

Expedient 271/24

El Consell Tributari, en sessió de 7 d'octubre de 2024, ha aprovat el següent informe:

“El Consell Tributari, en sessió de 7 d'octubre de 2024, de conformitat amb l'article 47.1.b) de la Llei 1/2006, de 13 de març, reguladora del règim especial del municipi de Barcelona i l'article 2.1.b) del seu Reglament orgànic, emet informe relatiu a la proposta realitzada per la Gerència de Pressupostos i Hisenda sobre la modificació de l'Ordenança fiscal 1.4, reguladora de l'Impost sobre activitats econòmiques (IAE). La sol·licitud d'emissió d'informe de 09/09/2024 s'acompanyà en la mateixa data i en data 17/09/2024 amb els següents documents: (i) proposta de text del projecte normatiu, (ii) document on consta la redacció vigent, la proposta de modificació normativa i l'explicació de la motivació de la proposta; (iii) l'informe justificatiu de la Proposta de modificació del text normatiu de les ordenances fiscals del 2025 per a la bonificació de l'IBI, IAE i ICIO per a instal·lacions solars voluntàries; i (iv) l'Informe justificatiu relatiu a una nova proposta per a l'ordenança fiscal impost activitats econòmiques 2024.

L'examen que realitza el Consell Tributari sobre les ordenances reguladores dels ingressos de dret públic, així com sobre qualsevol altra disposició de caràcter general, relativa totalment o parcialment als ingressos de dret públic, es limita a l'anàlisi jurídica dels textos normatius continguts a l'expedient.

El present informe se centra en l'anàlisi d'aquells preceptes, o parts d'ells, que han estat identificats pel propi Ajuntament com objecte de modificació en la proposta normativa lliurada al Consell Tributari en data 9 de setembre de 2024 i que es transcriuen de forma destacada.

INFORME**I.- Introducció**

La modificació que se sotmet a informe del Consell Tributari afecta fonamentalment a l'article 7 de l'Ordenança fiscal vigent (relatiu a les bonificacions i reduccions), del text del qual

s'eliminen les reduccions, que passen a constituir un nou article 8 al qual es dona nova redacció. Com a conseqüència d'aquest canvi de numeració es proposa la nova numeració dels subsegüents articles 9è, 10è i 11è de l'Ordenança.

Així, es modifica el contingut de l'article 7 en els següents termes: es reordenen les bonificacions previstes en aquest article incorporant una denominació específica per a cadascuna d'elles; s'afegeix una nova bonificació en l'article 7.3, relativa a l'inici d'exercici d'activitat empresarial; s'afegeix una nova bonificació en l'article 7.5, relativa a les activitats econòmiques d'especial interès o utilitat municipal; i es modifica la bonificació relativa als sistemes d'aprofitament de l'energia solar, que passa a distingir els sistemes solars tèrmics, els sistemes solars fotovoltaics i els sistemes solars híbrids.

II.- Sobre el procediment normatiu

El procediment per a la modificació de l'Ordenança fiscal (OF) haurà d'ajustar-se a les previsions contingudes als articles 15 a 19 del RDL 2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i l'expedient haurà de contenir tota la documentació exigida per la normativa aplicable, incloent-hi el preceptiu informe econòmic financer que valori les conseqüències pressupostàries derivades de l'aprovació de l'ordenança.

Sense perjudici del que s'ha afirmat, el Consell Tributari realitza les següents precisions i observacions a la proposta normativa que se li sotmet a informe:

III.- Observacions

Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació dels articles 7 i 8 de la referida OF la nova redacció dels quals és la següent (es marquen en color vermell i, en el seu cas, ratllats els canvis respecte a la redacció anterior):

“Art. 7è. Bonificacions ~~i reduccions~~.

a) Bonificacions

1. Cooperatives agràries i d'explotació comunitàries de terra. Gaudiran d'una bonificació del 95% de la quota les cooperatives així com les seves unions, federacions i confederacions en els termes establerts a la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les cooperatives. Hauran d'acreditar la seva inscripció en el Registre de cooperatives.

2. Inici exercici d'activitat professional. Gaudiran d'una bonificació del 50% de la quota els subjectes passius que iniciïn l'exercici de qualsevol activitat professional, durant els cinc

anys d'activitat següents a la finalització del segon període impositiu del seu desenvolupament.

