

NORMATIVA:

Llei 21/2017, de 28 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat, article 9.

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

La consultant és una empresa de reciclatge de botelles PET. El procés de reciclatge genera després de seleccionar el plàstic PET, la bala de minvament i el deshidratat. La bala de minvament aglutina la resta de materials plàstics i objectes que no han sigut seleccionats per al reciclatge del plàstic PET i que es consideren residu per a l'entitat. El deshidratat es compon fonamentalment de la cel·lulosa de les etiquetes i altres cossos de xicoteta grandària. L'entitat consultant pretén dur a terme un projecte de valorització energètica consistent en la construcció d'una planta de gasificació per a valorar la bala de minvament i el rebuig deshidratat. La planta de gasificació es localitzaria en les pròpies instal·lacions de l'empresa de reciclatge amb la finalitat d'aconseguir l'autoproveïment energètic de l'entitat. Tant la bala de minvament com el deshidratat tenen la consideració de residus no perillosos. El procés de valorització energètica tindria com a resultat la generació de cendres. Posteriorment es procediria al depòsit en abocadors públics de les cendres resultants del procés de valorització.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

El consultant planteja les següents qüestions:
a) Si el projecte de valorització energètica plantejat reportaria el fet imposable previst en l'article 9. dos de la Llei 21/2017, de 28 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat (d'ara en avant Llei 21/2017) o bé si

NORMATIVA:

Ley 21/2017, de 28 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat, artículo 9.

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS:

La consultante es una empresa de reciclaje de botellas PET. El proceso de reciclaje genera tras seleccionar el plástico PET, la bala de merma y el deshidratado. La bala de merma aglutina el resto de materiales plásticos y objetos que no han sido seleccionados para el reciclaje del plástico PET y que se consideran residuo para la entidad. El deshidratado se compone fundamentalmente de la celulosa de las etiquetas y otros cuerpos de pequeño tamaño. La entidad consultante pretende llevar a cabo un proyecto de valorización energética consistente en la construcción de una planta de gasificación para valorizar la bala de merma y el rechazo deshidratado. La planta de gasificación se localizaría en las propias instalaciones de la empresa de reciclaje con la finalidad de lograr el autoabastecimiento energético de la entidad. Tanto la bala de merma como el deshidratado tienen la consideración de residuos no peligrosos. El proceso de valorización energética tendría como resultado la generación de cenizas. Posteriormente se procedería al depósito en vertederos públicos de las cenizas resultantes del proceso de valorización.

CUESTIÓN PLANTEADA:

El consultante plantea las siguientes cuestiones:
a) Si el proyecto de valorización energética planteado devengaría el hecho imponible previsto en el artículo 9. dos de la Ley 21/2017, de 28 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat (en adelante Ley



resultaria d'aplicació el supòsit de no subjecció previst en l'article 9.tres. 6é.

b) En cas de no resultar d'aplicació el supòsit de no subjecció, si resultaria d'aplicació l'exempció prevista en l'article 9.Quatre.1r de la mateixa llei.

c) En cas de no resultar d'aplicació la no subjecció o exempció, i tractant-se de residus no perillosos se sol·licita que es determine que tipus dels previstos en l'article 9.Huit.2n correspondria.

d) Si el depòsit en abocadors de les cendres que s'obtinguen com a resultat del procés de valorització energètica, encaixaria en el supòsit d'exempció previst en l'article 9. Quatre.2n de la llei.

e) En el cas de no resultar aplicable l'exempció prevista en l'article 9. Huit.2n assenyalada en l'apartat anterior, i tractant-se les cendres de residus no perillosos, determinar el tipus impositiu aplicable.

CONTESTACIÓ COMPLETA:

L'article 9.dos de la llei 21/2017 disposa que *"constitueix el fet imposable de l'impost el depòsit de residus en abocadors públics o privats de la Comunitat Valenciana, per a la seua eliminació, així com la gestió a través d'instal·lacions i equipaments industrials instal·lats en la Comunitat Valenciana, de gestió de residus per a la seua incineració, coincineració sense valorització d'energia o valorització energètica, disposen o no d'autorització administrativa per a això."* Ara bé, la delimitació del fet imposable es completa amb els supòsits de no subjecció previstos en l'apartat tres del mateix article, que disposa:

21/2017) o bien si resultaría de aplicación el supuesto de no sujeción previsto en el artículo 9.tres. 6º.

b) En caso de no resultar de aplicación el supuesto de no sujeción, si resultaría de aplicación la exención prevista en el artículo 9.Cuatro.1º de la misma ley.

c) En caso de no resultar de aplicación la no sujeción o exención, y tratándose de residuos no peligrosos se solicita que se determine que tipo de los previstos en el artículo 9.Ocho.2º correspondería.

d) Si el depósito en vertederos de las cenizas que se obtengan como resultado del proceso de valorización energética, encajaría en el supuesto de exención previsto en el artículo 9. Cuatro.2º de la ley.

e) En el caso de no resultar aplicable la exención prevista en el artículo 9. Ocho.2º señalada en el apartado anterior, y tratándose las cenizas de residuos no peligrosos, determinar el tipo impositivo aplicable.

