

Expedient: 221/24**Expedient de gestió:** 2023RCAL...**Número de registre:** 2023/...**Recurrent:** TRM**Tribut:** Impost sobre béns immobles**Data de presentació del recurs:** 22/03/2023

El Consell Tributari, reunit en sessió de 26 de març 2025, coneixent del recurs presentat per TRM, 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	Detall:	
/ Rebut	Concepte	Identificador / Adreça Objecte
Resolució de gerent	IMPOST BÉNS IMMOBLES	...

2.- La persona interessada presenta un recurs d'alçada contra la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda que denega la seva sol·licitud de bonificació del 50% de la quota íntegra de l'IBI prevista pels béns immobles destinats a ús residencial o terciari en els que s'hagin instal·lat sistemes per a l'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia provinent del sol.

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 27 de gener de 2022, la part interessada va obtenir la inscripció en el Registre d'Instal·lacions Tècniques de Seguretat Industrial de Catalunya (RITSIC) d'una instal·lació de baixa tensió, i en data 31 de gener de 2022 va sol·licitar la inscripció en el Registre d'Autoconsum de Catalunya (RAC) d'una instal·lació generadora, i en va obtenir l'autorització d'explotació definitiva i la inscripció al RAC en data 13 de febrer de 2022.

- En data 17 de febrer de 2022, mitjançant la instància amb núm. de registre 2022/..., la persona interessada va sol·licitar la bonificació de la quota d'IBI per instal·lació solar fotovoltaica per autoconsum en habitatge unifamiliar. Va adjuntar a la instància: a) Certificat d'instal·lació elèctrica de baixa tensió de data 26 de gener de 2022. b) Inscripció en el Registre d'Instal·lacions Tècniques de Seguretat Industrial de Catalunya (RITSIC) d'una instal·lació de baixa tensió de data 27 de gener de 2022. c) La inscripció en el Registre d'Autoconsum de Catalunya (RAC) d'una instal·lació generadora de data 13 de febrer de 2022. d) Una Memòria Tècnica d'instal·lació Fotovoltaica.

- En data 6 d'octubre de 2022 es va notificar a la part interessada la proposta de resolució dictada pel gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona per la qual es desestimava la sol·licitud de bonificació referenciada a l'antecedent de fet número dos perquè no s'adjuntava a la sol·licitud acceptació del comunicat d'obres, declaració responsable, el certificat final d'obra i la factura d'actuació, signada i segellada per l'empresa instal·ladora, i en data 16 de març de 2023 se li va notificar la resolució definitiva dictada pel gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona en data 14 de març de 2023 que va confirmar el sentit de la proposta anteriorment esmentada. Tant la proposta de resolució com la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona van ser adoptades amb base al preceptiu informe de l'Agència d'Energia de Barcelona, emès en data 6 de setembre de 2022.

- En data 22 de març de 2023, la part interessada va presentar recurs d'alçada (amb número de registre 2023/...) contra la resolució del gerent anteriorment citada i va adjuntar la següent documentació complementària: factures signades i segellades, i certificat final d'obra. D'altra banda, consultades les bases de dades d'aquest Ajuntament, s'ha procedit a adjuntar a l'expedient administratiu preceptiu comunicat d'admissió d'obra. De l'expedient es desprèn que, en data 21 de març de 2023, l'Ajuntament de Barcelona procedeix a l'admissió del preceptiu comunicat d'obres presentat per la part interessada. Aquesta data determina que seran d'aplicació les condicions de l'ordenança fiscal en vigor en la data d'admissió del comunicat d'obres a l'Ajuntament, que és de l'any 2023.

- En data 17 de juny de 2024, l'Agència d'Energia de Barcelona va tornar a emetre un segon informe, del que es dedueix que, d'acord amb la documentació disponible, es considera que l'esmentada instal·lació d'aprofitament de l'energia solar dóna compliment als requisits establerts a l'article 9.6 de l'ordenança reguladora de l'impost sobre els béns immobles de l'exercici 2023.

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposa l'estimació del recurs.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- D'acord amb l'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, pel qual s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, en concordança amb l'article 14.2 c) 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, contra els actes de l'administració municipal d'aplicació dels tributs es podrà interposar, en el termini d'un mes, el recurs d'alçada amb efectes de reposició.

Per això s'ha de considerar que el recurs d'alçada s'ha interposat en termini i correspon la seva admissió.

