

Expedient: 171/24
Expedient de gestió: 2023RCAL...
Número de registre: 2023/...
Recurrent: FPJJOA
Representant legal: JCP
Tribut: Impost sobre activitats econòmiques
Data de presentació del recurs: 20/7/2023

El Consell Tributari, reunit en sessió de 19 de març de 2025, coneixent del recurs presentat per FPJJOA, i després d'haver escoltat al director d'Inspecció Tributària 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:

Acte impugnat / Rebut	Detall: Concepte	Identificador / Adreça Objecte
Resolució de gerent	IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES	...

2.- L'entitat interessada, en essència, al·lega que l'activitat 754.1 "*Depósitos y almacenes generales*" és una activitat complementària de la 474 "*Artes gráficas (impresión gráfica)*" que està exempta de l'impost sobre activitats econòmiques (IAE), atès que tenen clients que demanen grans tirades de producció, de les que es fan entregues parcials i es custodia la resta. A més, indiquen que aquesta activitat només representa un 0.19 % dels ingressos totals per vendes de la Fundació.

3.- De la documentació incorporada a l'expedient, els antecedents del mateix i l'informe de l'Institut Municipal d'Hisenda es desprèn la següent relació de fets:

- En data 21/11/2022 la fundació interessada demana l'exempció del IAE d'algunes de les seves activitats que encara no gaudeixen d'aquesta, en base a que són una entitat beneficiària de la Llei 49/2002.

- En data 26/04/2023 es dicta la proposta de resolució on s'estima parcialment la sol·licitud del benefici fiscal demanat per la interessada. I en concret es desestima l'exempció per a les següents activitats:

651.2 - COM. MENOR PRENDAS VESTIR Y TOCADO

665 - COM.MEN.POR CORREO O CATALOGO

754.1 - DEPÓSITOS Y ALMACENES GENERALES

849.5 - SERVICIOS MENSAJERIA, RECADER., Y REPARTO

Aquesta proposta consta notificada en data 12/05/2023.

- En data 10/05/2023 la fundació interessada presenta al·legacions a l'anterior proposta mitjançant les instàncies 2023/... i 2023/... sol·licitant novament l'exempció de l'IAE per a aquelles activitats respecte de les quals no se li reconeixia.

- En data 19/06/2023, el gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda va dictar resolució en l'expedient 2022/... (acumulades 2023/... i 2023/...) que ve a confirmar la proposta de resolució anteriorment dictada..

Aquesta resolució consta notificada el 23/06/2023.

- En data 20/07/2023, l'entitat interessada presenta recurs d'alçada contra la resolució dictada pel gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda. Instància registrada sota el número 2023/... en la qual la interessada posa de manifest que presenta recurs d'alçada “contra la no exempció de l'activitat 754.1 “Depósitos y almacenes generales” i en relació amb allò previst a l'article 7 apartat 11 de la Llei 49/2002 (explotacions econòmiques exemptes) argumenta:

“Hem de dir que l'activitat 754.1 Depósitos y almacenes generales, sí que és una activitat complementaria de la 474 Artes gráficas (impresión gráfica) ja que tenim clients que ens demanen grans tirades de producció, de les que fem entregues parcials, i custodiem la resta. A més aquesta activitat només representa un 0.19 % dels ingressos totals per vendes de la Fundació”.

- Consultats els registres censals de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, consta que l'entitat FPJJOA figura d'alta al municipi de Barcelona, a les següents activitats:

474 - *ARTES GRÁFICAS (IMPRESIÓN GRÁFICA)*

932.1 - *ENSEÑANZA FORMACIÓN PROF. NO SUPERIOR*

942.9 - *OTROS SERV. SANITARIOS*

952 - *ASIST. Y SERV. DISMINUIDOS NO RESIDENC*

665 - *COM.MEN.POR CORREO O CATALOGO*

849.5 - *SERVICIOS MENSAJERIA,RECADER., Y REPARTO*

754.1 - *DEPÓSITOS Y ALMACENES GENERALES*

651.2 - *COM. MENOR PRENDAS VESTIR Y TOCADO*

- Consultades pels serveis tècnics del Consell Tributari les bases de dades municipals, consta que a la FPJJOA se li va concedir l'exempció de l'IAE per la seva activitat d'arts gràfiques el 13 de setembre de 2017 a través de l'expedient 2014/....

