

DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS: 05-02-2025**N.º CONSULTA VINCULANTE: V0104/2025****SUMARIO:**

IAE. Tarifas. Clasificación de actividades. Actividades empresariales. Fabricación de otros productos químicos orgánicos. *Fabricación de pellets a partir de hueso de aceituna.* Una persona tiene intención de realizar una actividad de compra de hueso de aceituna para realizar su limpieza y venderla como pellets. Por la actividad de fabricación de pellets a partir de hueso de aceituna, entendiéndose este producto como pequeñas porciones de materia vegetal utilizadas como combustible, deberá estar dada de alta en el Epígrafe 251.2, "Fabricación de otros productos químicos orgánicos", de la Secc. 1.ª de las tarifas del IAE, epígrafe que faculta para la venta al por mayor y al por menor de los productos objeto de su actividad industrial y para la adquisición, tanto en territorio nacional como en el extranjero, de las materias primas necesarias para el desarrollo de la actividad.

Descripción sucinta de los hechos:

La consultante tiene intención de realizar una actividad de compra de hueso de aceituna para realizar su limpieza y venderla como pellets.

Cuestión planteada:

Se plantea en que rúbricas del impuesto se tiene que matricular.

Contestación:

El Impuesto sobre Actividades Económicas se regula en los artículos 78 a 91 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL), aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y en el Real Decreto Legislativo 1175/1990, de 28 de septiembre, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del citado impuesto.

Según el artículo 78, apartado 1, del TRLRHL: "El Impuesto sobre Actividades Económicas es un tributo directo de carácter real, cuyo hecho imponible está constituido por el mero ejercicio, en territorio nacional, de actividades empresariales, profesionales o artísticas, se ejerzan o no en local determinado y se hallen o no especificadas en las tarifas del impuesto."

La regla 2ª de la Instrucción dispone que: "El mero ejercicio de cualquier actividad económica especificada en las Tarifas, así como el mero ejercicio de cualquier otra actividad de carácter empresarial, profesional o artístico no especificada en aquéllas, dará lugar a la obligación de presentar la correspondiente declaración de alta y de contribuir por este impuesto, salvo que en la presente Instrucción se disponga otra cosa."

En el artículo 79, apartado 1, del TRLRHL se establece que "Se considera que una actividad se ejerce con carácter empresarial, profesional o artístico, cuando suponga la ordenación por cuenta propia de medios de producción y de recursos humanos o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios."

La regla 3ª de la Instrucción señala, en los apartados 2, 3 y 4, cuándo una actividad económica se considera actividad empresarial, profesional o artística:

2. Tienen la consideración de actividades empresariales, a efectos de este Impuesto, las mineras, industriales, comerciales y de servicios, clasificadas en la sección 1.ª de las Tarifas.

3. Tienen la consideración de actividades profesionales las clasificadas en la sección 2.ª de las Tarifas, siempre que se ejerzan por personas físicas. Cuando una persona jurídica o una entidad de las previstas en el artículo 35.4 de la Ley General Tributaria ejerza una actividad clasificada en la sección 2.ª de las Tarifas, deberá matricularse y tributar por la actividad correlativa o análoga de la sección 1.ª de aquéllas.

Síguenos en...

4. Tienen la consideración de actividades artísticas las clasificadas en la Sección 3.^a de las Tarifas.”.

La regla 4.^a de la Instrucción estipula en el apartado 1 que “Con carácter general, el pago de la cuota correspondiente a una actividad faculta, exclusivamente, para el ejercicio de esa actividad, salvo que en la Ley reguladora de este Impuesto, en las Tarifas o en la presente Instrucción se disponga otra cosa.”.

Por su parte, la letra A) del apartado 2 de la citada regla 4.^a de la Instrucción dispone:

“El pago de las cuotas correspondientes al ejercicio de actividades mineras e industriales, clasificadas en las Divisiones 1 a 4 de la Sección 1.^a de las Tarifas, faculta para la venta al por mayor y al por menor, así como para la explotación de las materias, productos, subproductos y residuos, obtenidos como consecuencia de tales actividades.

Asimismo, el pago de las cuotas a que se refiere el párrafo primero de esta letra faculta para la adquisición, tanto en territorio nacional como en el extranjero, de las materias primas necesarias para el desarrollo de las actividades correspondientes, siempre que las referidas materias primas se integren en el proceso productivo propio.

Tratándose de actividades industriales, el pago de las cuotas correspondientes faculta para la extracción de las materias primas, siempre que estas materias primas se integren en el proceso productivo propio y tanto la actividad de extracción como la industrial se realicen dentro del mismo término municipal.

Para el ejercicio de las actividades a que se refiere la presente letra, así como para el desarrollo de las facultades que en la misma se regulan, los sujetos pasivos podrán disponer de almacenes o depósitos cerrados al público. En todo caso, la superficie de los referidos almacenes o depósitos se computará a efectos de lo dispuesto en la letra F) del apartado 1 de la Regla 14.^a”.

La regla 8.^a de la Instrucción determina lo siguiente:

“Las actividades empresariales, profesionales y artísticas, no especificadas en las Tarifas, se clasificarán, provisionalmente, en el grupo o epígrafe dedicado a las actividades no clasificadas en otras partes (n.c.o.p.), a las que por su naturaleza se asemejen y tributarán por la cuota correspondiente al referido grupo o epígrafe de que se trate.

Si la clasificación prevista en el párrafo anterior no fuera posible, las actividades no especificadas en las Tarifas se clasificarán, provisionalmente, en el grupo o epígrafe correspondiente a la actividad a la que por su naturaleza más se asemejen y tributarán por la cuota asignada a ésta.”.

Por tanto, de la información aportada en el escrito de consulta parece desprenderse que la consultante, por la actividad de fabricación de pellets a partir de hueso de aceituna, entendiendo este producto como pequeñas porciones de materia vegetal utilizadas como combustible, deberá estar dada de alta en el epígrafe 251.2, “Fabricación de otros productos químicos orgánicos”, de la sección primera de las tarifas, en aplicación de la regla 8.^a de la Instrucción.

El alta en dicho epígrafe faculta, de acuerdo la mencionada letra A de la regla 4.^a, apartado 2, para la venta al por mayor y al por menor de los productos objeto de su actividad industrial y para la adquisición, tanto en territorio nacional como en el extranjero, de las materias primas necesarias para el desarrollo de la actividad.

Lo que comunico a Vd. con efectos vinculantes, conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

Fuente: Sitio web del Ministerio de Hacienda y Función Públicas.

Síguenos en...

