



Ref.: HISENDA-E Hisenda i Serv. Econòmics - Procediment No Reglat
Expedient: 201/2024/HISENDA-E
Document: Informe Tècnic
Assumpte: Aprovar la derogació de les ordenances fiscals núm. 15 i núm. 31

INFORME TÈCNIC

El funcionari sotasignat, Tresorer de l'Ajuntament de Rubí, en exercici de les funcions atribuïdes per l'article 5.2.a) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent:

INFORME

I.- CONSIDERACIONS PRÈVIES

L'article 5.2 del Reial Decret 128/2018, de 28 de març, pel qual s'aprova el Reglament de règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, atribueix a la tresoreria les funcions de direcció i impuls de la gestió d'ingressos de naturalesa pública i les de recaptació.

A través de les ordenances fiscals es procedeix a la imposició i/o ordenació dels tributs, així com la regulació dels aspectes substantius i formals de dits ingressos amb subjecció al principi de reserva de llei en matèria tributària.

El present informe no té naturalesa de preceptiu ni vinculant segons l'article 80.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administració Comú de les Administracions Públiques. No obstant, es considera oportú informar aquelles modificacions que repercuteixen a les funcions pròpies de la Tresoreria.

La preparació de l'expedient de les ordenances fiscals no és una funció reservada a la Tresoreria municipal, per tant, sense atribució expressa d'aquesta funció no correspon la seva elaboració.

Aquesta atribució no s'ha realitzat de forma expressa ni consta a l'Organigrama municipal. En l'Organigrama s'atribueix al servei d'Hisenda local i serveis econòmics U024 la gestió de les ordenances fiscals mitjançant l'Oficina de gestió d'ingressos adscrita a la Tresoreria municipal.

II.- FETS

El servei d'abastament d'aigua i de clavegueram del municipi de Rubí es presten per la societat mercantil "Sociedad General de Aguas de Barcelona SAU (AGBAR), mitjançant el contracte de concessió de serveis que li adjudicat per acord de Ple de data 27 de gener de 1995 pel que fa a l'abastament d'aigua, que s'amplià al servei de clavegueram per acord del Ple de data 28 de novembre de 2005.

Les contraprestacions que s'exigeixen pels serveis de clavegueram i subministrament d'aigua estan actualment configurades com a taxes per prestació de serveis i es troben regulades a les ordenances fiscals núm. 15 i 31, respectivament.

La naturalesa jurídica d'aquestes exaccions s'ha vist afectada pel normatiu sorgit de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), en virtut del qual les contraprestacions econòmiques establertes coactivament que es percebin per la prestació dels serveis públics realitzada de forma directa mitjançant personificació privada o mitjançant gestió indirecta, tindran la condició de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari.

Per tal de donar compliment a l'anterior, s'està tramitant l'expedient 1/2024/AMO d'aprovació de l'Ordenança reguladora de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari del Cicle de l'Aigua, en paral·lel al present expedient de supressió de les taxes pels serveis de clavegueram i de subministrament d'aigua, així com de derogació de les ordenances fiscals noms. 15 i 31, reguladores d'aquests tributs.

III.- NORMATIVA APLICABLE

- Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LRBRL)
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)
- Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs (RGGI).
- Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, per el que s'aprova el Reglament General de Recaptació (RGR).
- Llei 8/1989, de 13 de abril, de Taxes i Preus Públics.
- Llei 39/2015, de 1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques.

IV.-CONSIDERACIONS

Primera.- Consideracions generals

La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), va definir com prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari les tarifes que abonen els usuaris per la utilització de les obres o la recepció dels serveis, tant en els casos de gestió directa a través de personificació privada, com en els supòsits de gestió indirecta.

Els articles 267 i 289 i la DA 43a LCSP van regular el règim jurídic de les prestacions que satisfan els usuaris en el cas de les concessions d'obres i de les concessions de serveis, respectivament.

Així mateix, es va donar nova redacció a la disposició addicional primera de la Llei 58/2013, de 17 de desembre, General Tributària; a l'article 2 de la Llei 8/1989, de 13 d'abril, del règim jurídic de les taxes i els preus públics afegint-hi una nova lletra c) i l'article 20 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat mitjançant Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, afegint-hi un nou apartat 6.

La nova redacció de la disposició addicional primera de la LGT defineix com a prestacions patrimonials de caràcter públic aquelles a què es refereix l'article 31.3 de la Constitució que s'exigeixen amb caràcter coactiu, i n'estableix dues subespècies:

- a) les prestacions patrimonials de caràcter tributari, que inclouen les taxes, les contribucions especials i els impostos; i



- b) les prestacions patrimonials no tributàries, que seran totes les altres exigides coactivament i responguin a finalitats d'interès general, i en particular:
- Les que s'exigeixin per prestació d'un servei gestionat de forma directa mitjançant personificació privada, això és, mitjançant:
 - o societats d'economia mixta,
 - o entitats públiques empresarials,
 - o societats de capital íntegrament públic
 - o altres fórmules de Dret privat
 - Les que s'exigeixin mitjançant gestió indirecta, per l' explotació d' obres o la prestació de serveis, en règim de concessió

En conclusió, la incorporació de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari ha significat un canvi en la naturalesa jurídica de les contraprestacions econòmiques que satisfan els usuaris dels serveis públics depenent de la forma de gestió d'aquests, i no únicament en funció del caràcter coactiu o no de les exaccions.

