



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

**Expedient:** 402/23

**Expedient de gestió:** 2022RCAL...

**Número de registre:** 2022/...

**Recurrent:** AMVF

**Tribut:** Impost sobre béns immobles

**Data de presentació del recurs:** 11/4/2022

El Consell Tributari, reunit en sessió de 25 de setembre de 2024, coneixent del recurs presentat per AMVF, 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 sobre béns immobles	...

2.- Succintament la persona interessada al·lega que ha adjuntat tots els 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:

– En data 6 de setembre de 2021, es presenta per correu la instància núm. 2021-... amb data d'entrada en el registre el dia 16 de setembre, en la que la interessada AMVF va sol·licitar

la bonificació a l'impost sobre béns immobles per la instal·lació de sistemes d'aprofitament elèctric d'energia solar corresponent a la finca de ... (Ref. Cadastral: ...). Juntament amb la sol·licitud, va aportar tres documents, entre d'altres el Certificat d'instal·lació elèctrica de baixa tensió de data 15 de febrer de 2021.

- En data 10 de novembre de 2021, l'Agència d'Energia de Barcelona, a petició de l'Institut Municipal d'Hisenda, va informar sobre el compliment de les condicions de bonificació a l'impost sobre béns immobles en el cas de la sol·licitud presentada per la interessada corresponent a la finca de ...; en el sentit que es reproduïx al seu informe:

*“[...] a) 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 els béns immobles corresponent, ATÈS que:*

*- La sol·licitud **NO** s'ha realitzat en el termini de 3 mesos posteriors a la finalització de la instal·lació, ja que la data de legalització de la instal·lació és el 15/02/2021*

*- Addicionalment, mancaria factura de l'actuació, signada i segellada per l'empresa instal·ladora.*

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

- Mitjançant resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de data 9 de desembre de 2021, inclosa en la relació núm. 891/2021, la sol·licitud va ser desestimada per no acomplir o no acreditar els requisits per gaudir de la bonificació d'acord amb l'article 9.8 de l'Ordenança Fiscal de l'IBI 2021, en concret:

*“La sol·licitud s'ha realitzat fora del termini de 3 mesos posteriors a la finalització de la instal·lació, ja que la data de legalització de la instal·lació és el 15/02/2021. Addicionalment, mancaria factura de l'actuació, signada i segellada per l'empresa instal·ladora.”*



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

- La resolució gerencial es va intentar notificar a la interessada en l'adreça ..., en data 4 de gener de 2022 amb el resultat d'absent i, en data 5 de gener de 2022 amb el resultat d'impossible lliurament indicant en observacions: [...] “**ACCESO VEDADO**” [...]
  
- En data 9 de febrer de 2022 es va publicar l'anunci en el BOE de la citació per comparèixer davant de l'IMH, en el termini de quinze dies naturals a partir de l'endemà de la publicació, als efectes de ser notificats reglamentàriament.
  
- En data 5 d'abril de 2022, la interessada interposa recurs d'alçada (instància núm. 2022-...) contra la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda esmentada anteriorment.
  
- En data 11 d'abril de 2022, s'amplia el recurs d'alçada mitjançant la instància núm. 2022-... on s'aporten 6 documents, entre d'altres: el document acreditatiu de la inscripció en el Registre d'Instal·lacions Tècniques de Seguretat Industrial de Catalunya (RITSIC) d'una instal·lació generadora de data 26 de maig de 2021, el document acreditatiu d'acompliment del procediment administratiu i de la inscripció en el Registre d'Autoconsum de Catalunya (RAC) d'una instal·lació generadora de data 16 de juny de 2021 i tres factures, la núm. 1-20 de data 19 de setembre de 2020, la núm. 14-21 de 19 de març de 2021 i la núm. 58-21 de 13 de setembre de 2021.

**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, en el termini d'un mes, amb efectes de reposició.

La resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de data 9 de desembre de 2021 va ésser notificada reglamentàriament mitjançant la publicació, en el BOE de 9 de febrer de

2022, de l'anunci de citació per comparèixer d'acord amb l'article 112 de la Llei general tributària (LGT) i la presentació del recurs d'alçada és de data 5 d'abril de 2022; per tot això, conforme el paràgraf anterior, el recurs d'alçada s'hauria presentat extemporàniament atès que ha passat més d'un mes des de la notificació de la resolució i la interposició del recurs d'alçada i, en conseqüència, s'hauria d'inadmetre per notòriament extemporani.

