

Raquel Olaizola Cortina, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioko Batzar Orokorreko idazkaria naizen aldetik, helbide hau duena: Gipuzkoako Ingurumen Gunea - Zerbitzu Orokorren Eraikina, C. Gorostuza 2, Donostiako 20160 PK, G20960183 zenbakiko IFK duena,

Dña. Raquel Olaizola Cortina, en mi calidad de Secretaria de la Asamblea General del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, domiciliado en el Complejo Medioambiental de Gipuzkoa-Edificio Servicios Generales, C. Gorostuza num. 2, C.P.20160 de Donostia-San Sebastián, con CIF número G20960183,

#### **ZIURTATU BEHAR DUT:**

Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioko Batzar Orokorrak, 2023ko apirilaren 18an egindako bilkuran, horretarako deialdia egin ondoren, eta José Ignacio Asensio Bazterra jauna presidente eta idazkari, Raquel Olaizola Cortinak onartu ditu honako erabaki hauek, interesekoak diren ondorioetarako:

#### **CERTIFICO:**

Que la Asamblea General del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, en sesión celebrada el 18 de abril de 2023, previa convocatoria formulada al efecto y con asistencia de D. José Ignacio Asensio Bazterra, actuando como Presidente y como Secretario, Dña. Raquel Olaizola Cortina, ha aprobado los acuerdos que, a los efectos que interesan, a continuación se transcriben:

**BOSGARRENA.- ONARTZEA, HALA BADAGOKIO, APIRILAREN 8KO 7/22 LEGEAN AURREIKUSITAKO HONDAKINAK ZABORTEGIETAN BILTEGIRATZEAREN, ERRAUSTEAREN ETA BATERAKO ERRAUSKETAREN GAINEKO ZERGAREN ORDAINKETAK KUDEATZEKO G.H.K., SAURI 2023KO LEHEN HIRUHILEKOAREN ORDAINKETA FINANTZATZEKO ENKARGU-PROPOSAMENA, G.H.K., SAUREN DIRUZAINTZAREKIN, ONDOREN ERREGULARIZATZEKO**

**QUINTO.- APROBACIÓN, SI PROCEDE, DE LA PROPUESTA DE ENCARGO A G.H.K., SAU, PARA LA GESTIÓN DE PAGOS DEL IMPUESTO SOBRE EL DEPÓSITO DE RESIDUOS EN VERTEDEROS, LA INCINERACIÓN Y LA COINCINERACIÓN, PREVISTO EN LA LEY 7/22, DE 8 DE ABRIL, A FINANCIAR EL PAGO DEL PRIMER TRIMESTRE DE 2023 CON TESORERÍA DE G.H.K., SAU, PARA SU POSTERIOR REGULARIZACIÓN.**

7/2022 Legeak, apirilaren 8koak, ekonomia zirkular baterako hondakin eta lurzoru kutsatuei buruzkoak, VII. tituluaren zehazten du ekonomia zirkularra sustatzeko neurri fiskalen erregulazioa eta, horien artean, II. kapituluaren ezartzen du 2023ko urtarrilaren 1ean indarrean sartu zen hondakinak zabortegean uztearen, erraustearen eta batera erraustearen gaineko zerga berria.

La Ley 7/2022, de 8 de abril, de Residuos y Suelos Contaminados para una Economía Circular, introduce, en su Título VII, la regulación de medidas fiscales para incentivar la economía circular y, entre ellas, en su Capítulo II, el nuevo impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos, que entró en vigor el día 1 enero de 2023.

Zeharkako tributu honek izaera finalistà dauka eta hondakinak zabortegeetan, errausketa instalazioetan edo baterako errausketa instalazioetan suntsitzeko edo hondakinen balorizazio energetikorako entregatzean sortzen da. Tributuaren helburua da jarduera horie

Se trataría de un tributo indirecto, de carácter finalista, que recae sobre la entrega de residuos en vertederos, instalaciones de incineración o de coincineración, para su eliminación o valorización energética, cuya finalidad es la desincentivación de

sustagarria kentzea ekintza hauen bitartez: (i) prebentzioa sustatzea, (ii) berrerabiltzeko eta birziklatzeko prestatzea, zatiki organikoari lehentasuna emanda eta (iii) ingurumen hezkuntza.

