



Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
conselltributari@bcn.cat

Expedient: 217/24

Expedient de gestió: 2022RCAL...

Número de registre: 2022/...

Recurrent: JFCB

Tribut: Impost sobre béns immobles

Data de presentació del recurs: 11/4/2022

El Consell Tributari, reunit en sessió d'11 de desembre de 2024, coneixent del recurs presentat per JFCB, 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 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 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'IMH es desprèn la següent relació de fets:

- En data 10 de febrer de 2021 la persona interessada va presentar a l'Ajuntament la comunicació de realització d'actuacions d'instal·lacions solars voluntàries petites. 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. Així doncs, l'ordenança aplicable en el present supòsit és la de l'any 2021.

- En data 7 de setembre de 2021, 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 9 de setembre de 2021 va sol·licitar la inscripció en el Registre d'Autoconsum de Catalunya (RAC) d'una instal·lació generadora, i va obtenir l'autorització d'explotació definitiva i la inscripció al RAC en data 22 de setembre de 2021.

- En data 25 d'octubre de 2021, mitjançant la instància amb núm. 2021/... de registre, 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) Document d'admissió per part de l'Ajuntament del comunicat d'obres de data 10 de febrer de 2021. b) Certificat de Final d'Obra de data 13 d'octubre de 2021. c) Certificat d'instal·lació elèctrica de baixa tensió de data 20 de maig de 2021.

- En data 9 de març de 2022 es va notificar a la part interessada la 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 tres, perquè no havia aportat totes les factures de l'actuació, signades i segellades per l'empresa instal·ladora i perquè la sol·licitud no s'havia realitzat en el termini de 3 mesos posteriors a la finalització de la instal·lació atesa la data del document de legalització. Aquesta resolució es va dictar amb base a l'Informe de l'Agència d'Energia de Barcelona, de data 22 de desembre de 2021.

- En data 11 d'abril de 2022, la part interessada va presentar recurs d'alçada amb número de registre 2022/... contra la resolució de gerent anteriorment citada. Adjuntava com a documentació addicional les factures d'actuació signades i segellades per l'empresa instal·ladora, la inscripció en el Registre d'Instal·lacions Tècniques de Seguretat Industrial de Catalunya (RITSIC) d'una instal·lació de baixa tensió i la inscripció en el Registre d'Autoconsum de Catalunya (RAC) d'una instal·lació generadora.

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

FONAMENTS DE DRET



Consell Tributari

Palau Foronda

Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.

08015 Barcelona

Telèfon 93 402 78 15

conselltributari@bcn.cat

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 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.

De la seva banda, 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 què:

- 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 potència pic mínim instal·lada d'1 kWp,*
 - habitatges unifamiliars amb una quota íntegra de l'impost de fins a 3.000 €/any, cal una potència 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;*
- 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/ària 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:



Consell Tributari

Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
conselltributari@bcn.cat

- *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 edificis 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>).*
 - *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.”*

Tercer.- Així doncs, a partir dels fets que s'acrediten a l'expedient, cal resoldre si es compleixen en aquest cas els requisits per gaudir o no de la bonificació establerta a l'article 9,8 de la Ordenança fiscal de l'IBI de 2021. En particular, és necessari determinar si concorren o no els dos requisits en base als quals el gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona, en resolució de data 9 de març de 2022 (dictada a partir de l'Informe de l'Agència d'Energia de Barcelona, de data 22 de desembre de 2021), desestima la

sol·licitud de bonificació: (1) presentació de la sol·licitud en el termini de tres mesos posteriors a la finalització de la instal·lació atesa la data de registre del tràmit de legalització de la instal·lació a l'òrgan competent de la Generalitat de Catalunya, i (2) aportació de les factures de l'actuació signades i segellades per l'empresa instal·ladora. Les dues qüestions, relatives a fets similars i referides també a la mateixa bonificació regulada a l'Ordenança fiscal de l'IBI de 2021, han estat també tractades al Dictamen d'aquest Consell Tributari 402/23.

Quart.- Pel que fa a la presentació dins o fora de termini de la sol·licitud de bonificació, a l'expedient consten les següents dates rellevants: 10 de febrer de 2021, data d'admissió del Comunicat d'obres davant l'Ajuntament de Barcelona per tal de realitzar la instal·lació; 7 de setembre de 2021, data de la inscripció en el Registre d'Instal·lacions Tècniques de Seguretat Industrial de Catalunya (RITSIC) d'una instal·lació de baixa tensió; 9 de setembre de 2021, data de sol·licitud d'inscripció en el Registre d'Autoconsum de Catalunya (RAC) d'una instal·lació generadora; 22 de setembre de 2021, data d'obtenció de l'autorització d'explotació definitiva i inscripció al RAC; 13 d'octubre de 2021, data del Certificat final d'obres; i 25 d'octubre de 2021, data de registre de l'entrada de sol·licitud de la bonificació.

