

DECRET 132/1995, DE 12 DE DESEMBRE, PEL QUAL S'APROVA EL REGLAMENT PER AL DESPLEGAMENT DE LA LLEI 9/1991 DE 27 DE NOVEMBRE, REGULADORA DEL CANON DE SANEJAMENT D'AIGÜES (BOCAIB núm. 158, de 21-12-1995)

La Llei 9/1991, de 27 de novembre, reguladora del Cànon de Sanejament d'Aigües autoritza el Govern de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears perquè, a proposta dels consellers d'Economia i Hisenda i d'Obres Públiques, Ordenació del Territori i Medi Ambient, dicti les disposicions necessàries per al seu desenvolupament.

Aquest Decret pretén incorporar determinades modificacions, fruit, sobretot, de l'experiència adquirida en les actuacions de gestió i recaptació del tribut, com també de les obtingudes de la seva implantació. Les esmentades modificacions que, sens dubte, contribuiran a l'eficaç aplicació del cànon, es refereixen, fonamentalment, a una més ampla regulació de l'ingrés directe pel consumidor, i també a l'establiment d'un nou sistema de liquidació per part dels substituïts del contribuent.

Efectivament, el text presentat desenvolupa una regulació del cànon que respecta ja plenament el principi de generalitat en l'aplicació del tribut. Amb aquest propòsit, s'ofereix una regulació més detallada dels supòsits de captació directa d'aigua, que, per la seva naturalesa, proporcionen una certa dificultat per a la seva localització i sotmesa als rigors del tribut. Per pal·liar aquestes dificultats es desenvolupa la possible estimació objectiva de la base imposable i, a més, es regulen més detalladament les circumstàncies relatives al compliment formal de les obligacions tributàries.

Així mateix, els sistemes de liquidació regulats a l'anterior decret resultaven complicats en el càlcul i també en el seu control per part de l'administració gestora, a la vegada que permetien la retenció dels fons recaptats en poder dels substituïts durant un temps tal vegada excessiu. El nou sistema de liquidació escursa el període de temps que es produeix entre la recaptació dels ingressos per repercussió i l'ingrés de les quotes en el tresor públic.

En conseqüència i a la vista de l'autorització que conté la disposició addicional primera de la Llei 9/1991, de 27 de novembre, reguladora del Cànon de Sanejament d'Aigües, i a proposta dels consellers d'Economia i Hisenda i d'Obres Públiques, Ordenació del Territori i Medi Ambient, d'acord amb el Consell Consultiu i havent-ho considerat el Consell de Govern, en la sessió de dia 12 de desembre de 1995.

D E C R E T

**TITOL I
DISPOSICIONS GENERALS**

**Article 1
Objecte**

Constitueix l'objecte d'aquest Decret el desplegament normatiu dels aspectes tributaris de la Llei

9/1991, de 27 de novembre, reguladora del cànon de sanejament d'aigües.

Article 2

Concepte

El cànon de sanejament d'aigües és una exacció de dret públic exigible en tot el territori de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a finançar les actuacions de política hidràulica que dugui a terme la Junta d'Aigües de Balears.

Article 3

Fet imposable

1. El fet imposable és constituït per l'abocament d'aigües residuals manifestat en el consum -real, potencial o estimat- d'aigua de qualsevol procedència, excepció feta de les aigües pluvials recollides en aljubs o cisternes.

2. Als efectes d'aquest tribut es considerarà autoconsum la captació directa d'aigua procedent de fonts de subministrament pròpies.

En qualsevol cas, tindrà la consideració de captació directa l'aprofitament, per a ús propi, d'aigua procedent de fonts, aqüífers o de qualsevol altra font de deslliurament, que es trobin inscrits en el Registre d'aigües o en el Catàleg d'aigües privades, prevists en l'article 72 i en la disposició transitòria quarta de la Llei 29/1985, de 2 d'agost, d'aigües, i en altres disposicions de desplegament.

S'entendrà que també hi ha captació directa d'aigua en el cas dels immobles urbans considerats com a tals a efectes de l'impost sobre béns immobles, que no es trobin connectats a xarxes d'abastament, el titular o usuari dels quals no aportï, a més, les factures on es consignï la repercussió del cànon.

Article 4

Exempció

1. N'és exempt l'abocament d'aigües residuals fet per les explotacions agrícoles, ramaderes, forestals o mixtes, i també l'aigua destinada a serveis públics d'extinció d'incendis.

2. Als efectes del punt anterior, es consideren explotacions agrícoles, ramaderes, forestals o mixtes el conjunt de béns i drets organitzats empresarialment pel seu titular per a la producció agrícola, ramadera, forestal o mixta, primordialment amb finalitats de mercat i que constitueixi, en si mateix, una unitat tècnico-econòmica caracteritzada per la utilització d'uns mateixos mitjans de producció, i també les que en cada moment determinin les normes relatives a la inscripció en el Registre General d'Explotacions Agràries de Balears, contingudes en el Decret 10/1992, de 27 de febrer.