Segon.- L'article 9.6 de l'Ordenança fiscal de l'IBI de 2023 estableix:

“Gaudiran d'una bonificació del 50% de la quota íntegra de l'impost per als béns immobles de naturalesa urbana 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 la sol·licitud de legalització o registre d'alta de la instal·lació a l'òrgan competent, i produirà efectes, si s'escau, des del període impositiu següent al de la sol·licitud i pels períodes anuals impositius que restin fins finalitzar el termini de tres anys comptats des de l'atorgament de la qualificació definitiva.

A efectes de l'ús del bé immoble, es considera ús del sector 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 què:

- la instal·lació solar no sigui obligatòria per normativa;*
- la instal·lació estigui degudament registrada en l'òrgan competent de la Generalitat de Catalunya;*
- l'Ajuntament hagi acceptat el comunicat d'obres que correspongui, havent-se practicat l'autoliquidació de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO) i pagat el tribut corresponent;*
- el subjecte passiu justifiqui la seva participació econòmica en el cas d'instal·lacions comunitàries, entenent aquesta com la participació directa o indirecta en el finançament de la inversió necessària;*
- el subjecte passiu no sigui beneficiari de la bonificació de l'IAE per la mateixa instal·lació i entitat.*

Per a tots els usos a excepció de l'industrial, l'import acumulat de la bonificació en els tres anys no pot superar l'import de la participació econòmica de la persona 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 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: 12.000 € o el cost de la instal·lació.

En cas contrari s'haurà de reintegrar l'import econòmic corresponent a l'excés de bonificació, de forma proporcional a la participació del subjecte passiu.

A aquest efecte, el cost de la instal·lació - que inclou subministrament, instal·lació i posta en marxa -, 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 en el termini de sis mesos posteriors a la data de sol·licitud de legalització o registre d'alta de la instal·lació a l'òrgan competent de la Generalitat de Catalunya, adjuntant a la sol·licitud:

a) una única instància de sol·licitud de bonificació per instal·lació segons model 1 publicat a <https://ajuntament.barcelona.cat/hisenda/ca/>.

b) el document d'autoliquidació de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO) que acrediti el seu pagament. Aquest extrem podrà ser verificat directament per l'administració, en cas de manca d'aportació pels interessats;

c) la factura de l'empresa instal·ladora per al subministrament, execució i posada en marxa de la instal·lació;

d) l'acord o justificació de la participació econòmica directa o indirecta de la/es persona/es sol·licitant/s i terceres parts implicades en l'execució de la instal·lació,

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 2 publicat a <https://ajuntament.barcelona.cat/hisenda/ca/> i

- el document de justificant de recepció de la declaració responsable per a instal·lacions tèrmiques en edificis emès per l'Oficina de Gestió Empresarial de la Generalitat de Catalunya;

f) en el cas de sistemes solars fotovoltaics:

- el certificat de direcció i Acabament de l'Obra signat per la Direcció d'Obra o Tècnic/a competent i - el document de justificant de recepció de la sol·licitud de l'autorització d'explotació definitiva per a la instal·lació generadora d'autoconsum o registre d'Instal·lacions d'Autoconsum de Catalunya (RAC).

Seran d'aplicació les condicions de l'ordenança fiscal en vigor en la data d'admissió del Comunicat d'Obres a l'Ajuntament.”

Tercer.- De les dades que consten a l'expedient i als antecedents de fets, es constata que en data 17 de febrer de 2022 es va presentar per part de la interessada la sol·licitud de bonificació de la quota d'IBI per instal·lació solar fotovoltaica per autoconsum en habitatge unifamiliar. Sol·licitud que no va anar acompanyada de la totalitat de requisits exigits per obtenir l'esmentada bonificació, ja que només es van adjuntar els següents documents: Certificat d'instal·lació elèctrica de baixa tensió de data 26 de gener de 2022; Inscripció en el Registre d'Instal·lacions Tècniques de Seguretat Industrial de Catalunya (RITSIC) d'una instal·lació de baixa tensió de data 27 de gener de 2022; Inscripció en el Registre d'Autoconsum de Catalunya (RAC) d'una instal·lació generadora de data 13 de febrer de 2022; i Memòria Tècnica d'instal·lació Fotovoltaica.