Zergaren egitatea da, hain zuzen ere, hondakinak instalazio baimenduetan entregatzea suntsitzeko edo hondakinen balorizazio energetikoa egiteko.

Gipuzkoako Ingurumen Gunean (GIG-1), balorizazio energetikoko instalazioan (PVE, gaztelaniako siglen arabera), entregatzen diren hondakinen kasuan, interpretatu dugu zerga honen subjektu pasiboa, zergadun gisa, Gipuzkoako Hondakinen Kortsortzioa dela bitarteko tratamenduetatik (esaterako, tratamendu mekaniko biologikoa) datozen udal hondakinen errefusak PVEra eramaten direnean edo, Kortsortzioaren izenean eta kontura jardunda, Kortsortzioaren Batzarrak, Akordio Marko bidez, onartutako hondakinen goi hornidurarako garraio zerbitzuaren kudeaketa gomendioaren kargura, hondakinak zuzenki PVEra eramaten dituzten mankomunitateen kasuan. Era berean, Kortsortzioak, subjeto pasibo, zergadunaren ordezkotza gisa jardungo luke hondakinen titularrak hondakinak zuzenean PVEra, erdibideko tratamendu gabe, eramaten dituen kasuetan, esaterako, azalera handien hiri hondakinen kasuan.

Sujeto pasivo, Zergadun gisa, jarduten duen kasuetan, Kortsortzioak ezin die zerga kobratu Mankomunitateei PVEaren erabiltzaileei; hala ere, Kortsortzioaren zerbitzuen kudeaketarekin lotura zuzena duen gastua izanda, kostua zerbitzuen tarifiari islatu beharko litzateke, batzarrak urtero onartu beharko du. Zergadunaren ordezkotza subjektu pasibo gisa jarduten duen kasuetan, ahalmena izango luke zergaren jasanarazpena lege honetan aurreikusitako baldintzetan egiteko.

este tipo de actividades mediante (i) el fomento de la prevención, (ii) la preparación para la reutilización y el reciclaje, con la fracción orgánica como fracción preferente y (iii) la educación ambiental.

El hecho imponible del impuesto lo constituye, precisamente, la entrega de residuos para su eliminación o valorización energética en instalaciones autorizadas.

En el caso de los residuos entregados en el Complejo Medioambiental de Gipuzkoa (CMG-1), en la Planta de Valorización Energética (PVE), hemos interpretado que el sujeto pasivo de este impuesto, en condición de contribuyente, sería el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, en aquellos supuestos en los que se aportaran, a la PVE, rechazos de residuos municipales procedentes de tratamientos intermedios; como por ejemplo, el tratamiento mecánico biológico, o en los que las mancomunidades, cuyos residuos acceden directamente a la PVE, actuarían en nombre y por cuenta del Consorcio, con cargo a la encomienda de gestión del servicio de transporte en alta aprobada, mediante un Acuerdo Marco, por la Asamblea del Consorcio. A su vez, el Consorcio actuaría como sujeto pasivo, sustituto del contribuyente, en aquellos supuestos en los que el titular de los residuos los aportara directamente a la PVE, sin tratamiento intermedio, como sería el caso de los residuos urbanos aportados por las grandes superficies.

En los casos en los que actúa, como sujeto pasivo contribuyente, no cabría la repercusión del impuesto, del Consorcio a los usuarios de la PVE, las Mancomunidades; sin embargo, como se trata de un gasto asociado directamente a la gestión de servicios del Consorcio, su coste se debe reflejar en la tarifa de servicios, aprobada, anualmente, por la Asamblea. En los que actúa como sujeto pasivo sustituto del contribuyente, estaría facultado para realizar la repercusión del impuesto en los términos previstos en esta Ley.

Sujeto pasibo zergadun moduan betebeharrak hauek ditu: (i) hiruhileko bakoitzean zergaren autoliquidazioa aurkeztea, hiruhileko naturalean sortutako kuotak barne hartuta, eta (ii) erraustu diren hondakinen tona metrikoek osatzen duten zerga oinarriari dagokion tasa aplikatuztik ondorioztatzen den zerga zorra ordaintzea. GIG-1aren PVEaren kasuan, aplikatu beharreko tasa da RO1 eragiketa gisa kodifikatu diren balorizazio eragiketak egiten dituzten udal hondakinen errausketarako instalazioei aplikatzen zaiena eta, uda hondakinen errefusaren kasuan, tasa hori 10 euro/tona da.