3. *Inici exercici activitat empresarial. Gaudiran d'una bonificació del 50% de la quota els subjectes passius que iniciïn l'exercici de qualsevol activitat empresarial i tributin per quota municipal, durant els cinc anys d'activitat següents a la finalització del segon període impositiu del seu desenvolupament. L'aplicació de la bonificació requerirà que l'activitat econòmica no s'hagi exercit anteriorment sota una altra titularitat. S'entén que l'activitat s'ha exercit anteriorment sota una altra titularitat, entre d'altres, en els casos de fusió, escissió o aportació de branques d'activitat.*

La bonificació s'aplica a la quota tributària, integrada per la quota de tarifa ponderada pel coeficient que estableix l'article 86 i modificada, si s'escau, pel coeficient que estableix l'article 87 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. En cas que sigui aplicable la bonificació prevista a l'apartat 1 relatiu a les cooperatives agràries i d'explotació comunitàries de terra, la bonificació s'aplicarà sobre la quota resultant d'aplicar la bonificació del dit apartat 1.

4. *Increment plantilla. Gaudiran d'una bonificació de la quota els subjectes passius que tributin per quota municipal i que hagin incrementat la mitjana de la seva plantilla de treballadors/es amb contracte indefinit durant el període impositiu immediat anterior a aquell en el qual es sol·licita la bonificació, en relació amb el període anterior a aquell. ~~La bonificació s'aplicarà únicament en l'exercici en el qual es sol·licita.~~ La bonificació de la quota dependrà de l'increment de la mitjana de la plantilla amb contracte indefinit segons la següent taula:*

<i>Percentatge de bonificació de la quota</i>	<i>Increment de la mitjana de la plantilla amb contracte indefinit</i>
20%	10%
30%	15%
40%	20%
50%	25%

En cap cas, sobre la quota total de l'Ajuntament, la quantitat bonificada podrà superar els imports següents:

<i>Import net de la xifra de negoci</i>	<i>Límit de la bonificació</i>
<i>1 milió a 5 milions:</i>	<i>1.219,29 €</i>
<i>5 milions a 10 milions:</i>	<i>1.876,30 €</i>
<i>10 milions a 50 milions:</i>	<i>2.715,78 €</i>
<i>50 milions a 100 milions:</i>	<i>3.021,45 €</i>
<i>més de 100 milions:</i>	<i>13.571,49 €</i>
<i>Sense xifra de negoci:</i>	<i>978,01 €</i>

En l'aplicació de la bonificació s'observaran les regles següents:

1r. Per al càlcul de la mitjana d'increment de plantilla referit es tindran en compte les persones contractades en els termes que disposi la legislació laboral.

2n. L'increment de plantilla amb contracte indefinit s'ha de produir en relació als seus centres de treball a Barcelona.

3r. El nombre de contractes que cal considerar per determinar l'increment serà el nombre total de contractes indefinits existents en el conjunt d'activitats desenvolupades a Barcelona.

La bonificació s'aplicarà a totes les activitats desenvolupades pel subjecte passiu a Barcelona que tributin per quota municipal i l'import màxim de bonificació es determinarà en relació a cadascuna d'aquestes quotes.

4t. L'increment de la mitjana es calcularà de la forma següent:

$$T = (Tf - Ti) * 100 / Ti$$

T= Taxa d'increment mitjà %

Tf= Nombre de treballadors/es amb contracte indefinit (segons punt 2n i 3r) en el període final comparat

Ti= Nombre de treballadors/es amb contracte indefinit (segons punt 2n i 3r) en el període inicial comparat

5è. La sol·licitud de bonificació s'haurà de presentar fins el 31 de maig de l'exercici per al qual es demana la bonificació.

6è En la sol·licitud de bonificació s'identificarà el subjecte passiu i es relacionaran totes les activitats amb indicació de l'adreça i epígraf de tributació respecte de les quals es demana el benefici fiscal.

El subjecte passiu o el seu o la seva representant també presentarà una declaració sota la seva responsabilitat, que, a més de les dades identificatives, inclourà les circumstàncies següents:

Relació de tots els/les treballadors/es que han tingut una relació contractual indefinida durant els dos exercicis immediatament anteriors a l'exercici pel qual es demana la bonificació, indicant el nom i cognoms, NIF/NIE, número d'afiliació a la Seguretat Social, data d'inici de la prestació de serveis amb contracte indefinit o conversió de temporal a indefinida i, si s'escau, data de baixa. Així mateix, ha de constar a la relació l'adreça concreta del centre de treball on presten el servei cadascun dels/de les treballadores.