No obstant, el Consell Tributari, a l'expedient núm. 45/23 va establir que:

*“Quart.- Així mateix, al·lega el contribuent la nul·litat del procediment pel qual li desestima el benefici fiscal perquè abans d'emetre la resolució, de conformitat amb l'art. 136 del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs, no se li va notificar la proposta desestimàtoria per a realitzar les al·legacions pertinents.*

*Té raó el contribuent a atribuir-li a aquest acte caràcter essencial en relació a que se li va privar del seu dret de defensa respecte a la desestimació produïda, que va ser total i es va estendre a exercicis posteriors al de la seva sol·licitud qualificada d'extemporània.”*

**Segon.**- D'altra banda, els articles 136 i 137 del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs, estableixen el procediment per al reconeixement per l'Administració Tributària de beneficis fiscals de caràcter rogatori; en concret l'apartat 3r de l'article 136, indica:

*“3. Amb caràcter previ a la notificació de la resolució s'ha de notificar a l'obligat tributari la proposta de resolució quan hagi de ser denegatòria perquè, en un termini de 10 dies comptats a partir de l'endemà de la notificació d'aquesta proposta, al·legui el que convingui al seu dret.”*

D'acord amb els antecedents detallats, en la relació de fets d'aquesta proposta, de les comprovacions realitzades i de la documentació inclosa a l'expedient, no consta que s'hagi realitzat cap proposta de resolució prèvia en aquest expedient administratiu, de tal manera que al haver-se dictat la resolució gerencial desestimàtoria sense dictar i notificar



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

prèviament una proposta de resolució tal i com estableix l'article 136.3 del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

En aplicació de la doctrina dels fonaments descrits amb l'absència de la proposta de resolució prèvia a la desestimació, la interessada no va tenir cap possibilitat d'al·legar qualsevol qüestió admesa en dret o l'aportació documental per a la correcció i/o esmena de la seva sol·licitud, cosa que vulnera el seu dret de defensa al ometre, en aquest cas concret, un tràmit essencial atès que en via de recurs sí que aporta tota la documentació per tal d'acomplir el requisits necessaris per a l'obtenció de la bonificació reclamada.

La conseqüència jurídica d'aquesta omisió, atès que s'han aportat els documents amb el recursos d'alçada interposats, és que s'ha de poder valorar el reconeixement o no del benefici fiscal sol·licitat en aquesta instància.

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

**Tercer.**- 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 2021 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'hagin instal·lat sistemes voluntaris per a l'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia provinent del sol.

La regulació del procediment per al reconeixement de qualsevol benefici fiscal de caràcter rogatori, com és la bonificació que ens pertoca, és el que està previst als articles 136 i 137

del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.

**Quart.-** 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 2021 estableix:

*“Gaudiran d’una bonificació del 50% de la quota íntegra de l’impost per als béns immobles destinats a l’ús d’habitatge o terciari, 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;*
- *pel cas d’habitatges unifamiliars s’estableix un mínim de potència a instal·lar en:*
  - *habitatges unifamiliars amb una quota íntegra de l’impost de fins a 2.000 €/any, cal una potencia pic mínim instal·lada d’1 kWp,*
  - *habitatges unifamiliars amb una quota íntegra de l’impost de fins a 3.000 €/any, cal una potencia pic mínim instal·lada d’1,5 kWp,*
  - *habitatges unifamiliars amb una quota íntegra de l’impost de fins a 4.000 €/any, cal una potencia pic mínima instal·lada de 2 kWp;*



**Consell Tributari**

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

- *els col·lectors solars tèrmics disposin de la corresponent homologació per un organisme competent (Ministeri d'Indústria, Generalitat de Catalunya, Keymark Management Organization, entre d'altres), en el cas d'instal·lacions de producció de calor;*
- *la instal·lació estigui degudament legalitzada per l'òrgan competent de la Generalitat de Catalunya;*
- *l'Ajuntament hagi acceptat el comunicat d'obres que correspongui;*
- *el/la sol·licitant justifiqui la seva participació econòmica, en el cas d'instal·lacions comunitàries;*
- *el/la sol·licitant no sigui beneficiari/a de la bonificació de l'IAE pel mateix motiu;*

*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.*

*No s'estableix bonificació quan la quota íntegra de l'IBI sigui superior a 4.000 € en el cas d'habitatges unifamiliars.*