Ondore hauetarako, Kontsortzioa Zergaren Lurralde Erregistroan inskribatu da Estatuko Zerga Agentzian.

Zerga betebeharrak hau bete ahal izateko, Kontsortzioak 2023ko lehen hiruhilekoari dagokion autoliquidazioa egin behar du, apirilean, eta zerga zorra ordaindu behar du. Zerga hori 350.000 euro inguruan zenbatetsi da eta hilaren 25a baino lehen ordaindu behar da. Hala ere, Batzarrak 2023 ekitaldian aplikatzeko onartu duen tarifak ez du kontuan hartu zerga honi lotutako gastua, eta indarreko aurrekontuak ere ez du honelakorik aurreikusi.

Ordainketa hori ahalbidetzeko helburuarekin, GHK, SAU sozietateari, kobrantza eta ordainketen eginkizunerako ekitaldi honetarako onartu den enkargu orokorraren kargura, 2023ko lehen hiruhilekoari eta hurrengoek dagozkien zergaren kudeaketa eta zerga zorraren ordainketa enkargatzearen bideragarritasuna aztertu da, Kontsortzioaren Batzarrak zerga hau finantzatzeko modua erabaki arte. Finantzaketa hori, 2023rako, tarifa aldatuta lortu daiteke edo, bestela, kostua 2022ko aurrekontuaren likidaziotik eratorritako diruzaintza geldikinarekin ordainduta.

Era berean, GHK, SAU sozietatearen aldetiko ordainketa

Como sujeto pasivo contribuyente le compete la obligación de (i) presentar trimestralmente la autoliquidación del impuesto, comprensiva de las cuotas devengadas en el trimestre natural y de (ii) pagar la deuda tributaria resultante de aplicar a la base imponible, constituida por las toneladas métricas de residuos incinerados, el tipo que corresponda, en el caso de la PVE de la CMG-1, el aplicable a las instalaciones de incineración de residuos municipales que realicen operaciones de valorización codificadas como operaciones RO1, que, para los rechazos de residuos municipales, sería de 10 euros/tonelada.

A estos efectos, el Consorcio se ha inscrito en el Registro Territorial del Impuesto en la Agencia Tributaria Estatal.

Para poder cumplir con esta obligación fiscal, el Consorcio debe emitir la autoliquidación correspondiente al primer trimestre del año 2023, en el mes de abril, y proceder al pago de la deuda tributaria que se estima en unos 350.000 euros, de forma previa al día 25 del mismo mes. Sin embargo, la tarifa aprobada por la Asamblea, para su aplicación en el ejercicio 2023, no ha previsto el gasto asociado a este impuesto, ni el presupuesto vigente dispone de tal previsión.

En orden a posibilitar dicho pago, se analiza la viabilidad de encargar a G.H.K., SAU, que, con cargo al encargo general aprobado para su desempeño en este ejercicio, relativo a la función de cobros y pagos, asuma la gestión del impuesto y el pago de la deuda tributaria correspondiente al primer trimestre de 2023, así como la de los sucesivos trimestres, hasta que se acuerde, por la Asamblea del Consorcio, la forma de su financiación, que en 2023 pudiera realizarse bien, modificando la tarifa, bien financiando su coste con remanente de tesorería resultante de la liquidación del presupuesto 2022.

A su vez, para atender a dicho pago por G.H.K.,

hori egiteko, sozietatearen diruzaintza nahikoa erabil daiteke, baina Kontsortzioak erabakitzen duen moduan, ondoren, erregularizatu beharko litzateke.

Gainera, Zerga karga honi aurre egiteko Kontsortzioaren aurrekontua zenbatean areagotu behar den kalkulatzeko, zergaren bilketaren banaketa arautzen duten erabakiak hartu behar dira, izan ere, aurreko paragrafoetan adierazi den moduan, zerga honen izaera finalista da eta zergaren bilketa helburu jakin batzuen lorpenari lotuta geratu behar da. Beraz, arrazoizkoa da pentsatzea bilketa horren zati bat Kontsortziora itzul daitekeela, zergaren helburua diren errausketaren pizgarriak desagerrarazteko neurriak aplikatzeko.

