tèrmica signat per l'instal·lador o el director de l'obra, segons model de l'Agència d'Energia de Barcelona (<http://energia.barcelona>).*
  - *El justificant de presentació de la declaració responsable per a instal·lacions tèrmiques en edificis en el registre d'entrada de l'Oficina de Gestió Empresarial de la Generalitat de Catalunya, si escau;*
- f) *En el cas de sistemes solars fotovoltaics:*
- *El justificant de presentació de la sol·licitud de posada en servei o l'autorització administrativa en el registre d'entrada de l'Oficina de Gestió empresarial de la Generalitat de Catalunya, segons model que correspongui. Així com el Certificat de direcció i Acabament de l'Obra signat per la Direcció d'Obra o Tècnic competent.*
  - *La bonificació corresponent a l'any 2022 és aplicable a les instal·lacions voluntàries on el registre del Comunicat d'Obres a l'Ajuntament tingui data del 2022.”*

**Quart.-** L'informe tècnic de l'Agència d'Energia de Barcelona de data 30 de desembre de 2022 informa DESFAVORABLEMENT sobre el compliment de les condicions de bonificació. En concret, les deficiències o mancances de la documentació presentada que impossibiliten la concessió de la bonificació són:

- El comunicat d'obres (02-2021...) presentat ha estat resolt com a INEFICAC per caducitat en la data del pagament efectiu de la taxa d'autoliquidació (notificació llegida el 27/02/2022).
- Al projecte de la instal·lació fotovoltaic presentada amb el Comunicat d'obres - visat pel Col·legi d'Enginyers Industrials de Catalunya en data 04/10/2021 - s'indica un pressupost d'execució de la instal·lació de 14.389,30 € (sense IVA), 17.411,05 € (21% IVA inclòs).
- L'import total indicat a la factura presentada és un 47,8% superior al pressupost de projecte, sense que hi hagi un desglossament per partides suficient a la factura que justifiqui la desviació.



**Cinquè.-** El recurs d'alçada objecte del present dictamen es va interposar el dia 5 d'octubre de 2022, mentre l'esmentat informe de l'Agència d'Energia de Barcelona, de contingut determinant **per a** la proposta de desestimació del recurs, és de data 30 de desembre de 2022 i, per tant, posterior a la interposició de l'esmentat recurs. El que és més rellevant és que l'esmentat informe era desconegut pel recurrent en el moment de interposar el recurs, ja que es va incorporar en una data posterior a l'expedient.

El problema que es planteja és de si és possible incorporar un fet nou rellevant a un expedient després que l'interessat ja s'hagi instruït del seu contingut -art. 82.1 de Llei 39/15, del Procediment administratiu comú de les administracions públiques- sense donar-li la corresponent audiència.

L'art. 99.8 de la Llei general tributària disposa el següent:

*“En los procedimientos tributarios se podrá prescindir del trámite de audiencia previo a la propuesta de resolución cuando se suscriban actas con acuerdo o cuando las normas reguladoras del procedimiento esté previsto un trámite de alegaciones posterior a dicha propuesta. En este último caso, el expediente se pondrá de manifiesto en el trámite de alegaciones.”*

I referint-se concretament al recurs de reposició, el darrer paràgraf de l'art. 223, disposa:

*“Si el órgano competente estima pertinente examinar resolver cuestiones no planteadas por los interesados, las expondrá a los mismos para que puedan formular alegaciones.”*

En sentit anàleg, per la seva finalitat, l'art. 82.4 de l'esmentada Llei 39/15, de procediment administratiu citada estableix:

*“Se podrá prescindir del trámite de audiencia cuando no figuren en el procedimiento ni sean tenidos en cuenta en la resolución otros hechos ni otras alegaciones y pruebas que las aducidas por el interesado.”*

També en l'àmbit del recurs administratiu, l'abans citada Llei 39/15, estableix en el seu art. 118.1. el següent:

*“Cuando hayan de tenerse en cuenta nuevos hechos o documentos no recogidos en el expediente originario, se pondrán de manifiesto a los interesados para que, en un plazo no inferior a diez días ni superior a quince, formulen las alegaciones y presenten los documentos y justificantes que estimen procedentes.”*

La finalitat d'aquestes disposicions és que no es produeixi indefensió, el que s'ha produït en el present supòsit, en que l'interessat havia aportat tota la documentació que se li havia requerit, però no se li ha posat de manifest l'informe de l'Agència d'Energia, per raons obvies, al ser de data posterior al recurs que es va interposar dins del seu termini.

Per les esmentades consideracions i a fi de no produir indefensió a l'interessat, aquest Consell Tributari entén que s'han de retrotraure les actuacions a la data en què es va aportar a l'expedient l'informe de l'Agència d'Energia de Barcelona, i donar vista del mateix al recurrent a fi de que pugui al·legar al que al seu dret convingui

Per tot això, i en disconformitat amb la proposta de l'Institut Municipal d'Hisenda,

### **ES PROPOSA**

ESTIMAR parcialment el recurs; RETROTAURE les actuacions a la data d'aportació de l'informe de l'Agència d'Energia de Barcelona a l'expedient, i donar vista del mateix al recurrent, concedint-li un termini per a formular al·legacions.