



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

Expedient: 398/22

Expedient de gestió: 2022RCAL...

Número de registre: 2022/...

Recurrent: SB S.L.

Tribut: Impost sobre activitats econòmiques

Data de presentació del recurs: 28/11/2022

El Consell Tributari, reunit en sessió de 25 de gener de 2023, coneixent del recurs presentat per SB S.L., ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- El Sr. GCL, en representació de la societat SB S.L., interposa recurs d'alçada contra la resolució del Gerent de l'IMH, notificada en data 28 de novembre de 2022, que desestima la seva petició de devolució de la provisió de constrenyiment núm. de rebut ET2022... girada en relació a l'impost sobre activitats econòmiques de l'exercici 2020 per l'activitat de l'epígraf 844 (serveis de publicitat, relacions publicitàries) que desenvolupa.

2.- La recurrent al·lega que d'acord amb la sentència del Tribunal Suprem 356/2018, de 6 de març, forma part d'un grup d'empreses, que no està obligada a presentar els comptes anuals consolidats i, en conseqüència, en base a la seva xifra de negocis està exempta del pagament de l'Impost d'Activitats Econòmiques.

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:

- La societat SB S.L., consta d'alta a la matrícula de l'impost sobre activitats econòmiques relativa a les activitats de l'epígraf 844 (Serveis de Publicitat, Relacions Publicitàries), desenvolupades a ..., de la ciutat de Barcelona.

De les consultes a les dades que figuren als registres fiscals de l'Agència Tributària respecte de les activitats econòmiques de la societat resulta que l'import net de la xifra de negoci corresponent a l'exercici 2020 és de 109.356.776 euros.

- Consultada la base de dades de recaptació municipal, consta pagada la provisió de constrenyiment amb núm. de rebut ET2022..., de l'exercici 2020 corresponents a l'impost sobre activitats econòmiques relatives a les activitats de l'epígraf 844.

- En data 24 de febrer de 2022, la societat interessada presenta escrit sol·licitant la devolució de l'import ingressat mitjançant la provisió de constrenyiment esmentada a l'apartat anterior.

- En data 21 d'octubre del 2022 el Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda dicta la resolució desestimària de la sol·licitud anterior, que es notifica en data 28 d'octubre del 2022.

- En data 28 de novembre de 2022, l'empresa interessada va interposar recurs contra la resolució de devolució esmentada.

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

FONAMENTS DE DRET

Primer.- D'acord amb els antecedents de fet descrits, es desprèn que el recurs d'alçada ha estat presentat en el termini d'un mes comptat des de l'endemà de la data de la notificació, segons l'exigit per 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'art. 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'art. 30.4 i 5 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.



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

Segon.- El Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, als articles 78 i següents regula l'Impost sobre Activitats Econòmiques. Estableix que el fet imposable el constitueix el mer exercici, en territori nacional, d'activitats empresarials o professionals, s'exerceixin o no en un local determinat. Serà subjecte passiu la persona jurídica que realitzi l'activitat empresarial.

L'article 82.1.c) determina que els subjectes passius de l'impost sobre societats que tinguin un import net de la xifra de negocis inferior a 1.000.000 d'euros estaran exempts del pagament de l'impost. L'import es determina d'acord amb el que preveu la Llei de societats anònimes. A l'efecte de l'aplicació de l'exempció es tindran en compte les regles següents: En la regla 3ª preveu que per al càlcul de l'import de la xifra de negocis del subjecte passiu es tindrà en compte el conjunt d'activitats econòmiques exercides per ell. Quan l'entitat formi part d'un grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de comerç, l'import net de la xifra de negocis es refereix al conjunt d'entitats que pertanyen a aquest grup. De la mateixa manera, s'expressa l'art. 6è de l'Ordenança fiscal reguladora de l'impost sobre activitats econòmiques.

Tercer.- La matrícula de l'impost es regula a l'article 91 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. La formació d'aquesta, la qualificació de les activitats econòmiques, l'assenyalament de les quotes corresponents i, en general, la gestió censal del tribut es durà a terme per l'administració tributària de l'Estat. En canvi, la liquidació, la recaptació i la revisió dels actes dictats en via de gestió tributària la realitzaran els Ajuntaments, que comprendrà, entre altres funcions, la concessió i la denegació d'exempcions i bonificacions.

En tot cas, el coneixement de les reclamacions que s'interposin contra els actes de gestió censal dictats per l'Administració tributària de l'Estat correspondrà als Tribunals Económicoadministratius de l'Estat.

En el mateix sentit, el Reial decret 243/1995, de 17 de febrer pel qual es dicten normes per a la gestió de l'impost sobre activitats econòmiques i es regula la delegació de competències en matèria de gestió censal de l'impost, a l'article 2.1 estableix que l'IAE es gestionarà a partir de la matrícula, que serà formada anualment per l'Administració tributària de l'Estat i estarà constituïda pels censos comprensius dels subjectes passius que exerceixin activitats econòmiques.

D'acord amb la normativa exposada, a Barcelona l'impost es gestiona a partir de la matrícula d'aquest, competència de l'Administració Tributària de l'Estat la formació d'aquesta, mentre que a l'Ajuntament de Barcelona correspon la seva gestió tributària, que comprèn la liquidació, la recaptació i la revisió dels actes dictats en via administrativa, relacionats anteriorment.