Aquesta relació s'ha d'aportar en suport digital (full de càlcul tipus Excel).

Junt amb la declaració responsable cal aportar :

- Còpia dels contractes de treball amb alguna modalitat indefinida, o si s'escau, la comunicació de conversió de contracte temporal a contracte indefinit.
- Informe, emès per la Tresoreria General de la Seguretat Social, de vida laboral del codi de compte de cotització de l'empresa pel període comprès entre el 01/01/exercici (període inicial comparat) i el 31/12/exercici (període final comparat).
- Informe, emès per la Tresoreria General de la Seguretat Social, de dades per a la cotització –treballadors per compte aliena (IDC)- de cada treballador/a amb un contracte de modalitat indefinida i de centres de treball del municipi de Barcelona. Aquest document haurà d'estar expedit l'any en que es pretén la bonificació.

La bonificació s'atorgarà amb caràcter provisional al moment de presentar la sol·licitud i restarà condicionada al resultat de les comprovacions que pugui realitzar l'Ajuntament.

La bonificació tindrà efectes únicament en l'exercici per al qual se sol·licita i s'aplicarà a la quota resultant d'aplicar, si és el cas, les bonificacions regulades als apartats anteriors.

4. *Sistemes d'aprofitament tèrmic i/o elèctric de l'energia provinent del sol. Podran gaudir d'una bonificació del 50% de la quota de l'impost d'activitat empresarials els subjectes passius que instal·lin sistemes per a l'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia provinent del sol, durant un màxim de tres períodes impositius següents a la data de la sol·licitud de legalització al Registre d'Autoconsum de Catalunya (RAC) o el Registre d'Instal·lacions Productores en Règim Especial (RIPRE).*

La sol·licitud de bonificació podrà fer-se en qualsevol moment anterior a la finalització dels tres períodes impositius de duració de la bonificació i produirà efectes, en el seu cas, 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 la data de sol·licitud de legalització al Registre d'Autoconsum de Catalunya (RAC) o el Registre d'Instal·lacions Productores en Règim Especial (RIPRE).

L'aplicació d'aquesta bonificació estarà condicionada a que:

- *la instal·lació solar no sigui obligatòria per normativa,*
- *s'hagi enregistrat la sol·licitud del RAC o RIPRE a l'òrgan competent de la Generalitat de Catalunya,*
- *l'Ajuntament hagi acceptat, si escau, 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/ària de la bonificació de l'IBI per la mateixa instal·lació i entitat,*
- *les instal·lacions solars s'integrin a l'edifici on es desenvolupi l'activitat o en altres edificis en règim de cessió de l'espai,*

L'import de la bonificació acumulat en el període de bonificació 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.

A aquest efecte, es considerarà sense IVA el cost de la instal·lació, que s'obté com a suma dels costos de subministrament, instal·lació i posada en marxa, excloent els cost de treballs previs, d'instal·lació de bateries o derivats del compliment d'altres exigències normatives. En cas de discrepància entre el valor de la factura i el declarat al Comunicat d'Obres, es considerarà el valor mínim d'ambdós.

En el cas d'instal·lacions solars híbrides (per a producció de calor i electricitat) que substitueixin a instal·lacions solars que s'hagin executat en compliment de la normativa, el cost elegible a efectes de bonificació es calcularà com la diferència entre el cost de la instal·lació solar híbrida i el cost d'adequació de la instal·lació existent.

Amb la sol·licitud de bonificació s'haurà d'adjuntar, de forma íntegra la següent documentació:

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, *desglossada per conceptes segons model 2 publicat a <https://ajuntament.barcelona.cat/hisenda/ca/>. Es podrà requerir una justificació addicional quan el cost de la instal·lació superi en més d'un 20% el pressupost presentat amb el Comunicat d'obres.*

d) l'acord o justificació de participació econòmica directa o indirecta de la/les 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 la persona instal·ladora o el/la director/a de l'obra, segons model 2 3 publicat a <https://ajuntament.barcelona.cat/hisenda/ca/>
- el document d'acusament de rebuda 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 d'acusament de rebuda de la sol·licitud de l'autorització d'explotació definitiva per a la instal·lació generadora d'autoconsum (RAC) o de *producció en règim especial (RIPRE)*.

