

CONSULTA VINCULANT DE LA DIRECCIÓ GENERAL DE TRIBUTS

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

Se sol·licita que l'òrgan competent es pronuncie sobre la correcta tributació dels residus provinents del rebuig de les plantes de valoració i tractament de residus de construcció i demolició, ja que, segons exposa el consultant, els abocats de la Comunitat Valenciana apliquen a aquests residus el gravamen de residus no perillosos en comptes del que correspon a residus provinents de construcció i demolició, sent la tributació dels primers molt superior a la que va associada als segons.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

Conèixer el tipus de gravamen que ha d'aplicar-se als residus provinents del rebuig de les plantes de valoració i tractament de residus de construcció i demolició, d'acord amb el que es disposa en l'article 9 de la Llei 21/2017, de 28 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat.

CONTESTACIÓ COMPLETA:

Sol·licitat informe a la Conselleria d'Agricultura, Medi ambient, Canvi climàtic i Desenvolupament Rural, donada l'especialitat de la matèria, aquest centre directiu l'informa del següent:

L'article 9 de la Llei 21/2017, de 28 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat, regula l'Impost sobre eliminació de residus en abocats i incineració, coincineració i valorització energètica.

En concret, l'apartat huit del citat article, disposa:

“ Huit. Quota íntegra i tipus de gravamen.

1. La quota íntegra l'impost serà el resultat de multiplicar la base imposable pels tipus impositius següents, segons escaiga:

a) En el cas de residus no perillosos exclosos els residus provinents de la construcció i demolició, quan siguen susceptibles de valorització, 30 euros per tona mètrica, prorratejant-se la part corresponent a cada fracció de tona.

b) En el cas de residus no perillosos exclosos els residus provinents de la construcció i demolició, quan no siguen susceptibles de valorització, 25 euros per tona mètrica, prorratejant-se la part corresponent a cada fracció de tona.

c) En el cas de residus provinents de construcció i demolició 3 euros per metre cúbic, prorratejant-se la part corresponent a cada fracció de metre cúbic.

d) En el cas de residus perillosos quan siguen susceptibles de valorització, 42 euros per tona mètrica, prorratejant-se la part corresponent a cada fracció de tona.

e) En el cas de residus perillosos quan no siguen susceptibles de valorització, 35 euros per tona mètrica, prorratejant-se la part corresponent a cada fracció de tona.

2. Als efectes del que disposa el número 1 d'aquest apartat, s'entendrà per residus susceptibles de valorització aquells que, en condicions adequades de segregació en origen, recollida i transports, haurien estat valoritzables, i aquells declarats com a valoritzables d'acord amb el que estableix la Llei 22/2011, de 28 de juliol, de residus i sòls contaminats. En qualsevol cas, es consideraran residus susceptibles de valorització aquells per als quals existisca una instal·lació de valorització autoritzada en l'àmbit de la Comunitat Valenciana i inscrita en el Registre General de Gestors de Residus de la Comunitat Valenciana. La relació de residus susceptibles de valorització es publicarà mitjançant ordre de la conselleria competent en matèria de medi ambient.

3. En les lleis anuals de pressupostos de la Generalitat es podrà modificar la quantia dels tipus regulats en aquest apartat".

En el cas que es planteja, es tracta de determinar la correcta tributació dels rebutjos generats en els processos de valorització de les plantes de tractament de residus de construcció i demolició (RCD).

Per la seua pròpia naturalesa i definició, es tracta de fraccions de RCD que, després dels processos de tractament, ja no resulten valoritzables i que, per tant, es defineixen mitjançant el codi LER 19 12 12. Altres residus (incloses mescles de materials) provinents del tractament mecànic de residus, diferents dels especificats en el codi 19 12 11). S'estima que aquests residus estan majoritàriament compostos per materials petris de grandària fina, i altres fraccions de xicoteta grandària (paper, cartó, plàstics, fusta, tèxtils, etc.).

Altres materials que poden ser considerats com a rebuig de les plantes de tractament de RCD corresponen al codi LER 19 12 09 Minerals (per exemple, arena, pedres).

Per tot l'anterior, es considera que el tipus de gravamen aplicable als rebutjos provinents dels processos de valorització de les plantes de tractament de RCD de construcció i demolició que, efectivament, es depositen en abocador, és **de 3 euros** per metre cúbic, prorratejant-se la part corresponent a cada fracció de metre cúbic.

Així mateix, s'ha de tindre en compte que aquest tipus de gravamen serà aplicable per a les operacions d'abocament realitzades durant el 1r semestre de 2018 (data en què es va formular la consulta), si bé el tipus esmentat serà d'1 euro per metre cúbic per a les operacions realitzades durant el 2n semestre de 2018.

La present contestació es realitza conforme a la informació proporcionada en l'escrit de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no esmentades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació de la verdadera naturalesa de l'operació i de les seues conseqüències fiscals, la qual cosa podrà ser objecte de comprovació administrativa.

Cosa que us comuniqui amb efectes vinculants, conforme al que es disposa en l'apartat 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.