3. Per a l'aplicació d'aquesta exempció, els titulars de les explotacions esmentades hauran de sol·licitar el reconeixement de l'exempció davant la Conselleria d'Economia i Hisenda, mitjançant l'imprès aprovat a l'efecte, i adjuntar a l'esmentada sol·licitud l'acreditació de la qualificació d'explotació agrícola, ramadera, forestal o mixta realitzada, a petició del titular, per la Conselleria d'Agricultura i Pesca, o bé certificació d'estar inscrit en el Registre a què es refereix el paràgraf anterior.

Una vegada obtingut el reconeixement de l'exempció, els titulars de les esmentades explotacions hauran de mostrar-lo a les persones o entitats que els subministrin l'aigua, a l'efecte que no els repercuteixin les quotes del cànon.

Qualsevol modificació que alteri l'objecte de la explotació comportarà la pèrdua de l'exempció.

4. Les entitats públiques que prestin serveis d'extinció d'incendis hauran de sol·licitar el reconeixement de l'exempció i adjuntar-hi:

- a) Certificació acreditativa del local o locals afectes al servei.
- b) Relació certificada de preses d'aigua destinades al servei d'extinció d'incendis.

5. El benefici de l'exempció a què es refereixen els dos paràgrafs anteriors serà aplicable des que se'n faci el reconeixement.

6. Els serveis de la Conselleria d'Economia i Hisenda podran comprovar en tot moment que es mantenen en tots els termes els requisits pels quals es va reconèixer el benefici de l'exempció.

7. El reconeixement del benefici de l'exempció tindrà un termini de caducitat de quatre anys, transcorregut el qual el contribuent podrà renovar-lo en els termes que assenyalen els apartats 3 i 4 del present article.

Article 5

Meritació

La meritació es produeix en el moment del subministrament de l'aigua o en el de l'obtenció d'aquesta en els supòsits de captació directa per a consum propi.

Article 6

Contribuent

1. El contribuent és el consumidor d'aigua. Es considera com a tal el titular del contracte de subministrament o qui, per qualsevol altre mitjà, adquireixi l'aigua per a consum directe.

2. Si el titular del contracte de subministrament d'aigua és una comunitat de propietaris, aquesta tindrà la consideració de contribuent, sense perjudici, si pertoca, del prorratgeig de l'import del cànon entre els comuns.

En qualsevol cas, i de conformitat amb l'establert a l'article 39 de la Llei general tributària, els comuns respondran solidàriament, i en proporció a les seves respectives participacions, de les obligacions de la comunitat en concepte de cànon de sanejament.

3. No perdrà la condició de contribuent el titular del contracte de subministrament d'aigua que tingui arrendat l'immoble, sense perjudici del seu dret a rescabalar-se de l'arrendatari, en relació amb les quotes la repercussió de les quals hagi suportat.

Article 7

Substitut del contribuent

1. Són obligades a ingressar el cànon de sanejament, en concepte de substitut del contribuent, les persones o entitats que subministrin l'aigua. A aquests efectes, resten obligades a cobrar dels usuaris el cànon de sanejament i a repercutir-lo en la mateixa factura o rebut separatament de qualsevol altre concepte.

En els casos en què el subministrament d'aigua es realitzi amb caràcter gratuït, el subministrador estarà igualment obligat a repercutir les quotes del cànon de sanejament en un rebut emès, a tal efecte, amb una periodicitat trimestral. L'esmentat rebut es podrà girar conjuntament amb la repercussió de les quotes de l'impost sobre el valor afegit.

2. Els substituïts del contribuent solament quedaran alliberats de l'obligació de repercussió quan el contribuent els acrediti el reconeixement de l'exempció a què es refereix l'article 4 del present Decret.

A tals efectes conservaran una còpia de la resolució administrativa que declari o reconegui l'exempció.

3. Quan el contribuent estigui connectat a xarxes de subministrament d'aigua de dues o més entitats subministradores, n'haurà de declarar l'opció per una a la Conselleria d'Economia i Hisenda, a efectes de repercutir la quota fixa. No obstant això, en el cas que la quota fixa estigui determinada pel calibre del comptador, obligatòriament consignarà a la seva declaració l'entitat subministradora que tengui instal·lat el de major calibre.

En aquests casos, haurà de trametre als subministradors còpia, degudament registrada, de la comunicació de la Conselleria d'Economia i Hisenda formulada a aquest efecte.

Les entitats que per aquesta causa quedin exonerades de la repercussió de la quota fixa procediran, malgrat això, a la repercussió de la quota variable en funció dels metres cúbics d'aigua subministrats.