g) *En el cas de sistemes solars híbrids, quan aquests substitueixin a una instal·lació solar tèrmica existent (de caràcter normatiu) a l'anterior documentació de legalització com a instal·lació tèrmica (apartat e) i fotovoltaica (apartat f) s'afegirà una Memòria justificativa del cost elegible a efectes de bonificació, incloent:*

- *pressupost desglossat de referència corresponent únicament a l'adequació de la instal·lació solar existent, on s'emprarà el cost unitari dels captadors solars tèrmics, segons mercat*
- *pressupost desglossat real corresponent a l'obra de substitució de la instal·lació existent per la nova instal·lació solar híbrida, emprant el cost unitari dels mòduls solars híbrids*
- *estimació del cost elegible per diferència entre els pressupostos anteriors (referència i real).*

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

La bonificació s'atorgarà amb caràcter provisional al moment de presentar la sol·licitud i restarà condicionada al resultat de les comprovacions que pugui realitzar l'Ajuntament.

La bonificació tindrà efectes únicament en l'exercici per al qual se sol·licita i s'aplicarà a la

quota resultant d'aplicar, si s'escau, les bonificacions regulades als apartats anteriors.

5. Activitats econòmiques d'especial interès o utilitat municipal. Gaudiran d'una bonificació, de fins el 95 per cent, els subjectes passius que tributin per quota municipal i desenvolupin activitats econòmiques que siguin declarades d'especial interès o utilitat municipal per concórrer circumstàncies de foment de l'ocupació que justifiquin tal declaració. L'acord de declaració d'especial interès o utilitat municipal serà adoptat, per la Comissió del Consell Municipal que tingui la competència en matèria d'Hisenda, prèvia sol·licitud del subjecte passiu. La bonificació tindrà efectes durant el termini màxim dels 5 anys següents a la finalització del segon període impositiu de desenvolupament de l'activitat. Aquesta bonificació és incompatible amb el gaudi de les establertes als apartats 3 i 4 anteriors.

A tal efecte, s'entendrà que es dona la circumstància de foment de l'ocupació en totes aquelles activitats econòmiques en què concorrin alguna de les situacions següents :

- a. Que portin a terme una gran inversió en actius fixes a la ciutat de Barcelona, durant els dos primers anys des de la seva posada en marxa, per al desenvolupament d'activitat productiva, i amb la previsió de manteniment o ampliació durant els 5 anys objecte de les bonificacions.*

El percentatge de bonificació a aplicar es farà d'acord amb el següent escalat:

<u>Percentatge</u>	<u>Import Inversió</u>
50%:	entre 1 milió i 3 milions d'euros
75%:	entre 3 milions i 5 milions d'euros
95%:	més de 5 milions d'euros

- b. Que generin llocs de treball de qualitat a la ciutat de Barcelona durant els dos primers anys des de l'inici de l'activitat, i amb la previsió de manteniment o ampliació durant els 5 anys objecte de les bonificacions.*

El percentatge de bonificació a aplicar es farà d'acord amb el següent escalat:

<u>Percentatge</u>	<u>Llocs de treball generats</u>
50%:	entre 50 i 75 llocs de treball
75%:	entre 75 i 150 llocs de treball
95%:	més de 150 llocs de treball

- c. Que les seues corporatives o centres avançats de desenvolupament i innovació (hubs d'innovació) estableixin el seu domicili fiscal a la ciutat de Barcelona i creïn i mantinguin llocs de treball en els sectors estratègics establerts per l'Ajuntament de Barcelona, amb la previsió de manteniment o ampliació durant els 5 anys objecte de les bonificacions.*

El percentatge de bonificació a aplicar serà del 50 per cent.

- d. Que les empreses amb una proposta de model de negoci innovadora (startups), d'acord amb els criteris fixats per la Llei 28/2022, de 21 de desembre, de foment de l'ecosistema de les empreses emergents- estableixin el seu domicili fiscal a la ciutat de Barcelona i creïn i mantinguin llocs de treball amb previsió de manteniment o*

ampliació durant els 5 anys objecte de les bonificacions.

El percentatge de bonificació a aplicar serà del 50 per cent

L'apreciació de la concurrència d'aquestes circumstàncies es farà sobre la base d'un informe emès per Barcelona Activa, S.A., com a mitjà instrumental de l'Ajuntament encarregat de fomentar, facilitar, promocionar i impulsar tota classe d'actuacions generadores d'ocupació i d'activitat econòmica. Aquest informe serà renovat de forma anual per al gaudi de les successives anualitats de la bonificació, prèvia sol·licitud per part del subjecte passiu.