Atès que en aquell moment processal la interessada no havia aportat l'admissió del comunicat d'obres a l'Ajuntament, acte que determina el dret aplicable al cas concret, l'Ajuntament de Barcelona va considerar aplicable l'article 9.8 de l'Ordenança fiscal de l'IBI de 2022. D'acord amb aquesta norma, en data 14 de març de 2023, es va denegar la bonificació per no haver adjuntat a la sol·licitud de la mateixa ni l'admissió del comunicat d'obres; ni la declaració responsable conforme es compleixen els diferents condicionants i es presenta la documentació sol·licitada; ni el certificat de direcció i acabament d'obra; ni tampoc la factura d'actuació, signada i segellada per l'empresa instal·ladora.

Amb la presentació del recurs d'alçada contra la resolució denegatòria de la bonificació, de data 22 de març de 2023, la interessada va aportar com a documentació complementària el certificat de direcció i acabament d'obra, així com la factura de l'empresa instal·ladora. D'altra banda, s'ha comprovat que a l'expedient (pàg. 67) també hi consta l'admissió per part de l'Ajuntament del comunicat d'obra, de data 21 de març de 2023.

La data de l'esmentat comunicat d'obres a l'Ajuntament determina la normativa aplicable al cas, que és l'article 9.6 de l'Ordenança fiscal de l'IBI de 2023, i no l'Ordenança de 2022, com l'Ajuntament havia considerat a la resolució denegatòria de la bonificació el 14 de març de 2023.

A la vista dels documents aportats per la interessada amb la sol·licitud de bonificació, dels documents aportats per la mateixa juntament amb el recurs d'alçada contra la

denegació i de la incorporació a l'expedient de l'admissió del comunicat d'obres, s'observa que els requisits exigits per l'article 9.6 de l'Ordenança fiscal de l'IBI de 2023 es compleixen tots, excepte la declaració responsable de la interessada.

En concret, cal plantejar si denegar l'esmentada bonificació per la manca de declaració responsable de la interessada, la qual podria haver estat esmenada a requeriment de l'administració (art.68.1 LPA), en aquest cas concret comportaria un excessiu formalisme a l'hora d'aplicar la normativa, atès que de tota la documentació aportada al llarg del procediment s'infereix una clara voluntat de donar compliment a tots els requisits per ser beneficiari de la bonificació esmentada.

En aquest sentit, segons estableix l'article 69.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu:

“A los efectos de esta Ley, se entenderá por declaración responsable el documento suscrito por un interesado en el que éste manifiesta, bajo su responsabilidad, que cumple con los requisitos establecidos en la normativa vigente para obtener el reconocimiento de un derecho o facultad o para su ejercicio, que dispone de la documentación que así lo acredita, que la pondrá a disposición de la Administración cuando le sea requerida, y que se compromete a mantener el cumplimiento de las anteriores obligaciones durante el período de tiempo inherente a dicho reconocimiento o ejercicio.

Los requisitos a los que se refiere el párrafo anterior deberán estar recogidos de manera expresa, clara y precisa en la correspondiente declaración responsable. Las Administraciones podrán requerir en cualquier momento que se aporte la documentación que acredite el cumplimiento de los mencionados requisitos y el interesado deberá aportarla.”

Com es pot observar, la declaració responsable reflecteix un compromís de compliment per part de l'interessat d'elements dels que es deriven per al mateix determinats beneficis, com pot ser el reconeixement d'una bonificació fiscal, en tant que aquests no siguin comprovats per l'Administració. Un cop que hagin estat comprovats per l'Administració, com ha succeït en el present cas, on s'ha produït una verificació formal dels documents requerits per la normativa, denegar la bonificació per la falta de l'esmentada declaració responsable suposaria una interpretació excessivament formalista de la norma.

Quart.- D'acord amb els antecedents detallats en la relació de fets d'aquesta proposta, de les comprovacions realitzades i de la documentació inclosa en l'expedient, s'acredita que es compleixen els requisits per gaudir de la bonificació d'acord amb l'article 9.6 de l'Ordenança fiscal de l'IBI de 2023. La bonificació concedida té efectes pels exercicis 2024, 2025 i 2026. S'ha comprovat també que el cost de la bonificació no supera el cost total de la instal·lació.

Per tot això, en conformitat amb l'Institut Municipal d'Hisenda,

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs d'alçada interposat i, en conseqüència RECONÈIXER en els termes assenyalats en els fonaments jurídics citats anteriorment la bonificació del 50% de la quota de l'IBI pels exercicis 2024, 2025 i 2026, amb el límit del cost de la instal·lació i ANUL·LAR les quotes de l'impost que corresponguin.