Hondakinen Legeak banaketarako irizpide gisa ezartzen du zerga honekin zergapetutako egitateak gauzatzen diren tokia.

Hala ere, Kontsortzioak Gipuzkoako Foru Ogasunari proposatu dio, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoarekin (EZKO) negoziatu dezan, lurralde funts bat eratzea Aldundi bakoitzean. Funts hori zerga honen bilketarekin elikatuko litzateke eta diru sarrerak subjektu pasiboan artean banatuko litzateke, honela, udal hondakinen kudeaketa publikoaren kasuan, foru dirulaguntza normatiboak onartu ahalko lirateke zergaren subjektu pasiboak diren erakunde publikoen alde, kasu bakoitzean jasandako zerga kargaren zenbateko baliokidearekin eta dirulaguntza horiek zergaren amaierako xederako baliatzeko betebeharrarekin, hau da, errausketaren pizgarriak desagerraraztea, apirilaren 8ko 7/2022 Legearen 84. artikuluan aurreikusitako neurrien bitartez: prebentzioa sustatzea, berrerabiltzeko eta birziklitzeko prestatzea eta ingurumen hezkuntza.

Ondore hauetarako, zerga hau zerga itundu moduan arautzen duen 9/2023 Legea, apirilaren 3koa, Euskal

SAU, se dispondría de tesorería suficiente de la sociedad, que, en la forma que se determinase, se debiera regularizar, *a posteriori*, por el Consorcio.

Además, para calcular el importe con el que se debe suplementar el presupuesto del Consorcio para hacer frente a esta carga tributaria, se requiere sean adoptados los acuerdos pertinentes que regulen la distribución de la recaudación del impuesto, ya que como se ha indicado en párrafos precedentes, la naturaleza de este impuesto es finalista y su recaudación debe quedar afecta a la consecución de unos objetivos. Por lo que es razonable suponer, que parte de dicha recaudación pudiera revertir al Consorcio para aplicar las medidas de desincentivación de la incineración objetivo del impuesto.

La Ley de Residuos establece como criterio de reparto, el lugar donde se realicen los hechos imponible gravados por el impuesto.

Sin embargo, desde el Consorcio se ha propuesto a la Hacienda Foral de Gipuzkoa, para su negociación en el Organismo de Coordinación Tributaria de Euskadi (OCT), la constitución de un fondo territorial, en cada Diputación, que se nutra con la recaudación de este impuesto, a distribuir sus ingresos, según sea el sujeto pasivo del mismo, de tal manera que, en el caso de la gestión pública de residuos municipales, se pudieran aprobar subvenciones forales nominativas, a favor de las entidades públicas, sujetos pasivos del impuesto, por importe equivalente a la carga tributaria en cada caso soportada, con la obligación de aplicar dichas subvenciones a la finalidad última del impuesto, la desincentivación de la incineración, mediante las medidas contempladas en el Art. 84 de la Ley 7/22, de 8 de abril: fomento de la prevención, preparación para la reutilización y reciclaje y educación ambiental.

A estos efectos, una vez que ha entrado en vigor la Ley 9/23, de 3 de abril, por la que se modifica la Ley

Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onetsi zuen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatu duena, indarrean sartu ondoren, zergaren ordainarazpen eskumena Foru Aldundiena izanik eta aipatu Legearen hamaikagarren xedapen iragankorrean ageri den araubide iragankorraren arabera, tributu honetatik datozen 2023ko lehen hiruhilekoko diru sarrerak Foru Aldundiei dagozkie eta Foru Aldundiek, lehenago aipatu den EZKO organoan, diru sarrera horien banaketa erabaki beharko dute.

Banaketa irizpideak ezagutu aurretik eta Kontsortzioak banaketa horri onura atera ahalko dion jakin aurretik, Batzar Nagusiaren esku uzten da funtzionamendu araubide iragankor bat onartzea errausketaren gaineko zergari lotutako Kontsortzioaren zerga betebeharrak kudeatzeko.

Partzuergoko zerbitzu juridikoek gai horri buruzko txosten-proposamena egin dute, eta, egokitzat joz gero, Batzar Nagusiari aurkeztu zaio, azter dezan.