D'altra banda, no seran considerades "activitats econòmiques declarades d'especial interès les següents: les que tinguin relació o matrius en paradisos fiscals; les dedicades a producció o comerç de tabac, begudes destil·lades, armament i/o municions; els casinos i activitats d'apostes; les específicament adreçades a la pornografia, a facilitar l'accés o la descàrrega il·legal electrònica de dades; les dedicades al desenvolupament i/o execució de projectes, el resultat del qual limiti els drets individuals de les persones o violi els drets humans, perjudiqui el medi ambient o siguin socialment inadequats, o ètica o moralment controvertits. Tampoc ho seran les activitats "no admeses" per la Ordenança Municipal d'Activitats i Intervenció Integral de l'Administració Ambiental (OMIIAA).

Així mateix, també quedaran excloses de la present bonificació aquelles empreses que hagin tingut, prèviament, domicili fiscal a la ciutat de Barcelona en els darrers 10 anys.

Art. 8è. Reduccions

1 . ~~D'acord amb allò que preveu l'article 76è.1.9 de la Llei 41/1994, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 1995, D'acord amb allò previst a la Nota Comú 2ª de la Divisió 6ena de la Secció 1era de les Tarifes de l'impost, podran gaudir d'una reducció en la quota del present impost els subjectes passius titulars de locals on s'exerceixin activitats classificades a la indicada Divisió, afectats per obres a la via pública, de durada superior a 3 mesos. Aquesta reducció, establerta en relació amb la durada de les obres esmentades, es reconeixerà segons els percentatges i condicions següents:~~

Subjectes beneficiats: els i les titulars de locals on s'exerceixin activitats econòmiques que tributin per quota municipal que resultin afectats per obres en la via pública de durada superior a tres mesos.

Percentatges de reducció:

Obres amb durada de 3 a 6 mesos: 20%

Obres amb durada de 6 a 9 mesos: 30%

Obres amb durada de 9 a 12 mesos: 40%

La reducció en la quota es practicarà dins la liquidació de l'any immediatament següent a l'inici de les obres de què es tracti.

El procediment es realitzarà d'ofici pels Consells de Districte o a petició de la persona interessada. ~~segons que preveu l'article esmentat de la Llei de pressupostos.~~

2. Així mateix, ~~de conformitat amb allò que preveu l'article 76è.1.9 de la Llei 41/1994, de 30 de desembre, d'acord amb allò previst a la Nota Comú 1ª de la Divisió 6ena de la Secció 1era de les Tarifes de l'impost, quan en els locals on s'exerceixen activitats classificades a~~

l'esmentada divisió, ~~6a de la secció 1a de les Tarifes de l'impost~~, que tributin per quota municipal, es facin obres majors per a les quals es requereixi l'obtenció de la corresponent llicència urbanística i les quals tinguin una durada superior a tres mesos, sempre que per causa d'aquestes obres els locals estiguin tancats, la quota corresponent es reduirà en proporció al nombre de dies que el local estigui tancat.”

Aquesta modificació s'acompanya amb la següent motivació:

- *“Es dona una nova sistematització a l'article 7, d'acord amb les disposicions contingudes a l'article 88 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'hisendes locals, relatiu a les bonificacions obligatòries i potestatives de l'impost i s'afegeix un nou article 8 per recollir les reduccions que actualment es regulen conjuntament amb les bonificacions.*
- *S'afegeixen títols a les diferents bonificacions regulades per facilitar-ne la seva localització i identificació per part dels obligats tributaris.*
- *S'introdueixen dos supòsits de bonificació “business friendly” o per a l'atracció empresarial de la ciutat.*
- *Es modifiquen certs aspectes de la bonificació solar en la mateixa línia que modificacions introduïdes en l'IBI (import màxim, aclariment documentació preceptiva).*
- *Es regula el sistema d'aplicació de les diferents bonificacions, de conformitat amb el TRLHL, per dotar de major seguretat jurídica a la gestió tributària.*
- *Se suprimeix l'apartat b) relatiu a les reduccions i es crea un nou article per regular les mateixes. Així mateix, s'introdueixen canvis per simplificar la redacció i evitar redundàncies (per exemple, article 7.2.4).”*

1.- En relació amb aquest ampli conjunt de modificacions el Consell Tributari es remet íntegrament al seu dictamen 269/23, en el qual va informar la majoria d'elles, i reproduïx ara el seu contingut essencial.