Quan el contribuent hagi suportat la repercussió de més d'una quota fixa, tindrà dret a la devolució corresponent en el termes de l'article 155 de la Llei general tributària.

4. Quan una entitat subministradora proveeixi altres entitats subministradores, no repercutirà cànon de sanejament, però serà obligada a comunicar a l'Administració tributària el volum d'aigua subministrat i el receptor d'aquesta.

5. Quan les empreses subministradores i els titulars de concessions administratives o d'aprofitaments privats d'aigua abastin transportistes, la repercussió i l'ingrés de la quota variable, el deure de declarar i el dret al premi de recaptació aniran a càrrec del transportista de l'aigua. No obstant això, el subministrador estarà obligat a declarar el volum d'aigua subministrada i la identificació dels esmentats transportistes.

6. Les comunicacions a què es refereixen els paràgrafs 4 i 5 d'aquest article es formalitzaran durant els mesos d'abril, juliol, octubre i gener, referides al trimestre immediat anterior.

7. En cas de subministraments fets per transportistes que es proveeixen d'aigua per captació pròpia, l'obligació de repercutir i ingressar la quota variable del cànon de sanejament, el deure de declarar i el dret al premi de recaptació aniran a càrrec del transportista de l'aigua.

8. Quan el substitut del contribuent tengui coneixement sobre l'impagament o la negativa d'un contribuent a ingressar el cànon de sanejament d'aigües consignat en la corresponent factura, ho comunicarà a la Conselleria d'Economia i Hisenda, la qual, una vegada comprovada la procedència de la repercussió tributària, podrà dirigir-se directament al contribuent per exigir el pagament de les quotes meritades i altres elements integrants del deute tributari. (*)

() Redacció donada per l'article 1 del Decret 190/1996.*

9. L'incompliment de les obligacions establertes en els paràgrafs anteriors constituirà infracció tributària que serà sancionada de conformitat amb l'establert als articles 77 i següents de la Llei general tributària i a altres disposicions de desenvolupament.

Article 8

Base imposable

1. La base imposable per a determinar la quota variable és constituïda per l'aigua consumida mesurada en metres cúbics.

2. La base imposable es determinarà en règim d'estimació directa mitjançant comptadors o altres procediments de mesura.

3. La base imposable es determinarà per estimació objectiva en els casos de captacions

superficials o subterrànies d'aigua no mesurada per comptador.

4. Amb caràcter supletori, la base imposable es podrà determinar per estimació indirecta, segons les normes dels articles 50 i 51 de la Llei general tributària, quan l'Administració no pugui arribar a conèixer les dades necessàries per a l'estimació completa de la base imposable, per alguna de les causes següents:

- Manca de presentació de declaracions.
- Resistència, excusa o negativa a l'actuació inspectora.
- Incompliment substancial de les obligacions imposades per la normativa vigent.

Article 9

Estimació objectiva de la base imposable

1. En el cas de captacions superficials o subterrànies que no tinguin comptador o que, tenint-lo, no es trobin en funcionament, el consum, a l'efecte d'aplicació de la quota variable del cànon, es determinarà en funció del volum anual atorgat en la l'autorització o concessió administrativa de l'explotació del deslliurament de què es tracti.

2. La base imposable estimada segons el paràgraf anterior, podrà ser enervada pel subjecte passiu mitjançant les proves corresponents.

3. Tractant-se d'habitatges no connectats a xarxes de subministrament d'aigua i en els quals no quedi constància de la seva contraprestació, ja sigui per haver-se obtingut per mitjà de captació pròpia, ja sigui de manera gratuïta, o per qualsevol altra causa, el consum d'aigua s'estimarà, amb caràcter mínim, en deu metres cúbics mensuals per habitatge.

4. Tractant-se d'establiments hotelers i per als supòsits a què és refereix el paràgraf anterior, el consum d'aigua s'estimarà d'acord amb els criteris següents:

Per cada plaça en establiments de cinc estrelles o categoria equiparable, el consum d'aigua s'estimarà en deu metres cúbics mensuals.

Per cada plaça en establiments hotelers de quatre estrelles o categoria equiparable, el consum s'estimarà en 7'5 metres cúbics mensuals.

Per cada plaça en establiments hotelers de tres estrelles o categoria equiparable, el consum s'estimarà en 5 metres cúbics mensuals.

Per cada plaça en establiments hotelers de dues estrelles o categoria equiparable, el consum s'estimarà en 3,75 metres cúbics mensuals.

Per cada plaça en establiments hotelers d'una estrella o categoria equiparable, el consum s'estimarà en 2'5 metres cúbics mensuals.

5. Tractant-se de restaurants, cafeteries i bars que es trobin en la situació descrita a l'apartat 3 del present article, el consum d'aigua s'estimarà d'acord amb els criteris següents:

Per cada establiment on es desenvolupi indústria de restaurant, el consum s'estimarà en 75 metres cúbics mensuals.