Segons va fixar aquest Consell Tributari en el Dictamen 402/23, l'obtenció de l'autorització definitiva i la inscripció al RAC constitueix el tràmit que cal tenir en compte a efectes de computar el termini de 3 mesos a partir del qual es pot sol·licitar la bonificació, és a dir, el que a l'Ordenança fiscal es defineix com *“data de registre del tràmit de legalització de la instal·lació a l'òrgan competent de la Generalitat de Catalunya”*.

Com que la presentació de la sol·licitud de la bonificació va tenir lloc en data 25 d'octubre de 2021, mitjançant la instància amb núm. 2021/... de registre, i la data d'autorització del RAC va produir-se el 22 de setembre de 2021, es pot afirmar que l'esmentada sol·licitud va ser efectivament realitzada dins del termini de tres mesos establerts a la norma i, per tant, 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

Cinquè.- En segon lloc, l'Ordenança fiscal de l'IBI corresponent a l'any 2021 disposa el següent:



Consell Tributari

Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
conselltributari@bcn.cat

*“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.**”*

Atès que les tres factures que consten a l’expedient i s’aporten en el recurs d’alçada estan en format PDF i no estan signades ni segellades, cal dirimir si les mateixes són mitjà suficient per acreditar la instal·lació a efectes de la bonificació que aquí s’analitza.

En aquest sentit, el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s’aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, estableix a l’article 6 el contingut que han de tenir totes les factures, sense que en cap dels seus apartats exigeixi la signatura o el segell. A més, a l’article 8.3 del mateix Reglament, respecte de l’autenticitat de l’origen de la factura, en paper o electrònica, s’estableix que aquest es podrà garantir per qualsevol mitjà de prova admès en Dret.

En aquest sentit, la consulta vinculant de la Direcció General de Tributs núm. V2891-18 de 08/11/2018 interpreta que:

“Por tanto, una factura expedida y recibida en formato electrónico tendrá la consideración de factura electrónica aunque hubiera sido emitida originalmente en papel y posteriormente digitalizada por el proveedor de la consultante no así, sin embargo, las facturas que, habiendo sido emitidas y expedidas en papel por el proveedor, sean recibidas en este mismo formato por la consultante aunque sean posteriormente digitalizadas por la misma para su conservación.

En todo caso, las facturas que hayan sido recibidas por correo electrónico en formato PDF por la consultante, con independencia de que no haya sido firmada digitalmente por el emisor de la misma, tendrá la calificación de factura electrónica al haber sido necesariamente expedida y recibida en formato electrónico. Por otra parte, como se ha señalado la firma digital, tal y como establece el artículo 10 del Reglamento de facturación, es solamente un medio a través del cual se entienden acreditados la autenticidad del origen y la integridad del contenido de la factura electrónica. La factura electrónica no precisa de condiciones o requisitos adicionales respecto de la expedida en papel como reiteradamente ha establecido

este Centro Directivo (por todas, en la contestación dada a la consulta vinculante de 21 de octubre del 2015 y número V3213-15). ”

A la vista d'aquesta regulació, les tres factures que s'aporten estan en format PDF, i malgrat que no estan signades ni segellades, es pot considerar que tenen els requisits que ha de complir una factura per adjuntar-se de forma vàlida a la sol·licitud de la bonificació aquí tractada. En aquest sentit, cal recordar, com ja va indicar aquest Consell Tributari en el Dictamen 402/23: *“L'objectiu d'aquesta regulació es dirigeix a acreditar la veracitat i responsabilitat de l'empresa que ha portat a terme la instal·lació.”* I en el present supòsit, a l'igual que succeïa en el cas tractat al Dictamen 402/23, *“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 tant, en virtut de l'exposat anteriorment, es pot concloure que s'ha acreditat l'acompliment dels dos requisits analitzats per tal de gaudir de la bonificació esmentada.

La bonificació concedida té efectes pels exercicis 2022, 2023 i 2024. S'ha comprovat també que el cost de la bonificació no supera el cost total de la instal·lació.

Per tot això, i coincidint amb la proposta de 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 per als exercicis 2022, 2023 i 2024, i ANULLAR les quotes de l'impost que corresponguin.