Quart.- Respecte als grups consolidats d'empreses, el Tribunal Suprem en la sentència de 6 de març de 2018, precisa quan i en quines circumstàncies ens trobem davant d'un grup d'empreses als efectes de la liquidació pel concepte d'IAE i, a conseqüència, si els seus imports nets de negocis s'han de tenir en compte conjuntament als efectes de determinar el compliment dels requisits objectius que justifiquin l'aplicació de l'exempció que conté l'article 82.1.c) 3a TRLRHL. Així, al seu fonament de dret quart indica el següent:

"CUARTO.-(...) Y la respuesta, coincidente con la de la sentencia impugnada, es que efectivamente, la remisión contenida en el artículo 82.1c)3ª del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales a los "grupos de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio" debe interpretarse de forma que solo se comprendan en tal concepto aquellos grupos de entidades cuando actúen como " grupos consolidados", esto es, cuando deban, por obligación legal, formular sus cuentas anuales en régimen de consolidación. En consecuencia, si las sociedades afectadas no actúan como grupo consolidado en los términos vistos, ni consta que tengan la obligación de hacerlo, el importe neto de su cifra de negocios deberá ir referido al volumen de los de la empresa afectada, no al conjunto de entidades pertenecientes a un grupo que, en la medida en que no actúa en régimen de consolidación, no tiene tal consideración a efectos de la aplicación de la cláusula del artículo 82.1.c) 3ª del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales."



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

Cal assenyalar que l'article 15 de la Llei 11/2021, del 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, de transposició de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consell, del 12 de juliol del 2016 (#), de modificació de diverses normes tributàries i en matèria de regulació del joc, ha donat nova redacció a la regla esmentada especificant que l'existència d'un grup de societats, configurat d'acord amb l'article 42 del Codi de comerç, suposa que els límits quantitius establerts per ser titular de l'exempció es refereixen al grup al marge del règim previst al Codi esmentat. Justifica la mesura, segons resa, el punt XIII del Preàmbul de la mateixa Llei, en què:

"(Respecto del Impuesto sobre Actividades Económicas), al objeto de reforzar las medidas antielusión previstas en la norma y evitar que pueda ser inaplicada la regla de acumulación de los importes netos de la cifra de negocios correspondientes a los miembros de un grupo mercantil, que determina la tributación del impuesto, se actualizan las referencias normativas para la consideración de grupo de sociedades y se aclara que la regla para el cálculo del importe neto de la cifra de negocios se deberá aplicar con independencia de la obligación de consolidación contable".

Cinquè.- A l'Impost sobre Activitats Econòmiques la determinació de la xifra de negocis es realitza a partir de les dades contingudes a l'Impost de societats, que és competència de l'Agència Estatal Tributària així com la formació de la matrícula de l'impost. Així doncs, en cas de disconformitat amb les dades contingudes a la matrícula de l'impost s'haurà d'instar davant de l'AEAT la corresponent modificació.

Sisè.- D'acord amb el fonament jurídic tercer, segons les bases de dades de l'Agència Tributària, l'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2020 és de 109.356.776€, per la qual cosa la mercantil recurrent no es troba exempta de l'impost sobre Activitats Econòmiques per a aquests exercicis.

En un cas semblant, en data 15.12.2022, s'ha pronunciat el Jutjat Contenciós Administratiu núm. 8 de Barcelona en la sentència núm. 323/2022, en el sentit següent:

“En el Impuesto sobre Actividades Económicas la determinación de la cifra de negocios se realiza a partir de los datos contenidos al Impuesto sobre Sociedades (IS), que es competencia de la Agencia Estatal Tributaria, así como, la formación de la matrícula del impuesto. En el caso enjuiciado, el Ayuntamiento de Barcelona consultó ante la AEAT cuál era el importe neto de la cifra de negocios (I.N.C.N.) de la ahora recurrente a efectos de IAE , ejercicio 2019, obteniendo como resultado que la actora estaba “no exento” por superar el importe legalmente establecido de 1.000.000€ (folio 17 EA y documento 1 , aportado en fase probatoria por la Administración demandada en relación a la consulta de datos realizada por el Ayuntamiento ante la AEAT, en fecha 17-11- 2022, en el que aparece un I.N.C.N de la actora de 62.303.586€), por lo que la Administración Pública demandada venía obligada a girar la oportuna liquidación en concepto de IAE, ejercicio 2019. Cuestión distinta es que si la actora no está conforme con los datos contenidos en la matrícula del impuesto deberá instar, en ese caso, ante la AEAT la correspondiente modificación, acreditando que no se trata de un grupo consolidado que por imperativo legal tenga que presentar sus cuentas anuales en régimen de consolidación, y solo en el caso de que finalmente se modifiquen los datos contenidos en la matrícula el Ayuntamiento podrá determinar la procedencia o no de la liquidación”.

I en el mateix sentit s'ha pronunciat el Consell Tributari a l'expedient 402-22.

Per això, i coincidint amb la proposta de l'*Institut Municipal d'Hisenda*,

ES PROPOSA

DESESTIMAR el recurs interposat.