Per cada establiment on es desenvolupi indústria de cafeteria, el consum s'estimarà en 50 metres cúbics mensuals.

Per cada establiment on es desenvolupi indústria de cafè o bar, s'hi serveixin menjars o no, el consum s'estimarà en 31'25 metres cúbics mensuals.

6. Per a les restants activitats comercials, industrials, professionals o econòmiques que es trobin en la situació descrita a l'apartat 3 del present article, el consum d'aigua s'estimarà en 12'5 metres cúbics mensuals.

7. La base determinada d'acord amb el que s'indica en els apartats 3, 4, 5 i 6 d'aquest article

podrà ser enervada pel contribuent mitjançant els mitjans de prova que estimi pertinents. En qualsevol cas, quan el contribuent acrediti haver rebut aigua subministrada per transportista o per algun altre mitjà i haver suportat expressament en factura la repercussió de la quota variable del cànon de sanejament, les quantitats efectivament suportades seran deduïbles de la quota variable corresponent al consum estimat d'acord amb el que s'estableix en el present article, fins a l'import d'aquesta com a límit.

8. En tots els casos, el contribuent ha de satisfer l'import íntegre de la quota fixa, sense perjudici de les exempcions i bonificacions que resultin pertinents.

Article 10

Quota

- 1.- La quota del cànon de sanejament serà constituïda per la suma de la quota variable i la quota fixa.
- 2.- La quota variable serà de 0,216034 euros el metre cúbic.
- 3.- La quota fixa es determinarà mitjançant l'aplicació dels corresponents elements tributaris d'acord amb les TARIFES MENSUALS següents:

A.- Tarifa domèstica:

Per cada habitatge.....2,746716 euros.

B.- Tarifa industrial:

B.1.- Tarifa hotelera:

B.1.1.- Per cada plaça en establiment hotelier o similar, de 5 estrelles o categoria equiparable.....2,746716 euros.

B.1.2.- Per cada plaça en establiment hotelier o similar, de 4 estrelles o categoria equiparable.....2,055407 euros.

B.1.3.- Per cada plaça en establiment hotelier o similar, de 3 estrelles o categoria equiparable.....1,376444 euros.

B.1.4.- Per cada plaça en establiment hotelier o similar, de 2 estrelles o categoria equiparable.....1,030790 euros.

B.1.5.- Per cada plaça en establiment hotelier o similar, de 1 estrella o categoria equiparable.....0,685135 euros

Solament a efectes d'aplicació de la tarifa hotelera, s'estableixen les equiparacions entre categories següents:

Apartaments i residències-apartaments:

De 4 claus.....Hotel de 4 estrelles.

De 3 claus.....Hotel de 3 estrelles.

De 2 claus.....Hotel de 2 estrelles.

D'1 clau.....Hotel de 1 estrella.

Aparthotels i ciutats de vacances:

De 5 estrelles.....Hotel de 5 estrelles.

De 4 estrelles.....Hotel de 4 estrelles.

De 3 estrelles.....Hotel de 3 estrelles.

De 2 estrelles.....Hotel de 2 estrelles.

D'1 estrella.....Hotel de 1 estrella.

Hotels i hostals-residència:

De 3 estrelles.....Hotel de 2 estrelles.

De 2 i 1 estrella.....Hotel de 1 estrella.

Campings:

Campings de luxe.....Hotel de 3 estrelles.

De primera.....Hotel de 2 estrelles.

De segona i de tercera.....Hotel de 1 estrella.

Dispeses, fondes i pensions:

S'equiparen totes a hotels d'1 estrella.

B.2.- Restaurants, cafeteries i bars:

B.2.1.- Per cada establiment on es desenvolupi indústria de restaurant 20,628142 euros.

B.2.2.- Per cada establiment on es desenvolupi indústria de cafeteria 13,739749 euros.

B.2.3.- Per cada establiment on es desenvolupi indústria de cafè, o de bar, amb i sense servir menjars.....8,579628 euros.

Les quotes d'aquesta tarifa tenen caràcter de tarifa mínima, essent només aplicables quan la quota que correspongui a aquestes indústries, segons els diferents calibres de comptadors d'aigua de la tarifa B.3 siguin inferiors. En el cas contrari se'ls aplicarà la tarifa B.3.

B.3.- D'altres activitats comercials, industrials, professionals o econòmiques en general, no compreses en les tarifes anteriors:

B.3.1.- Amb comptador de calibre no superior a 13 mms.....5,153949 euros.

B.3.2.- Amb comptador de calibre superior a 13 mms.i que no passi de 15 mms., 10,301726 euros.

B.3.3.- Amb comptador de calibre superior a 15 mms. i que no passi de 20 mms.,13,739749 euros.