En el cas de les contraprestacions que satisfan els usuaris pels serveis d'abastament d'aigua i clavegueram al municipi de Rubí, la nota de coactivitat pròpia dels serveis de prestació obligatòria (article 26.2.b LRLBL) i la prestació mitjançant gestió indirecta, en la modalitat de concessió de serveis, justifiquen llur configuració com a prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari de l'article 20.6 TRLHL i no com a taxes per prestació de serveis , previstes a l'article 20.1.B del mateix cos legal.

Segon.- Règim jurídic de l'establiment i supressió de tributs potestatus de les entitats locals

D'acord amb l'art. 106 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL), les entitats locals tenen autonomia per establir i exigir tributs d'acord amb el que estableix la legislació de l'Estat reguladora de les hisendes locals.

La potestat reglamentària de les entitats locals en matèria tributària s'exercirà a través d'ordenances fiscals reguladores dels seus tributs propis, el contingut mínim i procediment d'aprovació de les quals es regula en els articles 15 i ss. del TRLHL.

Tractant-se dels tributs propis d'exacció obligatòria enumerats en l'article 59.1 TRLHL, els ajuntaments que decideixin fer ús de les facultats que els confereix la Llei en ordre a la determinació dels elements necessaris per la determinació de les respectives quotes tributàries, hauran d'acordar l'exercici d'aquests facultats i aprovar les oportunes ordenances fiscals.

En el cas dels altres tributs propis d'exacció potestativa, les entitats locals hauran d'acordar expressament la imposició i supressió d'aquests, i aprovar les corresponents ordenances reguladores.

Les entitats locals podran exercir la potestat reglamentària en aspectes relatius a la gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels seus tributs, sense contravenir el contingut de la Llei general tributària i llur normativa de desenvolupament, bé a través d'ordenances específicament reguladores d'aquesta matèria, bé a través de les ordenances fiscals reguladores de cada tribut.

Les ordenances fiscals relatives als tributs d'exacció potestativa hauran de contenir necessàriament:

- a) Determinació del fet imposable, subjecte passiu, responsables, exempcions, reduccions i bonificacions, base imposable i liquidable, tipus de gravamen o quota tributària, període impositiu i meritació.
- b) Règims de declaració i d'ingrés.
- c) Dates de l' aprovació i de l'inici de l'aplicació.

Els acords d'adopció d'aquestes ordenances fiscals s'hauran d'adoptar simultàniament als d'imposició dels respectius tributs.

Les ordenances fiscals relatives als tributs a què fa referència l'art. 59.1 TRLHL contindran, a més dels elements necessaris per a la determinació de les quotes tributàries, les dates de l'aprovació i de l'inici de l'aplicació.

Els acords d'aprovació d'aquestes ordenances fiscals s'hauran d'adoptar simultàniament als de determinació dels elements regulats en aquelles.

En un i altre cas, els acords de modificació de les ordenances fiscals hauran de contenir la nova redacció de les normes afectades i les dates de la seva aprovació i començament de la seva aplicació.

Tercera.- Procediment per la derogació de les ordenances fiscals

El procediment per a l'aprovació, modificació o derogació de les ordenances fiscals reguladores de tributs locals és el regulat en l'art. 17 a 19 del TRLRHL:

- Acord d'aprovació provisional adoptat pel ple de la corporació amb el quòrum de majoria simple.
- Exposició al públic al tauler d'anuncis durant 30 dies hàbils, com a mínim, dins dels quals els interessats podran examinar l'expedient i presentar reclamacions, si s'escau.
Tenen la condició d'interessats, d'acord amb l'article 18 TRLHL: a) els qui tinguin un interès directe o resultin afectats pels acords; b) els col·legis professionals, cambres de comerç, associacions i altres entitats legalment constituïdes per vetllar pels interessos professionals i econòmics o veïnals, quan actuïn en defensa dels que els són propis.
- En tot cas, l'anunci d'exposició pública es publicarà al butlletí oficial de la província o, en el seu cas, de la comunitat autònoma uniprovincial i, tractant-se d'ens supramunicipals o municipis de més de 10.000 habitants, també en un diari dels de major difusió de la província o de la comunitat autònoma uniprovincial.
- Finalitzat el termini d'exposició pública, si s'han presentat reclamacions es resoldran, i l'entitat acordarà l'aprovació definitiva, si escau, de les ordenances fiscals. Si no s'han presentat reclamacions, s'entendrà definitivament adoptat l'acord, fins llavors provisional, sense necessitat de cap nou acord plenari.
- Els acords definitius o els provisionals elevats a definitius i el text íntegre de les ordenances o de les seves modificacions han de ser publicats en el BOP, sense que puguin entrar en vigor fins que s'hagi produït aquesta publicació.
- Contra l'aprovació definitiva de l'ordenança o de les modificacions es podrà interposar recurs contenciós administratiu en el termini de dos mesos a partir de la seva publicació en el BOP.
- Quant a la necessitat o no d'observar el tràmit de consulta pública prèvia de l'article 133.1 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, de procediment administratiu comú, el Tribunal Suprem el sentència núm. 108/2023 de 31 de gener de 2023, de sala 2a del contenciós-administratiu, dictada en cassació, ha fixat com a criteri interpretatiu "que l'article 17 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, que regula el procediment d'elaboració i aprovació de les ordenances fiscals locals, constitueix legislació especial per raó de la



