



**NOTA SOBRE LA LLEI 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni i LLEI 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.**

Barcelona, 31 març 2017

Benvolguts associats/ades

Us informem que s'han publicat les següents disposicions:

**1º LLEI 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni.**

Les principals disposicions que estableix l'esmentada llei són les següents:

El capítol I conté les modificacions efectuades amb relació al cànon sobre la disposició del rebuig dels residus, gestionat per l'Agència de Residus de Catalunya, en què hi destaca la supressió dels tipus de gravamen incrementats per als ens locals que no han iniciat el desenvolupament de la recollida selectiva de la fracció orgànica, l'establiment d'una entrada en vigor progressiva entre 2017 i 2020 de tipus únics per als residus municipals destinats a dipòsit i a incineració i la reducció del tipus impositiu del cànon sobre la deposició dels residus de la construcció.

El capítol II conté modificacions de la regulació del cànon de l'aigua, gestionat per l'Agència Catalana de l'Aigua. S'incorporen com a beneficiàries de la tarifa social del cànon de l'aigua les persones i unitats familiars que hagin acreditat davant l'entitat subministradora que es troben en situació de vulnerabilitat econòmica o equivalent.

El capítol III recull les modificacions fetes amb relació al gravamen de protecció civil, en què destaca l'establiment per als aeroports i aeròdroms del deure de portar un llibre de registre dels vols operats durant el període impositiu.



El capítol IV, que regula l'impost sobre els habitatges buits, fixa un mínim exempt de tres-cents cinquanta metres quadrats, i redueix les càrregues administratives per als contribuents, que no han de presentar l'autoliquidació de l'impost en cas que no resulti cap quantitat a ingressar com a conseqüència de l'aplicació del mínim exempt o de la concurrència d'exempcions subjectives.

El capítol V té per objecte la reforma de l'impost sobre grans establiments comercials, amb l'objectiu d'accentuar-ne el caràcter extrafiscal i posar l'èmfasi en l'impacte mediambiental que generen aquests establiments com a conseqüència de l'afluència, en alguns casos massiva, de vehicles particulars. Així, s'amplien els supòsits de subjecció al tribut incorporant-hi els grans establiments comercials col·lectius i els grans establiments comercials que disposen d'una superfície de venda igual o superior als 1.300 metres quadrats i que estan situats fora de la trama urbana consolidada o, en el cas que aquesta no estigui definida, fora del nucli històric i dels seus eixamples. També se suprimeixen determinats beneficis fiscals, com l'exempció subjectiva a favor de determinats establiments o la reducció de la base imposable per als establiments comercials especialitzats.

Una altra novetat important és la reformulació de la base imposable, que recau sobre un paràmetre que s'ajusta millor a la finalitat extrafiscal del tribut, com és el mesurament del nombre de vehicles reals o potencials que accedeixen a l'establiment comercial, l'afluència dels quals comporta un impacte important en termes de pol·lució atmosfèrica. Atenent la nova configuració de la base imposable, fixada ara en una magnitud totalment variable en cada exercici, no és possible mantenir el sistema de liquidació per part de l'Administració tributària i cobrament per rebut, per la qual cosa s'estableix el sistema declaració-liquidació anual per part del contribuent.

El capítol VI, dedicat a l'impost sobre les estades en establiments turístics, es modifica només aspectes concrets, però conté una nova regulació íntegra de l'impost, en benefici del principi de seguretat jurídica. En primer lloc, s'amplia el fet imposable per adaptar-lo a la nova regulació de turisme. A més, s'introdueixen com a nous supòsits d'exempció les estades per causes de força major o per motius de salut. Pel que fa a la quota, s'actualitzen les tarifes, s'estableix una tarifa especial per als establiments situats en centres recreatius turístics en què es desenvolupin activitats de joc i s'estableixen quotes diferents per als creuers segons que estiguin amarrats a port



menys o més de dotze hores. Finalment, pel que fa a la gestió de l'impost, cal destacar la regulació de l'assistent en la recaptació com a nou obligat tributari.

El capítol VII crea un nou tribut propi: l'impost sobre el risc mediambiental de la producció, manipulació i transport, custòdia i emissió d'elements radiotòxics, un impost de caràcter extrafiscal, amb una finalitat que va més enllà de la recaptadora. Amb el nou tribut, els agents a qui s'aplica, que obtenen beneficis de llur activitat econòmica, han d'assumir el cost que generen les externalitats negatives que aquesta activitat provoca sobre el medi ambient i la salut de les persones. Des del punt de vista territorial, l'externalitat negativa és essencialment local, en tant que les emissions dels productes radiotòxics derivats de les activitats gravades tenen un impacte rellevant immediat en el territori en què es produeixen aquestes emissions, circumstància que avala que el gravamen s'imposi per part de qui té la potestat tributària més directa sobre aquest territori, és a dir, en aquest cas, la Generalitat.

Així doncs, l'impost grava el risc local sobre el medi ambient, i en darrera instància sobre les persones, derivat de la realització de les activitats relacionades amb elements radiotòxics generats en reaccions termonuclears: la producció; la manipulació i el transport; la custòdia transitòria, i la dispersió, rutinària o accidental, de les emissions.