B.3.4.- Amb comptador de calibre superior a 20 mms. i que no passi de 25 mms., 41,219249 euros.

B.3.5.- Amb comptador de calibre superior a 25 mms. i que no passi de 30 mms., 68,698748 euros.

B.3.6.- Amb comptador de calibre superior a 30 mms. i que no passi de 40 mms., 103,060468 euros.

B.3.7.- Amb comptador de calibre superior a 40 mms. i que no passi de 50 mms., 206,102419 euros.

B.3.8.- Amb comptador de calibre superior a 50 mms. i que no passi de 80 mms., 515,271477 euros.

B.3.9.- Amb comptador de calibre superior a 80 mms.....601,154172 euros.

C. Quan en un mateix local coincideixin distintes activitats, s'aplicarà en, el seu conjunt, la tarifa més elevada.

D. Les tarifes industrials anteriors es continuaran aplicant fins que no es donin de baixa les indústries corresponents de tots els registres i llicències administratives que faculden l'activitat.

4. Les quotes especificades a les lletres anteriors són incompatibles entre elles.

() Article modificat per les Lleis de Pressuposts Generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears de diversos exercicis. Vegeu la Resolució del Conseller d'Hisenda i Pressuposts de 27/12/2002, BOIB núm. 1, de 02/01/2003).*

Article 11

Bonificació subjectiva.

1. S'estableix una bonificació del setanta-cinc per cent de la quota fixa corresponent a habitatges, quan el contribuent no disposi d'ingressos anuals atribuïbles a la unitat familiar superiors al salari mínim interprofessional multiplicat pel coeficient 1'25. Aquesta bonificació no s'estendrà a més d'un habitatge dels posseïts pel seu titular.

A efectes de l'aplicació d'aquesta bonificació, quan diversos membres d'una unitat familiar obtenguin ingressos, els del perceptor principal es computaran pel seu import íntegre i els ingressos dels membres restants de la unitat familiar, pel cinquanta per cent del seu import.

L'acreditació dels membres de la unitat familiar es durà a terme mitjançant certificat d'empadronament municipal.

2. Els requisits exigits per al gaudi de la bonificació han d'haver-se complert dins l'any natural anterior al que se'n sol·liciti l'aplicació.

A aquests efectes s'haurà d'acreditar el dret a la bonificació mitjançant la presentació de la còpia de la darrera declaració-liquidació presentada pel l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Quan es tracti de contribuents que no tinguin obligació de presentar declaració per l'impost sobre la renda de les persones físiques, hauran de presentar certificació acreditativa de llurs retribucions.

3. La bonificació es farà efectiva mitjançant el descompte en cada rebut de les quantitats corresponents.

A tals efectes, el contribuent notificarà al subministrador la resolució administrativa on se li concedeix la bonificació.

4. En els casos d'ingrés directe pel consumidor, la declaració d'ingressos a efectes del reconeixement de la bonificació es podrà presentar amb la declaració d'alta pel cànon de sanejament a què es refereix l'article 16 del Decret present.

5. Per al gaudi continuat de la bonificació, el contribuent haurà d'acreditar, cada tres anys, que continua en les condicions a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article.

Per Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda es regularà el procediment a seguir en tals casos.

Quan el contribuent deixi de complir les condicions que justifiquen la bonificació, haurà de notificar-ho a la Conselleria d'Economia i Hisenda.

6. El contribuent que hagi acreditat indegudament el dret a la bonificació i hagi gaudit d'aquesta, estarà obligat a l'ingrés directe de les quotes tributàries, sense perjudici de l'obertura del corresponent procediment sancionador per infracció tributària greu.

7. En els casos de facturació global a comunitats de propietaris en què hi hagi algun beneficiari de la bonificació, aquesta s'aplicarà en el rebut emès conjuntament a la comunitat, la qual restarà obligada a aplicar-la al beneficiari en la facturació que li faci.

Article 12

Bonificació objectiva

1. Les quotes, fixes o variables, meritades en sòl urbà, en aquelles zones que no tinguin depuradora en servei, tindran una bonificació del cinquanta per cent. En sòl no urbanitzable, s'aplicarà una bonificació del cinquanta per cent sobre les esmentades quotes.

2. L'Administració podrà declarar amb caràcter global, ja sia d'ofici, ja sia a petició raonada del substitut del contribuent que justifiqui la manca del servei de depuració, l'aplicació d'aquesta bonificació a la demarcació territorial que es determini en la mateixa resolució.

3. Els contribuents que no estiguin inclosos en cap bonificació objectiva de caràcter global a què fa referència el punt anterior, podran sol·licitar aquesta bonificació mitjançant la certificació acreditativa de l'ajuntament de no tenir servei de clavegueram o de depuració d'aigües residuals.