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

FONAMENTS DE DRET

Primer.- D'acord amb els antecedents de fet descrits és clar que el recurs d'alçada interposat per l'entitat interessada contra la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda ha estat presentat dins de termini, de conformitat amb l'article 46.1 de la Llei 1/2006, del 13 de març, per la qual s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona; i 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, en relació amb l'article 30 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

Segon.- Amb caràcter preliminar cal indicar que els requisits legals per gaudir de l'exempció de l'IAE prevista a l'article 15.2 de la Llei 49/2002 es concreten a:

1.- L'entitat sol·licitant ha de ser una de les previstes a l'art. 2 de la Llei 49/2002 i, a més, aquesta entitat sense fins lucratiu ha de complir tots els requisits assenyalats a l'art. 3 de la Llei 49/2002.

2.- Es condiciona a l'aplicació del benefici que no es realitzin activitats industrials, comercials o de serveis que no trobarien cabuda entre les activitats exemptes de l'impost de societats, segons l'art. 7 de la Llei 49/2002.

3.- Que s'hagi presentat l'alta en l'impost i s'hagi realitzat l'opció davant l'Administració tributària de l'Estat pel règim especial previst en la Llei 49/2002.

4.- S'hagi realitzat l'opció davant l'Administració tributària de l'Estat pel règim fiscal especial previst a la Llei 49/2002 i, perquè la seva opció sigui jurídicament rellevant, s'hagi comunicat a l'Ajuntament.

El règim fiscal especial aplicable a aquest tipus d'entitats, a la part corresponent als tributs locals, s'activa "ope legis" una vegada que el contribuent ha comunicat a l'Ajuntament que ha optat per aquest règim davant l'Administració tributària estatal, però el reconeixement de les exempcions corresponents és naturalment provisional, atès que el dret a l'exempció és conseqüència no només d'haver exercitat l'opció sinó que efectivament es compleixin els requisits que acrediten que el contribuent és una entitat sense ànim de lucre que compleix els requisits assenyalats a l'article 3 de la norma esmentada, els quals podran ser comprovats en qualsevol moment per l'Administració tributària competent en l'exercici de les seves potestats i funcions de comprovació i inspecció, sent, en aquest sentit, plenament aplicable el que preceptua l'article 115.3 de la Llei 58/2003, Llei general tributària:

"Els actes de concessió o reconeixement de beneficis fiscals que estiguin condicionats (...) a la concurrència efectiva de determinats requisits no comprovats en el procediment en què es van dictar tindran caràcter provisional".

L'article 77.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix que:

"La liquidació i la recaptació, així com la revisió dels actes dictats en via de gestió tributària d'aquest impost, seran competència exclusiva dels ajuntaments i comprendran les funcions de reconeixement i denegació d'exempcions i bonificacions, realització de les liquidacions conduents a la determinació dels deutes tributaris, emissió dels documents de cobrament, resolució dels expedients de devolució d'ingressos indeguts, resolució dels recursos que s'interposin contra aquests actes i actuacions per a l'assistència i la informació al contribuent referides a les matèries compreses en aquest apartat."

Per tant, l'Ajuntament és plenament competent per liquidar i recaptar els tributs locals previstos a la Llei reguladora de les hisendes locals i per reconèixer i denegar els beneficis fiscals sol·licitats respecte a aquests tributs.

Per la seva banda, l'article 15 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, estableix a l'apartat segon:

“2. Les entitats sense ànim de lucre estaran exemptes de l'impost sobre activitats Econòmiques per les explotacions econòmiques a què fa referència l'article 7 d'aquesta Llei. no obstant això, aquestes entitats hauran de presentar declaració d'alta a la matrícula d'aquest impost i declaració de baixa en cas de cessament a l'activitat” i l'apartat quart indica que “L'aplicació de les exempcions previstes en aquest article estarà condicionada al fet que les entitats sense fins lucratiu comuniquin a l'ajuntament corresponent l'exercici de l'opció regulada a l'apartat 1 de l'article anterior i al compliment dels requisits i supòsits relatius al règim fiscal especial regulat en aquest Títol.”

