

Asunto: Propuesta para la Ley de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2023.

Suspensión de la aplicación del Impuesto sobre la eliminación de residuos en vertederos

1. **Propuesta:** aprobación de Disposición Adicional Primera de la Ley, de 27 de octubre, por la que se consolidan las disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de La Rioja en materia de impuestos propios y tributos cedidos.

«Disposición adicional primera. Suspensión de la aplicación del Impuesto sobre la eliminación de residuos en vertederos de La Rioja

Desde el 1 de enero de 2023 quedan suspendidas las disposiciones del capítulo I del Título I de esta ley por las que se regula el Impuesto sobre la eliminación de residuos en vertederos de La Rioja.

No obstante, durante el mes de enero de 2023 los sustitutos deberán presentar la autoliquidación del Impuesto sobre eliminación de residuos en vertederos de La Rioja correspondiente a los hechos imponibles realizados durante el cuarto trimestre de 2022.

Asimismo, durante 2023 los sujetos pasivos podrán presentar solicitud de devolución de aquellas cantidades que, habiendo sido repercutidas correctamente a los contribuyentes durante 2022, no hayan sido satisfechas por éstos en el plazo de pago de la factura. Junto con la solicitud se deberá aportar una relación detallada de las deudas, así como de los trámites seguidos para obtener dicho cobro en los términos previstos en la Orden 8/2013, de 25 de marzo, de la Consejería de Administración Pública y Hacienda, por la que se regulan la repercusión del Impuesto sobre la eliminación de residuos en vertederos y los requisitos de pesaje, y se aprueban el documento de repercusión y el modelo de autoliquidación.

Tras la práctica de esta deducción, y comprobada que la repercusión ha sido realizada correctamente, la Comunidad Autónoma de La Rioja exigirá el pago de las deudas directamente al contribuyente, iniciando la vía de recaudación en período ejecutivo de acuerdo con la normativa vigente en la materia»

Memoria justificativa y económica de la medida

La Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular, ha creado en el capítulo II de su Título VII (artículos 84 a 97) el Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la co-incineración de residuos, cuya entrada en vigor tendrá lugar el 1 de enero de 2023 de acuerdo con la disposición final decimotercera de la citada Ley.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 1 / 3
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2022/078604	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2022/0660610
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Directora General de Tributos			
2			

La Ley 7/2022 determina que dicho impuesto tiene carácter estatal, de aplicación en todo el territorio español (art. 85), naturaleza indirecta (art. 84) y finalidad clara de que sea un tributo cedido (DT 8ª).

El artículo 88 de la Ley 7/2022 determina que el constituye el **hecho imponible** de este impuesto estatal:

«a) La entrega de residuos para su eliminación en vertederos autorizados, de titularidad pública o privada, situados en el territorio de aplicación del impuesto.

b) La entrega de residuos para su eliminación o valorización energética en las instalaciones de incineración de residuos autorizadas, tanto de titularidad pública como privada, situadas en el territorio de aplicación del impuesto.

c) La entrega de residuos para su eliminación o valorización energética en las instalaciones de co-incineración de residuos autorizadas, tanto de titularidad pública como privada, situadas en el territorio de aplicación del impuesto.»

A su vez el artículo 5 de la Ley 10/2017, de 27 de octubre, por la que se consolidan las disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de La Rioja en materia de impuestos propios y tributos cedidos, determina en relación con el Impuesto autonómico sobre eliminación de residuos en vertederos, que:

«1. Constituye **el hecho imponible** del impuesto la entrega o depósito de residuos para su eliminación en vertederos situados en el territorio de la Comunidad Autónoma de La Rioja tanto gestionados por entidades locales como no gestionados por las mismas.

2. El hecho imponible se considerará realizado en el territorio de la Comunidad Autónoma de La Rioja cuando la entrega de los residuos objeto del impuesto se produzca en un vertedero situado en el citado territorio.»