4. En els casos d'ingrés directe per part del consumidor, la sol·licitud del reconeixement de la bonificació es podrà presentar amb la declaració d'alta a què es refereix l'article 16 del present Decret.

5. Aquesta bonificació és compatible amb la regulada a l'article 11 del present Decret. En cas de coincidència d'ambdues en un mateix contribuent, la segona es practicarà sobre la quota resultant d'aplicar la primera.

6. Quan es deixin de complir les condicions que varen justificar la bonificació objectiva, el contribuent i el substitut del contribuent l'hauran de notificar a la Conselleria d'Economia i Hisenda.

En el supòsit del paràgraf anterior, o quan la Conselleria d'Economia i Hisenda ho conegui per altres mitjans, declararà la pèrdua de la bonificació objectiva, donant audiència, si pertoca, a l'interessat.

TÍTOL II NORMES DE GESTIÓ

Article 13

Declaració-liquidació pel substitut del contribuent. Règim general

1. El substitut del contribuent estarà obligat a presentar **trimestralment**, per cada municipi que abasti, declaració-liquidació corresponent a la facturació que, en concepte de cànon, hagi repercutit durant el trimestre immediatament anterior.

2. Si en aquest període de temps no ha fet cap facturació, també haurà de presentar la corresponent declaració-liquidació i consignar-hi base imposable i quota tributària zero. La manca d'aquesta declaració-liquidació serà qualificada com a infracció tributària simple i sancionada d'acord amb el que estableix la Llei general tributària.

3. Els transportistes podran incloure en la mateixa declaració-liquidació tots els municipis que abastin.

Article 14

Declaració-liquidació pel substitut del contribuent. Règims especials

1. No obstant l'establert a l'article anterior, l'obligació de presentar declaració-liquidació tindrà caràcter mensual per a aquells substituïts del contribuent el volum de cànon repercutit dels quals durant l'exercici impositiu immediatament anterior superi els 12.000.000 de pessetes (72.121,45 euros).

2. Aquells altres substituïts del contribuent el volum de cànon repercutit dels quals durant l'exercici impositiu immediatament anterior no hagi superat les 120.000 pessetes (721,21 euros), només hauran de presentar una declaració-liquidació anual.

3. Si en aquests períodes de temps no ha fet cap facturació, també haurà de presentar la corresponent declaració-liquidació i consignar-hi base imposable i quota tributària zero. La manca d'aquesta declaració-liquidació serà qualificada com a infracció tributària simple i sancionada d'acord amb el que estableix la Llei general tributària.

4. Els substituïts que no es trobin en cap dels dos supòsits anteriors presentaran la declaració-liquidació pel cànon, de conformitat amb els criteris generals que preveu l'article anterior.

Article 15

Ingrés pel substitut del contribuent. Disposicions comunes

1. Les quotes tributàries repercutides pel substitut del contribuent s'ingressaran en una quantitat equivalent al 95% de l'import facturat, dins la declaració-liquidació corresponent a cada període, segons que es tracti del règim general o especial de declaració. No obstant això, si ho considera pertinent, podrà ingressar el 100% de l'import facturat.

Per Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda es regularan els terminis per a l'ingrés, en període voluntari, de les quotes repercutides en cada període de facturació.

2. El cinc per cent restant s'ingressarà juntament amb la presentació de la declaració corresponent al resum anual de facturació a què es refereix l'apartat següent.

3. Abans del 30 de juny de cada any, el substitut del contribuent presentarà la declaració resum anual relativa a l'exercici anterior, segons el model aprovat per la Conselleria d'Economia i Hisenda, i ingressarà les quantitats que resultin procedents, a més del cinc per cent a què es refereix el paràgraf anterior.

En aquesta declaració s'hi podran incloure els saldos de cobrament dubtós de l'últim exercici, com també els declarats en exercicis anteriors i cobrats en aquest darrer exercici.

Als efectes d'aquest tribut, s'entendrà per saldo de cobrament dubtós, el cànon de sanejament d'aigües no abonat pel contribuent que compleixi els requisits que s'estableix en les disposicions reguladores de l'impost sobre societats i en les de desenvolupament del present Decret.

Si la declaració-liquidació resum anual dóna una quota negativa, el substitut tindrà dret a la seva devolució.

Article 16

Declaració i liquidació i ingrés directe a càrrec del contribuent

1. Els titulars d'immobles urbans subjectes a l'impost sobre béns immobles, que no estiguin connectats a xarxes d'abastament d'aigua, com també aquells titulars d'aprofitaments privatis d'aigües públiques, ja sigui amb caràcter temporal, ja sigui amb caràcter permanent, estaran obligats a presentar una declaració d'alta pel cànon de sanejament dins el termini de sis mesos des que comenci la subjecció

a l'esmentat cànon. A tal efecte, la Conselleria d'Economia i Hisenda aprovarà el model de declaració d'alta.