**El capítol VIII crea un altre tribut propi: l'impost sobre les begudes ensucrades envasades.** L'impost que ara es crea té per objecte, doncs, gravar el consum de les begudes ensucrades envasades..

El capítol IX crea el tribut propi sobre les emissions de diòxid de carboni dels vehicles de tracció mecànica. Es tracta d'un impost de caràcter finalista que grava l'emissió de gasos amb efecte d'hivernacle per a destinar els imports recaptats al Fons climàtic i al Fons de patrimoni natural.

El títol II de la part primera és el dedicat a les taxes i els preus públics: actualitza quotes, modifica alguns supòsits d'exempció, afegeix nous fets imposables en taxes ja existents, crea algunes noves taxes, principalment en matèria mediambiental, i en suprimeix d'altres, per canvis en la prestació dels serveis.



Clou la part primera el títol III, que regula els tributs cedits i conté cinc capítols.

El capítol I, en l'àmbit de l'impost sobre la renda de les persones físiques, amplia la deducció per donatius a determinades entitats a les que fomenten la llengua occitana, suprimeix la deducció per inversió en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del mercat alternatiu borsari i modifica les condicions per a gaudir del percentatge incrementat establert per a determinats contribuents en la deducció per inversió en l'habitatge habitual.

Els capítols II i III introdueixen diverses modificacions en la regulació de l'impost sobre successions i donacions i de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, respectivament.

El capítol IV regula les obligacions formals de subministrament periòdic d'informació a l'Agència Tributària de Catalunya per part d'empreses que intervenen en la realització dels fets imposables de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, de l'impost sobre successions i donacions i dels tributs sobre el joc, és a dir les empreses de subhastes, les dedicades a la revenda de béns mobles, les autoritzades per a gestionar els sistemes de bingo electrònic i les entitats asseguradores.

El capítol V, en l'àmbit de la imposició sobre el joc, incrementa les quotes impositives de les màquines recreatives o d'atzar.

La part segona agrupa les mesures financeres, i es divideix en tres títols.

El títol I inclou la modificació del text refós de la Llei de finances públiques de la Generalitat

El títol II introdueix modificacions en el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat: d'una banda, el procediment de declaració d'hereus abintestat a favor de la Generalitat, reservat fins ara a instàncies judicials, es trasllada a l'àmbit administratiu, conformement a la legislació bàsica estatal, i s'estableix que la resolució administrativa comporta l'acceptació de la successió a benefici d'inventari; d'altra banda, s'afavoreix l'optimització de l'ocupació dels espais d'ús administratiu de la



Generalitat, per a reduir la despesa immobiliària que en deriva per a l'Administració; finalment, l'establiment d'un percentatge mínim per a les participacions de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del sector públic en el capital de les societats mercantils facilita la interpretació als operadors jurídics. Aquest títol II també conté canvis en l'Estatut de l'empresa pública catalana, amb l'objectiu de millorar l'eficiència de la Generalitat en la gestió de la seva participació en societats mercantils.

El títol III d'aquesta part segona té per objecte la normativa de contractació pública.

La part tercera aplega diverses mesures en l'àmbit del sector públic, agrupades en tres títols.

El títol I modifica diverses normes en matèria de funció pública, com la Llei de la funció pública, la Llei de la Policia de la Generalitat - Mossos d'Esquadra, la Llei de l'Institut Català de la Salut, la Llei d'universitats, la Llei de reconeixement de la Universitat Oberta de Catalunya o l'Estatut de la funció interventora.

El títol II modifica normativa en matèria d'òrgans reguladors o consultius.

El títol III, el darrer d'aquesta part tercera, integra diverses modificacions normatives orientades a la reestructuració i la racionalització del sector públic.

La part quarta engloba un ampli conjunt de mesures administratives de caràcter sectorial, i també mesures administratives de simplificació del règim d'intervenció de les activitats econòmiques.

La part final de la llei comprèn set disposicions addicionals, dues disposicions derogatòries i set disposicions finals.

### **Impost sobre begudes ensucrades envasades**

L'impost sobre begudes ensucrades envasades és exigible a tot el territori de Catalunya.

Objecte de l'impost

L'objecte d'aquest impost és gravar el consum de begudes ensucrades envasades per raó dels efectes que tenen en la salut de la població.



## Compatibilitat amb altres tributs

L'impost sobre begudes ensucrades envasades és compatible amb altres tributs.

### Fet imposable

1. Constitueix el fet imposable de l'impost l'adquisició de begudes ensucrades envasades, a títol gratuït o onerós, pel contribuent definit per raó dels efectes que el consum d'aquestes begudes produeix en la població.

2. Són begudes ensucrades les que contenen edulcorants calòrics afegits com ara, entre altres, sucre, mel, fructosa, sacarosa, xarop de blat de moro, xarop d'erable, nèctar o xarop d'agave i xarop d'arròs.