En aquest sentit reitera el Consell Tributari la seva consideració de que tant la reordenació de les bonificacions previstes en aquest article 7, incorporant una denominació específica, com l'eliminació del seu text actual de les reduccions, les quals passen a constituir un nou article 8 la redacció del qual s'aclareix i millora, constitueixen efectivament modificacions que contribueixen a incrementar la qualitat del text normatiu, facilitant la seva aplicació i contribuint a una major seguretat jurídica, per la qual cosa no procedeix fer al respecte cap observació de legalitat.

Sense perjudici de lo anterior, però, el Consell Tributari posa de manifest que s'aprecia un error en la numeració de les bonificacions enunciades al referit article 7 de l'OF 1.4 que caldrà corregir per evitar incoherències internes de la norma: s'atribueix el número 4 tant a l'apartat que preveu la bonificació per increment de plantilla com a l'apartat que regula la bonificació per la instal·lació de sistemes d'aprofitament tèrmic i/o elèctric de l'energia provinent del sol.

2.- Pel que fa a la incorporació al text de la Ordenança fiscal (art.7.3) d'una bonificació per inici d'exercici empresarial el Consell Tributari considera que no mereix cap retret de legalitat en tant que la mateixa està prevista a l'article 88.2a) del TRLRHL.

3.- El Consell Tributari no adverteix cap retret de legalitat sobre la modificació relativa a la referència expressa de la base d'aplicació de la bonificació per increment de plantilla (article 7.4), en tant que està prevista en l'article 88.2.b) *in fine* del TRLRHL.

4.- Quant a les modificacions introduïdes en la bonificació per la instal·lació de sistemes d'aprofitament de l'energia solar –que ara es refereix no només a sistemes solars tèrmics i sistemes solars fotovoltaics, sinó també a sistemes solars híbrids-, el Consell Tributari indica:

A) En primer lloc, que tal i com s'ha apuntat anteriorment, cal modificar el número de l'apartat (4) en tant que és el mateix que el previst per a la bonificació per increment de plantilla i això pot generar incoherències i disfuncions internes de la norma.

B) En segon lloc, respecte de les modificacions introduïdes en determinats aspectes de la regulació de la bonificació per aprofitament de l'energia solar, en consonància amb les modificacions que al seu torn s'han introduït en la bonificació per aprofitament solar en l'OF 1.1 de l'Impost sobre béns immobles (IBI), resulten aplicables en aquest cas gran part de les observacions formulades en l'Informe d'aquest Consell relatiu a la modificació de l'OF 1.1 per a 2024 (expedient CT 267-23) i les observacions formulades en l'Informe del Consell Tributari relatiu a la modificació de l'OF 1.4 per a 2024 (expedient CT 269/23), que es donen per reproduïdes.

C) No obstant això, cal assenyalar que en el text de l'OF de l'IAE que es proposa subsisteixen alguns termes i expressions, ja corregits en el text proposat de l'OF de l'IBI, i que també haurien de ser corregits o eliminats en aquesta proposta de modificació de l'OF de l'IAE. Concretament s'aprecia aquesta diferència en la referència a la inclusió o no de l'IVA en l'import del cost d'instal·lació; IVA que s'exclou en tot cas en la regulació de l'IAE i que

s'inclou no obstant això en la regulació de l'IBI quan la sol·licitud la realitza una persona física. En definitiva, en concordança amb allò apuntat respecte a l'ordenança de l'IBI (Exp. 268/24) seria convenient considerar l'IVA com a cost per aquells subjectes que no tenen dret a deduir-se l'IVA suportat.

Aquesta observació és extensible a la previsió que es conté en l'OF de l'IAE segons la qual *“en cas de discrepància entre el valor de la factura i el declarat al comunicat d'obres es considerarà el valor mínim d'ambdós”*.

A la vista d'aquesta descoordinació entre les dues normes –OF de l'IBI i OF de l'IAE- el Consell Tributari recomana clarificar el criteri i, en la mesura i aspectes que sigui possible, unificar-lo per a les dues regulacions,

Aquesta coordinació que, si bé és desitjable, no deriva de cap exigència de legalitat, ja que l'article 88.2. c) del TRLRHL que habilita als Ajuntaments per a l'establiment d'aquesta bonificació de l'IAE quan s'utilitzi o produeixi energia a partir d'instal·lacions per a l'aprofitament d'energies renovables o sistemes de cogeneració, es limita a declarar que *“A aquests efectes, es consideraren instal·lacions per a l'aprofitament de les energies renovables les contemplades i definides com a tals en el Pla de Foment de les Energies Renovables”*, i que *“Es consideraran sistemes de cogeneració els equips i instal·lacions que permetin la producció conjunta d'electricitat i energia tèrmica útil”*. L'especificació de la resta d'aspectes substantius o formals es remet a l'àmbit normatiu de l'OF corresponent (art. 88.3 del TRLRHL).

