

Grup Consultes tributàries**Fitxa de detall****Títol**

Consulta núm. 250E/17, de 19 de maig de 2017

Qüestió: Tributació dels nèctars i dels batuts.

Cos

1. En la consulta s'exposa el següent: En relació amb els nèctars i els batuts se sol·licita que es determini la forma en què han de tributar i, en concret, si s'ha de considerar els sucres totals o només els afegits, en funció de la seva inclusió a l'apartat 3 o 4 de l'article 72 de la Llei de l'impost.

2. Per tal de donar resposta a la consulta formulada cal atendre, en primer lloc, a allò previst a l'article 72 de la Llei de l'impost: "Article 72. 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 l'article 73, 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 suc 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 suc 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." De conformitat amb la interpretació conjunta de l'article 70 i els apartats 3 (lletres b i f) i 4 de l'article 72, cal aplicar els tipus de gravamen d'acord amb els criteris següents: a) En el cas de les begudes ensucrades envasades contemplades a l'apartat 4 de l'article 72 de la Llei (begudes elaborades a partir de suc de fruita o de verdura naturals, concentrats o reconstituïts, o llur combinació, i les llets o alternatives de les llets) s'ha d'aplicar el tipus de gravamen de l'article 76 considerant només el contingut en sucre afegit. b) En la resta de casos de begudes ensucrades envasades, s'ha d'aplicar el tipus de gravamen de l'article 76 considerant el contingut total de sucre de la beguda. D'acord amb aquest precepte legal s'estableix que sigui en funció de la consideració o categoria que té la beguda, que tributi per la quantitat de sucres totals o només pels afegits, és a dir, si la beguda de què es tracti es pot incloure en alguna de les lletres de

l'apartat 3 de l'article 72 de la Llei de l'impost, aquesta tributarà per la quantitat de sucres totals. En canvi, si la beguda s'inclou en l'apartat 4 del mateix article 72 de la Llei tributarà per la quantitat de sucres afegits.³ Fetes les consideracions anteriors, cal determinar si els nèctars i els batuts –begudes objecte de la qüestió plantejada- tenen encaix en un o altre apartats –art. 72.3 o 72.4 de la Llei-. A tals efectes es fa avinent el següent:

3.1. En relació amb els nèctars cal atendre a la denominació, definició i característiques que preveu el Reial Decret 781/2013, d'11 d'octubre, pel que s'estableixen les normes relatives a l'elaboració, composició, etiquetat, presentació i publicitat dels sucs de fruites i altres productes similars destinats a l'alimentació humana. D'acord amb l'annex I.A del citat cos legal, resulta: "1. Zumo de frutas: el producto susceptible de fermentación, pero no fermentado, obtenido a partir de las partes comestibles de frutas sanas y maduras, frescas o conservadas por refrigeración o congelación, de una o varias especies mezcladas, que posea el color, el aroma y el sabor característicos del zumo de la fruta de la que procede. Se podrán reincorporar al zumo el aroma, la pulpa y las células obtenidos por los medios físicos apropiados que procedan de la misma especie de fruta. En el caso de los cítricos, el zumo de frutas procederá del endocarpio. No obstante, el zumo de lima podrá obtenerse a partir del fruto entero. Cuando los zumos se obtengan a partir de frutas que incluyan pepitas, semillas y pieles, no se incorporarán en el zumo partes o componentes de las pepitas, las semillas o la piel. La presente disposición no se aplicará a los casos en que las partes o los componentes de las pepitas, las semillas o la piel no puedan eliminarse mediante las buenas prácticas de fabricación. Se autoriza la mezcla de zumos de frutas y de puré de frutas en la producción del zumo de frutas." "6. Néctar de frutas: el producto susceptible de fermentación, pero no fermentado que: a) se obtenga por adición de agua con o sin adición de azúcares y/o de miel a los productos definidos en los puntos 1 a 5, al puré de frutas, y/o al puré de frutas concentrado, y/o a una mezcla de estos productos, y b) sea conforme al anexo IV. Sin perjuicio de lo dispuesto en el Reglamento (CE) Nº 1924/2006 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 20 de diciembre de 2006, relativo a las declaraciones nutricionales y de propiedades saludables en los alimentos, en el caso de la fabricación de néctares de frutas sin azúcares añadidos o con valor energético reducido, los azúcares se podrán sustituir total o parcialmente por edulcorantes, de conformidad con el Reglamento (CE) Nº 1333/2008, de 16 de diciembre. Se podrán reincorporar al néctar de frutas el aroma, la pulpa y las células obtenidos por los medios físicos apropiados que procedan de la misma especie de fruta." Per tant, d'acord amb la lletra a) de l'apartat 6 transcrit, els nèctars que s'obtinguin per addició d'aigua –amb o sense addició de sucres afegits- als productes definits en algun dels apartats 1 a 5 del mateix Annex I.A tindran encaix, doncs, en l'apartat 4 de l'article 72 de la Llei de l'impost dins el concepte de "suc" i, per tant, tributaran només per la quantitat de sucres afegits.