CONTESTACIÓN COMPLETA:

El artículo 9.dos de la ley 21/2017 dispone que *"constituye el hecho imponible del impuesto el depósito de residuos en vertederos públicos o privados de la Comunitat Valenciana, para su eliminación, así como la gestión a través de instalaciones y equipamientos industriales instalados en la Comunitat Valenciana, de gestión de residuos para su incineración, coincineración sin valorización de energía o valorización energética, dispongan o no de autorización administrativa para ello."* Ahora bien, la delimitación del hecho imponible se completa con los supuestos de no sujeción previstos en el apartado tres del mismo artículo, que dispone:



“Suposats de no subjecció:

- 1. El depòsit de residus inerts adequats, efectuat de conformitat amb el Decret 200/2004, d'1 d'octubre, del Consell de la Generalitat, pel qual es regula la utilització de residus inerts adequats en obres de restauració, condicionament i farciment o amb finalitats de construcció.*
- 2. El depòsit de les matèries a les quals es refereix l'apartat 1 de l'article 2 de la Llei 22/2011, de 28 de juliol, de residus i sòls contaminats, com excloses del seu àmbit d'aplicació i aquelles a les quals es refereixen els apartats 2, 3, i 4 de l'article 2 de la citada llei.*
- 3. La incineració, coincineració sense valorització d'energia o valorització energètica de biomassa i de farines càrnies, inclosos aquells percentatges d'aquests residus que, estant dins d'altres mixtos, l'empresa aconseguisca acreditar davant l'administració.*
- 4. El depòsit en abocador dels residus d'amiant.*
- 5. Les tecnologies de valorització material.*
- 6. Les tecnologies degudament reglades de reutilització, reciclatge, o autosuficiència energètica en les pròpies instal·lacions de producció, seguint els principis de proximitat i autosuficiència en la gestió”*

Els punts 4, 5 i 6 van ser introduïts per la Llei 17/2018, d'11 de juliol, de la Generalitat, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera i d'organització de la Generalitat.

La consulta plantejada, relativa a la iniciativa de desenvolupament d'un nou projecte industrial per part d'aquesta mercantil, contempla la valorització energètica de les restes no reciclables de plàstics i d'etiquetes de paper obtinguts en el procés de selecció de reciclatge de plàstic PET. Aquest procés es pretén

“Supuestos de no sujeción:

- 1. El depósito de residuos inertes adecuados, efectuado de conformidad con el Decreto 200/2004, de 1 de octubre, del Consell de la Generalitat, por el que se regula la utilización de residuos inertes adecuados en obras de restauración, acondicionamiento y relleno o con fines de construcción.*
- 2. El depósito de las materias a las que se refiere el apartado 1 del artículo 2 de la Ley 22/2011, de 28 de julio, de residuos y suelos contaminados, como excluidas de su ámbito de aplicación y aquéllas a las que se refieren los apartados 2, 3, y 4 del artículo 2 de la citada ley.*
- 3. La incineración, coincineración sin valorización de energía o valorización energética de biomasa y de harinas cárnicas, incluidos aquellos porcentajes de estos residuos que, estando dentro de otros mixtos, la empresa consiga acreditar ante la administración.*
- 4. El depósito en vertedero de los residuos de amianto.*
- 5. Las tecnologías de valorización material.*
- 6. Las tecnologías debidamente regladas de reutilización, reciclado, o autosuficiencia energética en las propias instalaciones de producción, siguiendo los principios de proximidad y autosuficiencia en la gestión”.*

Los puntos 4, 5 y 6 fueron introducidos por la Ley 17/2018, de 11 de julio, de la Generalitat, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera y de organización de la Generalitat.

La consulta planteada, relativa a la iniciativa de desarrollo de un nuevo proyecto industrial por parte de esta mercantil, contempla la valorización energética de los restos no reciclables de plásticos y de etiquetas de papel obtenidos en el proceso de selección de reciclaje de plástico PET. Este proceso se pretende



desenvolupar en la pròpia instal·lació de la mercantil, mitjançant la construcció d'una planta de gasificació, amb la finalitat d'aconseguir l'autoproveïment energètic i tèrmic de la planta de reciclatge de residu plàstic.