D) Així mateix i com ja es digué en l'Informe del Consell Tributari 269/23, correspon assenyalar que s'ha estès a aquesta regulació de l'IAE el límit (“criteri” segons denominació poc afortunada de la proposta que hauria de ser suprimida) de *“12.000 euros o el cost de la instal·lació”* per a l'import acumulat de la bonificació durant el període de bonificació que l'Informe adjunt de l'Agència d'Energia de Barcelona recomana per a l'IBI en relació amb els immobles dels sectors industrial i terciari. Extensió que constitueix una opció de política legislativa que entra dins de la capacitat normativa que el citat article 88.3 del TRLRHL reconeix als Ajuntaments en relació amb les bonificacions potestatives.

E) A més, s'observa que, tant en la regulació de la bonificació per aprofitament d'energia solar proposada per a l'IBI com en aquesta proposta de regulació de l'IAE, s'incorpora un incís segons el qual: *“Seran d'aplicació les condicions de l'ordenança fiscal en vigor en la data d'admissió del Comunicat d'Obres a l'Ajuntament”*. Aquesta previsió hauria d'anar referida,

no a les condicions –s’entén tècniques i fiscals- de l’ordenança fiscal en vigor en la data del referit document, sinó a les condicions –tècniques i fiscals- de l’ordenança fiscal vigent al temps de la sol·licitud de la bonificació.

F) Com a incís final de la regulació d’aquesta bonificació s’inclou a la proposta normativa una referència al caràcter i efectes de la bonificació que replica la fórmula prevista en l’incís final de la bonificació relativa a l’increment de plantilla (art. 7.4). Literalment diu el text: *“La bonificació s’atorgarà amb caràcter provisional al moment de presentar la sol·licitud i restarà condicionada al resultat de les comprovacions que pugui realitzar l’Ajuntament. La bonificació tindrà efectes únicament en l’exercici per al qual se sol·licita i s’aplicarà a la quota resultant d’aplicar, si s’escau, les bonificacions regulades als apartats anteriors.”*

Respecte d’aquesta previsió el Consell Tributari aprecia contradicció amb el règim de sol·licitud i gaudi de la bonificació previst immediatament després de la definició normativa de la pròpia bonificació (art. 7.4 segon paràgraf) que expressament permet sol·licitar la bonificació en qualsevol moment i gaudir-ne fins un màxim de tres anys a comptar des de la data de sol·licitud de legalització, que és el període màxim bonificable. Concretament, quan preceptua: *“La sol·licitud podrà fer-se en qualsevol moment anterior a la finalització dels tres períodes impositius de duració de la bonificació i produirà efectes, en el seu cas, 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 la data de sol·licitud de legalització al Registre d’Autoconsum de Catalunya (RAC) o el Registre d’Instal·lacions Productores en Règim Especial (RIPRE).”*

A la vista d’aquesta contradicció el Consell Tributari recomana clarificar el criteri i establir un únic règim inequívoc de sol·licitud i gaudi de la bonificació.

Concretament, per una banda, importa clarificar si la bonificació tindrà efectes únicament en l’exercici en el qual se sol·licita, o bé, si com es diu en altre apartat de la norma, a partir de l’exercici següent al de la sol·licitud i fins a un màxim de tres períodes impositius comptadors des de la data de sol·licitud de legalització al RAC o RIPRE.

Per altra banda, la referència als *“tres períodes impositius de duració de la bonificació”* resulta equívoca. Cal assenyalar que en realitat es tracta de tres períodes impositius “bonificables” o “susceptibles de bonificació”, d’acord amb el que estableixen els paràgrafs inicials de la proposta de regulació d’aquesta bonificació.