*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:*

- *el document d'admissió del comunicat d'obres per l'Ajuntament;*
- *la factura de la instal·lació executada signada i segellada per l'empresa instal·ladora;*
- *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,*
  - *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;*
- *en el cas de sistemes solars tèrmics:*
  - *el certificat d'homologació dels col·lectors 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>) i*
- *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;*
- *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 correspongui.”*

**Cinquè.**- D'acord amb els antecedents detallats en la relació de fets d'aquesta proposta, de les comprovacions realitzades i de la documentació inclosa a l'expedient, s'acredita que s'acompleixen els requisits per gaudir de la bonificació d'acord amb l'article 9.8 de l'Ordenança Fiscal de l'IBI de 2021, malgrat l'informe d'Energia de Barcelona del 10 de novembre de 2021 que va informar desfavorablement atès que, d'una banda: [...] *”La sol·licitud no s'ha realitzat en el termini de 3 mesos posteriors a la finalització de la instal·lació, ja que la data de legalització de la instal·lació és el 15/02/2021”* [...] i d'altra banda: [...] *“mancaria factura de l'actuació, signada i segellada per l'empresa instal·ladora.”* [...].

A l'absència dels requisits indicats en l'informe de l'AEB cal indicar que com la interessada no ha pogut esmenar la seva sol·licitud inicial, no va aportar tota la documentació necessària per aconseguir la bonificació sol·licitada, cosa que finalment ha aconseguit amb la documentació aportada amb el seu recurs.

D'una banda, tots i cadascun dels requisits tècnics es troben dins la normativa del sector elèctric i la reglamentació de qualitat i seguretat industrial compresa en el Reial Decret 1955/2000, d'1 de desembre, pel qual es regulen les activitats de transport, distribució, comercialització, subministrament i procediments d'autorització d'instal·lacions d'energia elèctrica, en el Reial decret 1699/2011, de 18 de novembre, pel que es regula la connexió a la xarxa d'instal·lacions de producció d'energia elèctrica de petita potència i en el Reial





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

Decret 413/2014, pel qual es regula l'activitat de producció d'energia elèctrica a partir de fonts d'energia renovables, cogeneració i residus.

De fet, segons el RAC de data 16 de juny de 2021 aportat la recurrent amb el seu recurs, el tràmit realitzat per l'Oficina de Gestió Empresarial, actuant en nom de la Direcció General d'Energia, Seguretat Industrial i Seguretat Minera, és l'autorització d'explotació definitiva d'una instal·lació generadora d'autoconsum amb compensació d'excedent de fins a 15 kW en sòl urbanitzat amb les dotacions i serveis requerits per la legislació urbanística i s'estableix com a data d'explotació definitiva i d'inscripció al RAC, el dia 16 de juny de 2021. D'aquesta manera la inscripció en el Registre d'Autoconsum de Catalunya, esdevé l'últim tràmit per a la legalització o finalització de la instal·lació.

Com que la presentació de la sol·licitud de la bonificació mitjançant la instància núm. 2021-... és del dia 6 de setembre de 2021 (amb data de registre del dia 16 de setembre de 2021), podem afirmar que sí que s'acompleix el requisit de la presentació de la sol·licitud "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", previst a l'Ordenança Fiscal de l'IBI de l'any 2021 atès que entre el dia 6 de setembre, o fins i tot el 16 de setembre, no han passat més de 3 mesos, de tal manera que efectivament estaria dins del termini de 3 mesos.

**Sisè.**- L'Ordenança fiscal corresponent a l'any 2021 disposa el següent:

*“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: (...) la **factura de la instal·lació executada signada i segellada per l'empresa instal·ladora.**”*

L'objectiu d'aquesta regulació es dirigeix a acreditar la veracitat i responsabilitat de l'empresa que ha portat a terme la instal·lació. En el present supòsit les factures es van acompanyar amb el recurs de l'alçada. Si bé és cert que no estan signades ni segellades, qui

interposa el recurs, les acompanya i actua en representació del subjecte passiu és la representant de l'empresa instal·ladora.

Per un altre cantó, en el procediment del recurs d'alçada s'obria la possibilitat de donar un termini a fi que el recurrent aportés les mateixes factures que acompanyaven el seu recurs signades i segellades, però al tractar-se de la mateixa empresa instal·ladora qui les aporta, entenem que no és necessari impulsar aquest tràmit, ja que resta provada la titularitat de les factures.

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

### **ES PROPOSA**

ESTIMAR el recurs interposat en relació a la bonificació del 50% de l'impost sobre béns immobles.