Resolució 4/2017, d'interpretació de l'article 5.2 del Reglament de l'impost sobre begudes ensucrades envasades, de determinació del tipus de gravamen aplicable

Una de les qüestions que s'ha plantejat per part dels operadors des de la creació de l'impost sobre begudes ensucrades envasades per la Llei 5/2017, del 28 de març, és la relativa a com cal aplicar els tipus de gravamen regulats en l'article 76 de la Llei, per tal com no s'especifica si el contingut de sucre és el total de la beguda ensucrada o només l'afegit:

> *"El tipus de gravamen de l'impost és el següent:*
> *a) 0,08 euros per litre per a begudes amb un contingut de sucre d'entre 5 i 8 grams per 100 mil·lilitres.*
> *b) 0,12 euros per litre per a begudes amb un contingut de sucre superior a 8 grams per 100 mil·lilitres.*
> *En el cas de preparats solubles i xarops concentrats preparats per a diluir, el tipus s'aplica a la beguda en base a la seva composició un cop es troba reconstituïda i preparada per ésser consumida."*

Aquesta qüestió ha quedat resolta en l'article 5, apartat 2 del Reglament de l'impost, aprovat pel Decret 73/2017, de 20 de juny, (DOGC núm. 7398, de 26 de juny, que disposa:

> *"2. Per a l'aplicació dels tipus de gravamen previstos en l'article 76 de la Llei 5/2017, del 28 de març, s'ha de considerar el contingut total d'edulcorants calòrics de la beguda, llevat que es tracti de begudes elaborades a partir de sucs de fruita o de verdura naturals, concentrats o reconstituïts, o llur combinació, i de llets o alternatives de les llets, en què s'ha d'aplicar el tipus de gravamen considerant només el contingut d'edulcorants calòrics efectivament afegits."*

El fonament d'aquest precepte és el següent: d'acord amb l'article 70 de la Llei, l'impost grava *"el consum de begudes ensucrades envasades per raó dels efectes que tenen en la salut de la població."*

Per la seva banda, però, el fet imposable (article 72.1 i 2) queda referit a les begudes amb edulcorants calòrics afegits:

> *"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."

Per tant, i amb caràcter general, queden subjectes a l'impost totes aquelles begudes que incorporin edulcorants afegits. I, no existint distinció en l'article del tipus de gravamen, han de tributar pel total del sucre que conté la beguda.

Ara bé, l'apartat 4 del mateix article 72 disposa que no estan subjectes a l'impost *"les begudes elaborades a partir de sucs 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."* Aquesta norma només es pot entendre com una excepció a la regla general anterior. En aquest sentit, l'apartat 4 transcrit puntualitza la subjecció disposada prèviament en les lletres b) i f) de l'apartat 3 d'aquest tipus de begudes (llets i sucs). Cal entendre, doncs, que el legislador les ha volgut excloure de tributació llevat en el cas que incorporin edulcorants afegits i, en aquesta lògica, només per aquest contingut afegit. Si l'apartat 4 no s'hagués incorporat a l'article, les begudes làcties i les de fruita haurien quedat subjectes a l'impost sempre que incorporessin edulcorants afegits, per la qual cosa no era necessari fer l'excepció d'aquest apartat 4; per tant, la finalitat d'aquest es concretar que només tributaran pel sucre afegit.

Arribats a aquest punt, i en relació, per tant, amb les begudes de l'article 72.4 a què s'ha fet esment (begudes elaborades a partir de sucs de fruita o de verdura naturals, concentrats o reconstituïts, o llur combinació, llets o alternatives de les llets) cal dir que per tal que l'obligat tributari pugui acreditar quina és la quantitat d'edulcorant calòric afegit al producte, a l'efecte de l'aplicació del tipus de gravamen que correspongui, és suficient amb què disposi de la informació que li faciliti el fabricant de la beguda en concret.

CPISR-1 C Marta Espasa Queralt

Firmado digitalmente por CPISR-1 C Marta Espasa Queralt
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES, o=Dept de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, ou=Vegeu https://www.aoc.cat/CATCert/Regulacio, title=Directora general de Tributs i Joc, sn=Espasa Queralt, givenName=Marta, serialNumber=39871143E, cn=CPISR-1 C Marta Espasa Queralt
Fecha: 2017.07.13 13:54:34 +02'00'