5.- Finalment, respecte a la introducció d'una nova bonificació per la realització de les *activitats econòmiques d'especial interès o utilitat municipal* que es detallen en l'últim número de l'article 7, justificada per la voluntat d'atreure activitat empresarial a la ciutat, d'acord amb el que estableix l'article 88.2.e) del TRLRHL, es realitzen les mateixes observacions que ja formulà el Consell Tributari en el seu Informe 269/23:

- a) En relació amb els efectes de la sol·licitud i l'aplicació temporal de la bonificació, s'observa que del conjunt de la regulació proposada es desprèn que la sol·licitud d'aquesta bonificació implica la sol·licitud de declaració d'utilitat pública de l'activitat econòmica desenvolupada. Aquesta declaració constitueix el pressupòsit de fet de la bonificació i es configura com un acte previ al de concessió de la citada bonificació en el si d'un mateix procediment. I que serà l'acte de concessió expressa de la bonificació el que fixarà els termes de gaudi de la mateixa en cada cas concret. Amb expressa indicació, entre altres extrems, del període màxim de gaudi, període que, segons s'indica, restarà subjecte a renovació anual, prèvia sol·licitud del subjecte passiu i informe a aquest efecte de Barcelona Activa.

Així es dedueix del paràgraf primer de la regulació de la bonificació que es proposa en relació amb el paràgraf que s'incorpora a continuació de l'enumeració de les circumstàncies materials que permeten el gaudi d'aquesta bonificació, segons el qual *“L'apreciació de la concurrència d'aquestes circumstàncies es farà sobre la base d'un informe emès per Barcelona Activa, S.A., com a mitjà instrumental de l'Ajuntament encarregat de fomentar, facilitar, promocionar i impulsar tota classe d'actuacions generadores d'ocupació i d'activitat econòmica. Aquest informe serà renovat de forma anual per al gaudi de les successives anualitats de la bonificació, prèvia sol·licitud per part del subjecte passiu.”*.

Aquesta regulació resulta adequada a les previsions del TRLRHL i és coherent amb l'experiència municipal en l'establiment de bonificacions d'aquest tipus.

- b) Segons el text proposat, les circumstàncies de foment d'ocupació que justifiquen la declaració d'una determinada activitat econòmica com a *“d'especial interès o utilitat municipal”* i habiliten per al gaudi d'aquesta bonificació es donen quan concorri alguna de les quatre situacions que es detallen en la realització de qualsevol tipus d'activitat econòmica. Excepte aquelles activitats expressament excloses, i sempre que es tracti d'empreses que no hagin tingut prèviament domicili fiscal a la ciutat de Barcelona en els darrers 10 anys.

Aquestes situacions van referides temporalment, bé als dos primers anys de la posada en marxa dels actius fixos d'una gran inversió per al desenvolupament d'una activitat productiva a la ciutat de Barcelona (article 7.5.a); o bé als dos primers anys d'inici de l'activitat en aquesta ciutat que generi llocs de treball de qualitat (7.5.b); o bé, en els supòsits de *hubs* d'innovació i de *startups* (article 7.5.c i d, respectivament), a l'establiment a la ciutat de Barcelona del domicili fiscal unit a la creació i manteniment de llocs de treball.

Es considera encertat que, seguint la recomanació del Consell Tributari en el seu Informe 269/23, la proposta normativa de la OF 1.4 per al 2025 incorpori una regulació expressa de la incompatibilitat d'aquesta bonificació “amb el gaudi de les establertes als apartats 3 i 4 anteriors”. No obstant, es reitera la necessitat de corregir la numeració dels apartats de l'article 7 de la OF i les concordances i remissions que la norma fa entre articles per evitar confusions i/o especificar nominalment les bonificacions amb les quals aquesta és incompatible.

c) També es considera convenient, en nom de la seguretat jurídica, una major precisió en la determinació d'alguns conceptes com ara el de “*llocs de treball de qualitat*”, així com una millor delimitació de les activitats econòmiques excloses, que no inclogui expressions de difícil concreció com ara, per exemple, les activitats econòmiques dedicades al desenvolupament o execució de projectes els resultats dels quals “*siguin socialment inadequats, o ètica o moralment controvertits*”.

IV.- Conclusió

Un cop considerades les observacions realitzades i tinguts en compte, especialment, els advertiments assenyalats, pot continuar la tramitació de l'ordenança projectada.”

El secretari del Consell Tributari

PEDRO JAVIER
MORALES
MONTROYA -
DNI
(TCAT)

Signat digitalment
per PEDRO JAVIER
MORALES
MONTROYA - DNI
Data: 2024.10.07
14:54:09 +02'00'