El titular d'un immoble urbà connectat a la xarxa d'abastament d'aigua que es doni de baixa en el contracte de subministrament sense ser substituït per un altre consumidor, haurà de presentar la declaració d'alta prevista a l'apartat anterior en el termini de quinze dies, i sotmetre's d'aleshores ençà al sistema d'ingrés directe pel consumidor contemplat en el present article. Exceptuant que es justifiqui adequadament el canvi d'ús de l'immoble, se li continuarà aplicant la mateixa quota fixa anterior.

Les entitats subministradores comunicaran mensualment a la Conselleria d'Economia i Hisenda la relació de titulars que es donin de baixa en el contracte de subministrament.

2. Després de rebre la declaració d'alta, l'Administració practicarà la liquidació corresponent a l'any natural a què aquella faci referència, tant de la quota fixa com, si pertoca, de la quota variable del cànon, que serà notificada al subjecte passiu per a fer-ne l'ingrés en els terminis prevists en el Reglament general de recaptació.

La liquidació corresponent a l'any en què comenci la subjecció al cànon de sanejament, es prorratejarà per incloure solament el període de subjecció.

3. En els exercicis ulteriors, el cànon de sanejament s'exigirà pel sistema de padró o matrícula i el contribuent restarà obligat a ingressar-lo en els mateixos terminis prevists per a l'impost sobre béns immobles en la Conselleria d'Economia i Hisenda, en les Oficines de Recaptació de Tributs de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, o en les de l'Ajuntament corresponent, si hi ha acord entre l'ajuntament i la Conselleria d'Economia i Hisenda en aquest sentit.

L'ingrés podrà fer-se pel banc, si el contribuent té el corresponent rebut enviat per la Conselleria d'Economia i Hisenda, d'ofici o a instància de l'interessat.

4. Els serveis de gestió tributària del cànon de sanejament, d'ofici, donaran d'alta en el padró de contribuents per ell mateix, a tots aquells que no estiguin connectats a xarxes de subministrament d'aigües i que no hagin complert el deure de declarar a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article.

En aquests casos, els òrgans de l'Administració procediran, també d'ofici, a practicar la liquidació tributària pertinent a la vista de les dades que posseeixin i que corresponguin a períodes tributaris no prescrits.

Article 17

Obligacions formals

1. La comptabilitat del subjecte passiu haurà de permetre determinar, en tot moment, l'import del cànon de sanejament repercutit als consumidors, com també l'ingrés d'aquest per mitjà de les declaracions-liquidacions corresponents.

2. De la mateixa manera, la comptabilitat haurà de permetre la identificació dels saldos de cobrament dubtós anotats en el compte de "Dotació a la provisió per a insolvències" que corresponguin a partides repercutides pel concepte de cànon de sanejament i que no hagin estat cobrades.

3. Els subjectes passius, a requeriment dels òrgans gestors o d'inspecció, hauran d'exhibir i permetre l'anàlisi dels llibres registres de l'IVA, com també dels llibres de comptabilitat, amb la finalitat que es pugui comprovar l'import de les quantitats tributàriament repercutides pel concepte de cànon de sanejament.

4. Quan l'entitat subministradora sigui una entitat local o institucional, el cànon repercutit als usuaris, com també el seu ingrés a la Comunitat Autònoma, es comptabilitzarà en el compte específic d'acord amb el Pla general de comptes per a entitats locals, aprovat pel Ministeri d'Economia i Hisenda, en desenvolupament de l'article 184.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.

Article 18

Gestió i inspecció

La gestió, comprovació i inspecció de les obligacions establertes en aquest Decret correspondran a la Conselleria d'Economia i Hisenda, que aplicarà supletòriament les disposicions contingudes en els reials decrets 939/1986, de 25 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament general de la inspecció dels tributs i 1684/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació.

Article 19

Recursos

1. Contra els actes administratius en aquesta matèria es podrà interposar, amb caràcter potestatiu, recurs de reposició o, directament, reclamació davant els òrgans econòmico-administratius de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en els termes prevists en el Decret 64/1986, de 10 de juliol, sobre estructuració dels òrgans competents per a conèixer i resoldre les resolucions econòmico-administratives que es produeixin dins l'àmbit de les competències econòmiques, financeres i tributàries de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

2. El procediment del recurs de reposició es regirà amb caràcter general pel que es disposa en el Reial decret 391/1996, d'1 de març, pel qual es reglamenta el recurs de reposició previ a l'econòmico-administratiu.

3. El procediment econòmico-administratiu es regirà pel que es disposa en el Reial decret 1999/1981, de 20 d'agost, pel qual s'aprova el Reglament de procediment per a les reclamacions econòmico-administratives. (*)

(*) *Redacció donada per l'article 2 del Decret 190/1996.*

4. Una vegada exhaurida la via econòmico-administrativa, els interessats podran interposar el corresponent recurs contenciós administratiu.

