

NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0009-08

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 04/03/2009

NORMATIVA: Llei 24/2001, de 27 de desembre, article 9.10. Llei 13/1997 de la Generalitat Valenciana, art.16.

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

Tributació del biodièsel en l'impost sobre vendes minoristes de determinats hidrocarburs (IVMDH).

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

Inclusió o no en l'àmbit dels trams estatal i autonòmic de l'impost sobre vendes minoristes de determinats hidrocarburs (IVMDH) del tipus de carburant biodièsel.

CONTESTACIÓ COMPLETA:

L'impost sobre vendes de determinats hidrocarburs és un tribut de naturalesa indirecta que recau sobre el consum d'aquests, i grava en fase única les vendes minoristes dels productes compresos en el seu àmbit objectiu, conformement a les disposicions d'aquesta llei.

L'article 9 de la Llei 24/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social (*BOE* de 31 de desembre) crea l'impost sobre les vendes de determinats hidrocarburs (d'ara endavant, IVMDH) i l'apartat 3 de l'article esmentat estableix l'àmbit objectiu d'aquest tribut en els termes següents:

"1. Els hidrocarburs que s'inclouen en l'àmbit objectiu d'aquest impost són les gasolines, el gasoil, el fuel i el querosé no utilitzat com a combustible de calefacció, tal com es defineixen en l'article 49 de la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials.

2. També s'inclouen en l'àmbit objectiu:

a) Els hidrocarburs líquids diferents dels esmentats en l'apartat 1 anterior que s'utilitzen com a combustible de calefacció.

b) Els productes diferents dels esmentats en l'apartat 1 anterior que, amb excepció del gas natural, del metà, del gas líquid del petroli, altres productes equivalents i additius per a carburants continguts en envasos de capacitat no superior a un litre, es destinen a ser utilitzats com a carburant o per a augmentar el volum final d'un carburant.

3. Els productes inclosos en l'àmbit objectiu, d'acord amb el que es disposa en l'apartat 2 anterior, tributaran al tipus impositiu aplicable al producte dels esmentats

en l'apartat 1 al qual s'afigen o al que es considere que substitueixen, d'acord amb els criteris establits en relació amb l'impost sobre hidrocarburs per a l'aplicació dels apartats 2 i 3 de l'article 46 i de la tarifa segona de l'article 50.1 de la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials.”

L'apartat 5.1 d'aquest article estableix que:

“1. Estan subjectes a l'impost les vendes minoristes dels productes compresos en el seu àmbit objectiu. També estan subjectes les operacions que impliquen l'autoconsum dels productes gravats pels subjectes passius de l'impost.”

De conformitat amb la doctrina de la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Economia i Hisenda recaiguda, entre altres, en resolucions de 5 de juliol de 2006 (consultes vinculants V1349-06 i V1350-06) de la Subdirecció General d'Impostos Especials i de Tributs sobre el Comerç de l'esmentada direcció general, en aplicació de les disposicions citades anteriorment, “el tipus de carburant biodièsel es troba dins de l'àmbit objectiu de l'IVMDH quan es destine a ser utilitzat com a carburant, com a additiu per a carburant o per a augmentar el volum final d'un carburant i, consegüentment, la seua venda minorista està subjecta a l'IVMDH. Per una altra banda, l'apartat 6 de l'article mencionat estableix les exempcions de l'IVMDH; aquestes exempcions es configuren com un catàleg tancat de supòsits entre els quals no se'n troba cap de relatiu als biocarburants en general ni al biodièsel en particular. Per tant, les vendes minoristes de biodièsel, atés que, per definició, aquest producte es destina a ser utilitzat com a carburant, estan subjectes a l'IVMDH i no exemptes d'aquest”.

D'una altra banda, la Resolució de 31 de juliol de 2006 (consulta vinculant V1637-06), de la Subdirecció General d'Impostos Especials i de Tributs sobre el Comerç, de la mateixa Direcció General de Tributs, afig que: “en consegüència, amb independència de si el biodièsel es trobe recollit o no en les definicions de gasolines, gasoil, fuel i querosé establides en l'article 49 de la Llei 38/1992, la circumstància d'estar destinat a ser utilitzat com a carburant motiva la inclusió d'aquest producte, com ocorria amb qualsevol altre, en l'àmbit objectiu de l'IVMDH. Les vendes minoristes de biodièsel tributaran al tipus impositiu aplicable al producte dels mencionats en l'apartat 1 al qual s'afija o al qual es considere que substitueix, que, en principi, serà el gasoil”.

Pel que fa al tipus de gravamen aplicable a cada producte gravat en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, es formarà mitjançant la suma del tipus estatal i de l'autonòmic, tenint en compte que el tipus estatal, de conformitat amb el que es disposa en l'article 9.10 de la mencionada Llei 24/2001, de 27 de desembre, al que pertoque dels següents:

- a. Gasolines: 24 euros per 1.000 litres.
- b. Gasoil d'ús general: 24 euros per 1.000 litres.
- c. Gasoil d'usos especials i de calefacció: 6 euros per 1.000 litres.
- d. Fuel: 1 euro per tona.
- e. Querosé d'ús general: 24 euros per 1.000 litres.

La quantia del tipus de gravamen estatal es pot actualitzar cada any en la llei de pressupostos generals de l'Estat.

Quant al tipus de gravamen autonòmic aplicable en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, l'article 44 de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, atribueix a les comunitats autònomes les competències normatives sobre el tipus de gravamen autonòmic de l'impost mencionat, per tipus de carburant i dins d'unes bandes. En desplegament d'aquesta capacitat normativa, la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de la resta de tributs cedits, estableix en l'article 16 que els tipus de gravamen autonòmics seran els següents:

- a) Gasolines: 24 euros per 1.000 litres.
- b) Gasoil per a ús general: 12 euros per 1.000 litres.
- c) Gasoil per a usos especials i de calefacció: 0 euros per 1.000 litres.
- d) Fuel: 1 euro per tona.
- e) Querosé: 24 euros per 1.000 litres.

Això es comunica als efectes merament informatius relacionats amb els tipus de gravamen autonòmics de l'impost sobre les vendes minoristes de determinats hidrocarburs aplicables al biodièsel en l'àmbit de la Comunitat Valenciana. Qualsevol altra consulta relacionada amb qualsevol altre aspecte del tribut ha de dirigir-se a la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Hisenda, com a òrgan competent a aquest efecte.