3.2. D'altra banda, respecte els batuts cal posar de manifest que no existeix aquesta denominació en la normativa corresponent. Això no obstant, el terme "batut" es defineix en el Diccionari de la Llengua Catalana de l'Institut d'Estudis Catalans de la manera següent: "beguda refrescant no alcohòlica feta a base de llet, fruita, gelat, etc. passats per una batedora". Per altra banda, el mercat identifica el que comunament se'n diu "batut" com aquell producte del mercat que consisteix en una beguda preparada a partir de llet natural, concentrada o no, total o parcialment desnatada i que pot contenir en la seva composició extractes vegetals, essències o agents aromàtics, etc. En aquest punt, cal fer avinent la informació que proporciona el Ministeri d'Agricultura i Pesca, Alimentació i Medi Ambient (MAPAM) en relació amb la temàtica tractada: "(...) La leche de consumo en España está definida en el Real Decreto 1679/1994, cuya definición se muestra en el apartado de anejos. Se entiende por leches aromatizadas (más conocidas como batidos) las destinadas al consumo humano y que han sido tratadas térmicamente y a las que se les ha añadido una serie de ingredientes que les aportan unas características organolépticas de color, aroma y sabor determinadas. (...)". De conformitat amb tal definició, cal fer remissió al capítol XV del Decret 2484/1967, de 21 de setembre, pel que s'aprova el text del Codi Alimentari Espanyol, que pel que fa a les llets i els seus derivats estableix el següent: "3.15.00. Leches y derivados. Sección 1.^a Leches:

3.15.04. Definición de las distintas clases de leche.(...)3.15.04.3. Leches especiales: Son las procedentes de la leche natural mediante ciertas operaciones que cambian o modifican su composición característica:e) Leches adicionadas de aromas y/o estimulantes. Son las modificadas mediante la adición de sustancias aromáticas y/o estimulantes autorizados.

3.15.05. Características de las leches.(...)3.15.05.4. Leches especiales.e) Leches adicionadas de aromas y/o estimulantes. Las señaladas para las leches higienizadas, esterilizadas, acidificadas o fermentadas, desnatadas o no, con las específicas que señale la reglamentación correspondiente.

3.15.06. Preparación de las distintas clases de leche, su envasado, consumo y venta.(...)3.15.06.4. Leches especiales.e) Leches adicionadas de aromas y/o estimulantes: La elaboración se hará preferentemente en forma líquida, pudiéndose preparar a partir de leche natural, concentrada o no, total o parcialmente desnatada, y en todo caso se consignará en el envase la clase de leche utilizada y el nombre del aroma y/o del estimulante añadido. Su venta se ajustará a lo establecido para las leches higienizadas y esterilizadas.”.D’acord amb les consideracions anteriors, identifiquem els “batuts” amb la categoria de llets especials – llets amb aromes (definició segons el MAPAM). Per tant, caldrà atendre al Codi Alimentari Espanyol (CAE) proporcionat per cada producte als seus fabricants, per determinar si el “batut” concret respon a aquesta categoria: “llets especials – llets addicionades d’aromes i/o estimulants” -lletra e) apartat 3.15.04.3 del Decret 2482/1967-. En definitiva, i d’acord amb els paràmetres exposats, serà en el cas que “el batut” tingui atorgada la categoria de les “llets” -com una tipologia de les mateixes- que haurà de tributar, només, per la quantitat de sucres afegits, d’acord amb l’apartat 4 de l’article 72 de la Llei.No obstant això, com veníem dient, si el CAE corresponent a una beguda determinada no li atorga tal categoria –ni com a “llet” ni com a “derivat de la llet”- no podrà ésser considerada dins l’apartat 4 de l’article 72 i, per tant, haurà de tributar per la quantitat de sucres totals.Aquesta contestació té, d’acord amb l’apartat 1 de l’article 89 de la Llei general tributària, caràcter merament informatiu.

Data de publicació

01-06-2017

Tributs

Impost sobre begudes ensucrades envasades