3. Resten subjectes a l'impost les següents tipologies de begudes ensucrades:

a) Els refrescos o sodes: begudes sense alcohol de diferents sabors, amb gas o sense gas, preparades comercialment i que es venen en ampolles o llaunes, i també les que se subministren al consumidor per mitjà d'un sortidor.

b) Les begudes de nèctar de fruites i sucs de fruites.

c) Les begudes esportives: begudes dissenyades per a ajudar els atletes a rehidratar-se, i també a reposar els electròlits, el sucre i altres nutrients.

d) Les begudes de te i cafè.

e) Les begudes energètiques: begudes carbonatades que contenen grans quantitats de cafeïna, sucre i altres ingredients, com vitamines, aminoàcids i estimulants a base d'herbes.

f) Llets endolcides, begudes alternatives de la llet, batuts i begudes de llet amb suc de fruita.

g) Begudes vegetals.

h) Aigües amb sabors.

4. No estan subjectes a l'impost les begudes elaborades a partir de sucs de fruita o de verdura naturals, concentrats o reconstituïts, o llur combinació, ni tampoc llets o alternatives de les llets, que no continguin edulcorants calòrics afegits. També en



resten exclosos els iogurts bevibles, les llets fermentades bevibles, els productes per a ús mèdic i les begudes alcohòliques.

#### Contribuent

1. És subjecte passiu, en qualitat de contribuent, la persona física o jurídica que subministra la beguda ensucrada envasada al consumidor final del producte.
2. El contribuent està obligat a repercutir l'impost al consumidor final de la beguda.
3. Com a subjecte passiu, i llevat del cas que estableix l'article 74, correspon al contribuent complir l'obligació tributària principal i les obligacions formals inherents a aquesta, en els termes que siguin establerts per reglament.

#### Substitut del contribuent

1. És subjecte passiu, en qualitat de substitut del contribuent, el distribuïdor resident en territori espanyol que subministra les begudes ensucrades envasades a l'establiment que les posa a disposició del consumidor.

Si qui subministra les begudes i l'establiment que les posa a disposició del consumidor són la mateixa persona, s'entén que la seva relació amb l'Administració tributària és a títol de contribuent i no de substitut del contribuent, i li és aplicable el que estableix l'apartat 3 de l'article 73.

2. S'han d'establir per reglament les obligacions formals que ha de complir el substitut del contribuent.

#### Base imposable

Constitueix la base imposable de l'impost la quantitat en litres de beguda ensucrada envasada lliurada pel distribuïdor i adquirida pel contribuent.

#### Tipus de gravamen

El tipus de gravamen de l'impost és el següent:

- a) 0,08 euros per litre per a begudes amb un contingut de sucre d'entre 5 i 8 grams per 100 mil·lilitres.



b) 0,12 euros per litre per a begudes amb un contingut de sucre superior a 8 grams per 100 mil·lilitres.

En el cas de preparats solubles i xarops concentrats preparats per a diluir, el tipus s'aplica a la beguda en base a la seva composició un cop es troba reconstituïda i preparada per ésser consumida.

#### Meritació

1. L'impost es merita en el moment de l'adquisició de la beguda ensucrada envasada, en el territori d'aplicació del tribut, per part del contribuent al distribuïdor.
2. En el cas a què fa referència el segon paràgraf de l'apartat 1 de l'article 74, l'impost es merita en el moment en què el contribuent posa la beguda a disposició del consum.

#### Autoliquidació

1. El substitut del contribuent, o, si escau, el contribuent, estan obligats a presentar l'autoliquidació de l'impost i a efectuar-ne l'ingrés corresponent dins el termini que sigui establert per reglament.
2. El model d'autoliquidació s'ha d'aprovar per ordre del conseller del departament competent en matèria tributària.

#### Gestió, recaptació i inspecció

La gestió, la recaptació i la inspecció de l'impost corresponen a l'Agència Tributària de Catalunya, d'acord amb el que disposa la Llei 7/2007, del 17 de juliol, de l'Agència Tributària de Catalunya, sens perjudici de la col·laboració amb els òrgans d'inspecció sectorialment competents.

#### Règim sancionador

#### Infraccions i sancions

El règim d'infraccions i sancions en matèria de l'impost sobre les begudes ensucrades envasades és el vigent per als tributs propis de la Generalitat.





## Recursos i reclamacions

Els actes de gestió, d'inspecció i de recaptació dictats en l'àmbit de l'impost sobre les begudes ensucrades envasades poden ésser objecte de reclamació economicoadministrativa davant la Junta de Finances, sens perjudici de la interposició prèvia, amb caràcter potestatiu, del recurs de reposició davant l'òrgan que hagi dictat l'acte impugnat.

### **2º LLEI 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.**

Les normes tributàries, establertes pel títol V, fan referència al cànon de l'aigua i a l'actualització de les taxes amb tipus de quantia fixa.

Per a qualsevol dubte o aclariment o per obtenir copia de les resolucions podeu contactar amb [acat@acatfcl.cat](mailto:acat@acatfcl.cat)

Josep M Paños Pascual

President ACAT