matèria, raó per la que, de conformitat amb allò disposat a la disposició addicional 1a apartat 1r de la Llei 39/2015, no resulta exigible seguir el tràmit de consulta públic previst a l'article 133.1 LPAC, com tràmit previ al procediment d'elaboració i aprovació de les ordenances fiscals establert a l'article 17 TRLHL".

Quarta.- Informes tècnic-econòmics justificatius de l'import de les taxes

D'acord amb l'article 25 del TRLHL, en redacció donada per disposició final 4a de la Llei 2/2015, de 30 de març: «els acords d'establiment de taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic, o per finançar total o parcialment els nous serveis, hauran d'adoptar-se a la vista d'informes tècnic-econòmics en els que es posi de manifest el valor de mercat o la previsible cobertura del cost d'aquells, respectivament. Aquest informe s'incorporarà a l'expedient per l'adopció del corresponent acord».

Per la seva banda, l'article 20.1 de la Llei 8/1989, de 13 de abril, de Taxes i preus públics, en la redacció donada per la Llei 25/1998, de 13 de juliol, disposa:

“Tota proposta d'establiment d'una nova taxa o de modificació específica de les quanties d'una preexistent haurà d'incloure, entre els antecedents i estudis previs per la seva elaboració, una memòria econòmic-financera sobre el cost o valor del recurs o activitat de que es tracti i sobre la justificació de la quantia de la taxa proposada.

La manca d'aquest requisit determinarà la nul·litat de ple dret de les disposicions reglamentàries que determinin les quanties de les taxes”.

De la doctrina del Tribunal Suprem en relació als informes tècnic-econòmics se'n desprèn el següent: que els informes han d'existir i han de detallar com s'han determinat les tarifes, els costos del servei i els ingressos previsibles, indicant les fonts de la informació i incorporant la documentació acreditativa, essent la inexistència o insuficiència de l'informe causa de nul·litat de ple dret (per totes, STS de 16/12/2010), i que un cop verificada l'existència i suficiència de l'informe tècnic-econòmic, correspon als administrats recurrents acreditar que les xifres o les conclusions que en la mateixa es contenen no són correctes “mitjançant un adequat, suficient i incontrovertible dictamen pericial” (STS de 21/10/2005 i de 20/02/2009).

Tractant-se d'un expedient de supressió de taxes i derogació de llurs ordenances fiscals reguladores, entenem que no és preceptiva la incorporació d'informe tècnic-econòmic.

Cinquena.- Contingut de la proposta

En particular, es reitera les consideracions contingudes a l'informe de Tresoreria sobre l'expedient 1/2024/AMO, i en particular el següent:

“Cinquena.- Supressió de les taxes pels serveis d'abastament d'aigua i clavegueram i derogació de les ordenances fiscals nùms 15 i 31

L'aprovació de l'ordenança reguladora de la PPNT de cicle de l'aigua s'haurà de produir de forma coordinada als acords de supressió de les taxes pel servei d'abastament d'aigua domiciliària i pel servei de clavegueram, i a la derogació de les respectives ordenances fiscals reguladores. A l'hora de fixar la data d'efectes d'aquests acords cal tenir en compte que, mentre que la derogació d'una ordenança fiscal pot produir efectes des de l'endemà mateix de la publicació al Butlletí oficial de la

província (art. 17.4 TRLHL), l'entrada en vigor de l'ordenança local no es produirà fins que s'hagi publicat al BOP i hagi transcorregut el termini previst a l'article 65.2 LRBRL.”

En altres paraules, és fonamental que la redacció de la part resolutiva dels acords d'ambdós expedients garanteixin que, ni es produeixi simultaneïtat en la vigència de les ordenances fiscals que aquí es proposa derogar i l'ordenança reguladora de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari pels serveis de cicle de l'aigua que s'està tramitant, ni tampoc s'origini un buit normatiu entre la derogació d'aquelles i l'entrada en vigor de la darrera.

IV.-CONCLUSIONS

Per tot l'anterior, s'informa favorablement la tramitació de l'expedient, limitat a les funcions reservades d'aquesta Tresoreria, i amb les observacions contingudes al cos de l'informe.

És tot el que procedeix informar per la Tresoreria municipal, i sens perjudici dels informes preceptius que correspon efectuar al present expedient.

Rubí, a data de la signatura electrònica.

El tresorer