De la comparativa de ambos preceptos, así como del resto de elementos configuradores esenciales, se desprende claramente que el primer supuesto de cumplimiento del hecho imponible del Impuesto estatal sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la co-incineración de residuos (art. 88 a de la ley 7/2022), resulta coincidente con el hecho imponible del Impuesto autonómico de eliminación de residuos en vertederos (art. 5 de la ley 10/2017). Es por ello que resulta de aplicación la previsión del artículo 6.2 de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas, a cuyo tenor:

«Los tributos que establezcan las Comunidades Autónomas no podrán recaer sobre hechos imponibles gravados por el Estado. Cuando el Estado, en el ejercicio de su potestad tributaria originaria establezca tributos sobre hechos imponibles gravados por las Comunidades Autónomas, que supongan a éstas una disminución de ingresos, instrumentará las medidas de compensación o coordinación adecuadas en favor de las mismas.»

Esta situación de superposición impositiva ha sido asimismo reconocida y prevista en la Disposición Adicional séptima de la Ley 7/2022 a cuyo tenor:

«1. En la medida en que los tributos que establece esta ley recaigan sobre hechos imponibles gravados por las comunidades autónomas y esto produzca una disminución de sus ingresos, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 6.2 de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de financiación de las comunidades autónomas.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 2 / 3
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento	
00860-2022/078604	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2022/0660610	
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora	
1 Directora General de Tributos				
2				

2. Lo dispuesto en el apartado anterior será únicamente de aplicación respecto de aquellos tributos propios de las comunidades autónomas que estén vigentes con anterioridad al 17 de diciembre de 2020.

3. Las medidas de compensación en favor de las comunidades autónomas establecidas con base en el artículo 6.2 de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de financiación de las comunidades autónomas, se minorarán en el importe de la recaudación que perciban las correspondientes comunidades autónomas de acuerdo con lo previsto en esta ley.»

Por todo lo anteriormente y expuesto, dadas la incompatibilidad jurídico-constitucional entre ambos impuestos y la prevalencia de la potestad tributaria originaria del Estado, razones de seguridad jurídica aconsejan prever expresamente la suspensión de la aplicación del impuesto autonómico sobre Eliminación de residuos en vertederos mediante la incorporación de la disposición adicional a su ley reguladora (ley 10/2017) propuesta a través de esta medida.

Asimismo, por razones de seguridad jurídica en dicha disposición adicional se prevén expresamente las obligaciones tributarias subsistentes por haber sido devengadas con anterioridad a la suspensión de la aplicación del Impuesto autonómico, eliminando con ello cualquier tipo de duda o controversia al respecto.

Sin perjuicio de que, dada su naturaleza, estas obligaciones pudieran ser objeto de inclusión sistemática en una disposición transitoria, por razones de simplificación y transparencia normativa se ha optado por incorporar su contenido a la misma disposición adicional que prevé la suspensión de la aplicación del impuesto.

Impacto económico:

La propuesta de regulación expresa de la suspensión de la aplicación del impuesto autonómico no tiene *per se* contenido ni impacto económico, por cuanto se limita a regular desde el punto de vista formal la relegación automática de la exacción autonómica frente a la estatal prevista por el bloque de la constitucionalidad (CE y LOFCA) ante situaciones de superposición territorial de unos mismos hechos imposables.

El impacto económico material de la suspensión de la aplicación del impuesto autonómico no trae causa de la aprobación de la disposición adicional que formalmente se limita a preverla, sino de la imposibilidad de su exacción desde el momento en que su hecho imponible es objeto de sujeción, en este caso sobrevenida, a un impuesto de ámbito estatal.

No obstante hay que tener en cuenta que, dado el carácter cedido del impuesto estatal así como la ampliación de supuestos de cumplimiento del hecho imponible con respecto al impuesto autonómico, amén de la eliminación de algunos supuestos de exención junto con incrementos en los tipos de tributación aplicables, es previsible que la disminución de los ingresos en concepto del impuesto propio se vean compensada con creces con la recaudación del nuevo impuesto, todo ello una vez se lleven a cabo las medidas necesarias para hacer efectiva su cesión.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 3 / 3
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2022/078604	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2022/0660610
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Directora General de Tributos			
2			