Horretarako, Presidenteak proposatuta, Batzar Nagusiak ERABAKI hau hartu du:

**LEHENENGOA.-** GHK, SAU sozietateak 2023ko lehen hiruhilekoari eta, beharrezkoa balitz, hurrengo hiruhilekoei dagozkien errausketaren gaineko zergaren zorra ordaintzea onartzea, kobrantza eta ordainketen eginkizunerako enkargu orokorraren kargura, Batzarrak 2023 ekitaldiari dagokion zerga karga finantzatzeko modua erabaki arte, bai 2022ko aurrekontuaren likidaziotik eratorritako diruzaintza geldikinararen bidez edo bai kostu hori islatzen duen zerbitzuen tarifaren aldaketaren bidez.

12/2002, de 23 de mayo, que aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, y que regula este impuesto como impuesto concertado, cuya competencia de exacción corresponde a las Diputaciones Forales, y según el régimen transitorio que figura en su Disposición Transitoria Undécima, los ingresos procedentes de este tributo, correspondiente al primer trimestre de 2023, corresponden a las Diputaciones Forales, las cuales, en el organismo anteriormente citado, OCT, deberán acordar su distribución.

A la espera de conocer los criterios de reparto y si el Consorcio se va a poder beneficiar del mismo, se somete a la consideración de la Asamblea General, la aprobación de un régimen transitorio de funcionamiento para atender las obligaciones tributarias del Consorcio respecto del impuesto sobre incineración.

Ha sido emitido informe-propuesta por los servicios jurídicos del Consorcio, sobre este asunto, que formula la propuesta siguiente, que por considerarla pertinente, se somete a la consideración de la Asamblea General.

A estos efectos, a propuesta del Presidente, la Asamblea General adopta el siguiente ACUERDO:

**PRIMERO.-** Aprobar que, con cargo al encargo general a G.H.K., SAU, relativo al desempeño de la función de cobros y pagos, proceda al pago de la deuda tributaria del Impuesto sobre Incineración correspondiente al primer trimestre de 2023, así como a la de los siguientes trimestres, si fuere necesario, en tanto en cuanto no fuere aprobado, por la Asamblea, la forma de financiación de la carga tributaria que corresponda el ejercicio 2023, bien con cargo a remanente de tesorería de la liquidación presupuestaria 2022, bien mediante modificación de la tarifa de servicios que incluya su coste.

BIGARRENA.- Enkargu honen aldaketak, eginkizun zehatz hori esleituta, ez dakar enkarguaren tarifaren aldaketarik lehenengo hiruhilekoko likidazioaren ordainketari dagokionez eta eginkizun berri horri aurre egiteko erabilgarri dagoen GHKren diruzaintza baliatuko da, ondoren erregularizatuko dena Batzarrak berak onartzen duen moduan.

HIRUGARRENA.- GHK, SAU sozietateari eskatzea bere esku utzi den eginkizun hau onar dezan eta erabakia gardentasun atarian argitara dezan.

Ziurtagiri hori Donostian egin zen 2023ko apirilaren 29an, lehendakari jaunaren oniritziarekin, dagozkion ondorioetarako.

SEGUNDO.- La modificación de este encargo, asignándole esta concreta función, no implica, respecto del pago de la liquidación del primer trimestre, modificación de la tarifa del encargo, acordándose sea sufragada con cargo a la tesorería disponible de GHK, siendo objeto de posterior regularización, en la forma en que resulte aprobada por la propia Asamblea.

TERCERO.- Solicitar a G.H.K., SAU la aceptación de la función que se le encomienda y publicar el acuerdo en el portal de transparencia.

Certificación que se extiende, a los efectos que procedan, con el visto bueno del Sr. Presidente, en Donostia San Sebastián a 29 de abril de 2023

O.E. PRESEIDENTEA  
VºBº EL PRESIDENTE  
José Ignacio Asensio Bazterra

IDAZKARIA/ LA SECRETARIA  
Raquel Olaizola

RAQUEL OLAIZOLA  
CORTINA  
30557262  
Z

Firmado digitalmente por  
RAQUEL OLAIZOLA  
CORTINA  
30557262  
Fecha: 2023.05.03  
14:23:42 +02'00'