Tercer.- La fundació interessada al·lega en el seu recurs d'alçada que l'activitat 754.1 “Depósitos y almacenes generales” és una activitat complementària de l'activitat 474 “Artes gráficas (impresión gráfica)” que està exempta de l'impost sobre activitats econòmiques (IAE) perquè tenen clients que els demanen grans tirades de producció que els obliga a fer entregues parcials i custodiar la resta. Literalment diu l'entitat recurrent:

“Hem de dir que l'activitat 754.1 Depósitos y almacenes generales sí que és una activitat complementària de la 474 Artes gráficas (impresión gráfica) ja que tenim clients que ens demanen grans tirades de producció, de les que fem entregues parcials, i custodiem la resta. A més aquesta activitat només representa un 0.19 % dels ingressos totals per vendes de la Fundació”.

Cal fer esment en aquest punt que l'article 7 de la Llei 49/2002 enumera una sèrie d'explotacions econòmiques de prestació de serveis de promoció i gestió de l'acció social, així com els d'assistència social i inclusió social incloent-hi les activitats auxiliars o complementàries d'aquells que es troben exempts del IAE.

Prossegueix l'article indicant que:

“No es considera que les explotacions econòmiques tenen un caràcter merament auxiliar o complementari quan l'import net de la xifra de negocis de l'exercici corresponent al conjunt excedeixi el 20% dels ingressos totals de l'entitat.”

L'article 105 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, que disposa que en els procediments d'aplicació dels tributs qui fa valer el seu dret ha de provar-ne els fets constitutius.

En el supòsit que ens ocupa, la fundació interessada explica en el seu recurs que la seva activitat 754.1 “*Depósitos y almacenes generales*” és auxiliar de la seva activitat 474 “*Artes gráficas*” i aporta com a prova el compte de pèrdues i guanys (pymes) del 2022.

Doncs bé, de la Memòria de sostenibilitat de l'exercici 2022 que l'entitat fa pública a través del seu web i del compte de pèrdues i guanys (pymes) del 2022 aportat pel contribuent es desprèn certament el caràcter auxiliar o complementari de l'activitat de dipòsit i emmagatzematge respecte de l'activitat d'impressió gràfica, que està exempta de l'IAE. En efecte, l'activitat de dipòsit i emmagatzematge representa només un 0,19% dels ingressos totals per vendes de la Fundació dels quals l'activitat d'impressió gràfica en representa un 61,69%, i consisteix en una activitat que presten només per aquells clients que els demanen gran tirades de producció, de les que fan tirades parcials i necessiten custodiar temporalment la resta.

Respecte d'aquesta qüestió, la referida Memòria de 2022 indica el següent “*Produïm serveis i productes customitzats per a campanyes concretes on s'acaba de donar forma al producte imprès i es fa l'últim acabat. Realitzem la recepció, emmagatzematge i gestió de l'estoc actiu de material segons les peticions de demanda*”. Es tracta d'una explicació coherent amb la tipologia de les activitats i amb les seves dades fàctiques. A banda de les dades percentuals ja assenyalades, contribueix també a apuntar el caràcter auxiliar o complementari de l'activitat de dipòsit i emmagatzematge respecte de l'activitat d'impressió gràfica –exempta de l'IAE– el fet que la superfície destinada a aquella per la fundació sigui de 50 m² i la superfície destinada a aquesta última sigui de 375 m².

D'altra banda, tampoc no es percep cap indicatiu de que l'activitat de dipòsit i emmagatzematge pogués tenir caràcter autònom, ni que pogués estar vinculada o ser complementària o auxiliar de les altres activitats de la Fundació que no estan exemptes.

Per tot l'anterior es pot considerar suficientment provat que l'activitat 754.1 “*Depósitos y almacenes generales*” realitzada per la FPJJOA és una activitat complementària o auxiliar d'una activitat exempta als efectes previstos a l'article 7 apartat 11è de la Llei 49/2002 i per tant, també exempta de l'IAE.

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

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs d'alçada.