Article 20

Premis de recaptació

1. S'estableix una indemnització per despeses de gestió i recaptació a favor dels substituïts del contribuent, sobre la quota anual ingressada, segons l'escala següent:

Fins a 150.253,03 euros	7%
Entre 150.253,04 i 300.506,05 euros	6%
Entre 300.506,06 i 450.759,08 euros	5%
Entre 450.759,06 i 601.012,10 euros	4%
Entre 601.012,11 i 1.202.024,21 euros	3%
De 1.202.024,22 euros endavant	2'5%

2. La indemnització a què es refereix l'apartat anterior inclourà els impostos indirectes meritats.

3. La quantitat total que ha de percebre cada substituït del contribuent estarà constituïda per la suma de les quantitats corresponents a cada un dels trams de quota esmentats en el paràgraf anterior. L'aplicació d'aquesta indemnització es realitzarà per via de deducció en cada una de les declaracions-liquidacions pertinents.

4. L'incompliment dels deures materials i formals regulats en el present Decret podrà suposar la

pèrdua del premi de recaptació en els termes que determinin les disposicions reglamentàries que es dictin per desplegar-lo.

Disposició transitòria primera

Els que, a l'entrada en vigor del present Decret, ja gaudien de les exempcions a què es refereix l'article 4 i de les bonificacions recollides en els articles 11 i 12 continuaran en el reconeixement del seu règim jurídic fins al 31 de desembre de 1996. A partir d'aquesta data, perquè l'exempció, com també, si pertoca, les bonificacions subjectiva i objectiva, els resultin aplicables hauran de complir, respectivament, els requisits previstos en els apartats 3 i 4 de l'article 4 d'aquest Decret i en els articles 11.1 i 12.

Disposició transitòria segona

Aquells que, a l'entrada en vigor del Decret present, hagin de presentar la declaració d'alta a què es refereix l'article 16.1, ho faran dins del termini de sis mesos des del moment de la seva vigència.

Disposició transitòria tercera

1. Els substituïts que al llarg de l'any 1995 realitzaven les declaracions mensuals a què es refereix l'apartat 4 punt A, de l'article 13 del derogat Decret 15/1992, de 27 de febrer, per a la presentació i l'ingrés de les liquidacions amb número d'ordre, 11 i 12, procediran de la següent manera:

<u>Núm. liquid.</u>	<u>Data límit presentació</u>	<u>Contingut facturació</u>
11	5 de gener de 1996	50% nov.+30% oct.+15% set.
12	5 de febrer de 1996	50% des.+30% nov.+15% oct.

2. Per a aquests mateixos substituïts, les declaracions-liquidacions amb número d'ordre 13 i 14 i que corresponen al 30 % de la facturació de desembre, més el 15% de la facturació de novembre i al 15% de la facturació pendent de desembre, s'ingressaran abans del 30 de juny de 1996, conjuntament amb la presentació de la declaració resum anual corresponent a l'exercici de 1995.

3. Els substituïts que no estassin obligats a presentar declaracions-liquidacions mensuals, hauran de realitzar els ingressos corresponents a la facturació del quart trimestre o, si escau, a la totalitat de les quotes repercutides a l'exercici immediat anterior, fins el dia 15 de febrer de 1996.

4. En qualsevol dels casos anteriors, el 5% restant a què es refereix l'article 13.4, lletra A, punt "d" del derogat Decret 15/1992, de 27 de febrer, s'haurà d'ingressar en la corresponent declaració resum anual de l'exercici, que es regula a l'article 15.3 d'aquest decret.

Disposició addicional única

Es faculta el conseller d'Economia i Hisenda per a dictar les ordres oportunes en desplegament d'aquest Decret i, en particular, per a modificar els límits quantitius a què es refereix l'article 14 del Decret present.

Disposició final

Aquest Decret entrarà en vigor el dia següent de publicar-se al Butlletí Oficial de la Comunitat

Autònoma de les Illes Balears, i serà

d'aplicació a la facturació realitzada en concepte de cànon de sanejament a partir de l'1 de gener de 1996.

A partir de l'entrada en vigor d'aquest decret, queden derogades les següents disposicions:

- el Decret 15/1992, de 27 de febrer, pel qual s'aprova el Reglament per al desenvolupament del cànon de sanejament d'aigües;

- l'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 18 de març de 1992, per la qual es desenvolupa parcialment el Decret 15/1992, de 27 de febrer;

- l'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 20 de maig de 1993, per la qual es desenvolupa el Decret 15/1992, de 27 de febrer;

- l'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda d'1 d'octubre de 1993 sobre declaracions-liquidacions del Cànon de Sanejament d'Aigües.