A l'efecte de gestió de residus, la gasificació es troba entre les operacions de valorització R3 de l'Annex II de la Llei 22/2011, de residus i sòls contaminats. En un sentit ampli, la implantació d'una instal·lació de gasificació per a autoproveïment podria considerar-se una tecnologia de valorització material, per la qual cosa s'enquadraria dins del que es preveu en el punt 2 de la Llei 17/2018, d'11 de juliol, de la Generalitat de modificació de la Llei 21/2017, de 28 de desembre, que inclou, entre els supòsits de no subjecció les tecnologies de valorització material.

Es considera que aquesta tecnologia no està subjecta a l'impost, ja que el que es grava són les operacions de gestió de residus. Per tant a la qüestió plantejada en la lletra a), si el projecte de valorització energètica plantejat reportaria el fet imposable previst en l'article 9. dos de la Llei 21/2017, de 28 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat (d'ara en avant Llei 21/2017) o bé si resultaria d'aplicació el supòsit de no subjecció previst en l'article 9.tres. 6é, la resposta és que resulta aplicable el supòsit de no subjecció previst en l'article 9.tres.5é.

Quant a la qüestió plantejada en la lletra d) sobre el depòsit en abocadors de les cendres que s'obtinguen com a resultat del procés de valorització energètica, i el seu possible encaix en el supòsit d'exempció previst en l'article 9. Quatre.2n de la llei, l'esmentat apartat declara l'exempció per al depòsit en abocadors de residus generats en el procés de valorització

desarrollar en la propia instalación de la mercantil, mediante la construcción de una planta de gasificación, con la finalidad de lograr el autoabastecimiento energético y térmico de la planta de reciclaje de residuo plástico.

A los efectos de gestión de residuos, la gasificación se encuentra entre las operaciones de valorización R3 del Anexo II de la Ley 22/2011, de residuos y suelos contaminados. En un sentido amplio, la implantación de una instalación de gasificación para autoabastecimiento podría considerarse una tecnología de valorización material, por lo que se encuadraría dentro de lo previsto en el punto 2 de la Ley 17/2018, de 11 de julio, de la Generalitat de modificación de la Ley 21/2017, de 28 de diciembre, que incluye, entre los supuestos de no sujeción las tecnologías de valorización material.

Se considera que esta tecnología no está sujeta al impuesto, puesto que lo que se grava son las operaciones de gestión de residuos. Por tanto a la cuestión planteada en la letra a), si el proyecto de valorización energética planteado devengaría el hecho imponible previsto en el artículo 9. dos de la Ley 21/2017, de 28 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat (en adelante Ley 21/2017) o bien si resultaría de aplicación el supuesto de no sujeción previsto en el artículo 9.tres. 6º, la respuesta es que resulta aplicable el supuesto de no sujeción previsto en el artículo 9.tres.5º.

En cuanto a la cuestión planteada en la letra d) sobre el depósito en vertederos de las cenizas que se obtengan como resultado del proceso de valorización energética y su posible encaje en el supuesto de exención previsto en el artículo 9. Cuatro.2º de la ley, el mencionado apartado declara la exención para el depósito en vertederos de residuos generados en el proceso



energètica de residus urbans (cendres i escòries) o de combustibles substitutius a partir de residus. L'exempció operarà sempre que la caracterització siga com a residu no perillós.

Per part del productor del residu haurà d'acreditar-se davant la Conselleria competent en matèria de residus, en tot cas, que els materials destinats a la gasificació, no poden tindre un tractament alternatiu jeràrquicament prevalent (reutilització o reciclatge) en el mercat de la Comunitat Valenciana, a fi de continuar amb la no subjecció dels materials plantejats i les cendres corresponents, ja que, si n'hi haguera, automàticament els materials passarien a estar inclosos en els gravàmens de la norma.

El que comunique a Vosté 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.

de valorización energética de residuos urbanos (cenizas y escorias) o de combustibles sustitutivos a partir de residuos. La exención operará siempre y cuando la caracterización sea como residuo no peligroso.

Por parte del productor del residuo deberá acreditarse ante la Consellería competente en materia de residuos, en todo caso, que los materiales destinados a la gasificación, no pueden tener un tratamiento alternativo jerárquicamente prevalente (reutilización o reciclado) en el mercado de la Comunitat Valenciana, al objeto de continuar con la no sujeción de los materiales planteados y las cenizas correspondientes, puesto que, si lo hubiere, automáticamente los materiales pasarían a estar incluidos en los gravámenes de la norma.

Lo que comunico a Vd. con efectos vinculantes, conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.