

DECRET

Assumpte: Revocació de liquidació d'IIVTNU per afectació per sentència del Tribunal Constitucional de 26 d'octubre de 2021

Òrgan: Alcaldia

Servei: Ingressos

Expedient: 2020/000041719

Antecedents

1.- En data 2 d'octubre de 2020 la senyora [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] en representació de la senyora [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] (NIF núm. [REDACTED]) va formular, en temps i forma, RECURS DE REPOSICIÓ contra la liquidació núm. 5058568, de quota 1.299,60 euros, de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), per la transmissió de data 3 de setembre de 2019, d'una meitat indivisa de la finca situada a [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] de Mataró (referència cadastral núm. [REDACTED]).

La recurrent al·lega el següent:

- El càlcul de la liquidació parteix d'un valor cadastral del sòl d'import 32.124,60 euros, que es reflecteix en el rebut de l'Impost sobre béns immobles (IBI) de l'exercici 2019, quan l'any 2018 aquest era de 16.062,30 euros, que és l'import que s'hauria d'haver pres com a base per al càlcul.
- Aquest increment no ha estat mai notificat.
- Adjunta documentació relativa a la simulació de càlcul del web de l'Ajuntament de Mataró, així com el rebut de l'IBI de 2018.
- Sol·licita la revisió de la liquidació i que la quota sigui la que va calcular el simulador de l'Ajuntament.

2.- Per a la resolució del present expedient cal considerar els següents antecedents:

- En data 31 de juliol de 2018 el copropietari de l'altra meitat indivisa de la finca situada a [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] de Mataró, va presentar en aquest Ajuntament un escrit en el qual exposava que la finca estava tributant per l'IBI amb ús comercial, quan la realitat és que dita finca era un habitatge. Per aquest motiu, va sol·licitar el canvi d'ús de la finca, per tal que passés de comercial a residencial.
- Es va incoar l'expedient cadastral núm. 1793595.08/18 (174/18), d'esmena de discrepàncies, en el qual es va dictar l'acord de data 29 d'octubre de 2018, en virtut del qual es va modificar l'ús de l'immoble referit, que va esdevenir residencial.

Amb aquesta alteració, també va modificar-se el valor cadastral de la finca, que va passar de 16.062,30 euros a 32.124,60 euros.

Dita resolució especificava que els efectes de la modificació serien a partir de l'endemà de la data de la mateixa.

CSV (Codi de verificació Segura)	[REDACTED]	Data i hora	08/02/2023 15:01:00
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	MARIA LUISA GUAÑABENS CASARRAMONA (Secretari/ària General)		
Signat per	DAVID BOTE PAZ (Alcalde)		
URL de verificació	[REDACTED]	Pàgina	1/5

DECRET

- En data 14 de novembre de 2018 es va practicar la notificació de l'acord indicat a nom del copropietari que havia instat el procediment.
- En data 3 de setembre de 2019 la interessada va vendre la meitat indivisa de la finca de què era titular.
- L'Ajuntament de Mataró va emetre la liquidació núm. 5058568, de quota 1.299,60 euros, de l'IIVTNU, la qual va ser notificada a la interessada en data 2 de setembre de 2020.

Fonaments de dret

I) L'article 107.2.a) del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) disposa que el valor del terreny en el moment de la meritació serà el que tinguin determinat als efectes de l'IBI.

L'article 65 del TRLRHL disposa el següent:

La base imponible del Impuesto sobre bienes inmuebles está constituida por el valor catastral de los bienes inmuebles, que se determinará, notificará y será susceptible de impugnación conforme a lo dispuesto en las normas reguladoras del Catastro Inmobiliario.

La norma reguladora principal del Cadastre Immobiliari és el Reial decret legislatiu 1/2004, de 5 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del Cadastre Immobiliari (TRLCI).

II) Pel que fa a l'al·legació de què la interessada no va rebre cap notificació comunicant-li l'alteració del valor cadastral, cal tenir present l'article 9.5 del TRLCI, el qual disposa el següent:

A efectos de sus relaciones con el Catastro, los titulares catastrales se regirán por las siguientes reglas:

a) Cuando concurren varios titulares catastrales en un mismo inmueble, éstos deberán designar un representante. A falta de designación expresa, se considerará como tal al que deba ostentar la condición de contribuyente en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles o, si existiera, preferentemente al sustituto del contribuyente. Si concurrieran en esta condición una pluralidad de titulares, la representación recaerá en cualquiera de los comuneros, miembros o partícipes.

b) Cuando la titularidad catastral de los bienes inmuebles corresponda a los dos cónyuges, se presumirá otorgada la representación indistintamente a cualquiera de ellos, salvo que se produzca manifestación expresa en contrario.

c) En los demás supuestos, o cuando existiera una entidad sin personalidad, la representación se regirá por lo previsto en la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

Lo dispuesto en este apartado se entenderá sin perjuicio del derecho de los representados a ser informados en todo momento de las actuaciones realizadas en relación al inmueble, así como de las resoluciones que pudieran adoptarse.

En el cas present, la finca era propietat de dues persones, cadascuna de les quals era titular d'una meitat indivisa. L'expedient cadastral iniciat en data 31 de juliol de 2018 va ser instat únicament per un dels copropietaris, amb el qual es van entendre totes les actuacions del procediment administratiu.

CSV (Codi de verificació Segura)	██	Data i hora	08/02/2023 15:01:00
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	MARIA LUISA GUAÑABENS CASARRAMONA (Secretari/ària General)		
Signat per	DAVID BOTE PAZ (Alcalde)		
URL de verificació	██	Pàgina	2/5

DECRET

En virtut de l'article 9.5.a) del TRLCI l'altre copropietari actuava tàcitament també en nom de la senyora [REDACTED] motiu pel qual cal entendre que amb la pràctica de la notificació a un copropietari, l'altre també es considera notificat. Conseqüentment, cal desestimar aquesta al·legació.

III) Quant a la determinació de la quota tributària, la contribuent havia estat informada de la quota tributària de l'IIVTNU que hauria d'abonar en el cas que el terreny transmès tingués un ús comercial (que aleshores tenia un valor cadastral de 16.062,30 euros). Ara bé, el terreny que en data 3 de setembre de 2019 va ser venut ja no tenia un ús comercial, sinó un residencial, el qual tenia un valor cadastral superior. En data 14 de novembre de 2018 s'havia notificat l'acord cadastral en què es modificava l'ús del terreny (que passava a ser residencial), així com s'informava del nou valor cadastral resultant de l'alteració: 32.124,60 euros. En conseqüència, les dues persones interessades van ser degudament notificades del nou valor cadastral.

A l'empara dels arguments exposats, cal desestimar el present recurs.

IV) En data 9 de novembre de 2021 es va publicar al Butlletí Oficial de l'Estat (BOE) el Reial decret-llei 26/2021, de 8 de novembre, pel qual s'adapta el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU).

Mitjançant aquesta norma es va afegir un apartat cinquè a l'article 104 del TRLRHL, el qual preveu un nou supòsit de no subjecció, així com es va reformar l'article 107, relatiu a la base imposable.

La disposició final tercera de dita norma especifica que entrarà en vigor el dia següent al de la seva publicació al Butlletí Oficial de l'Estat. Per tant, va desplegar els seus efectes en data 10 de novembre de 2021.

En relació amb l'àmbit temporal de les normes tributàries, el primer paràgraf de l'article 10.2 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT) disposa el següent:

Salvo que se disponga lo contrario, las normas tributarias no tendrán efecto retroactivo y se aplicarán a los tributos sin período impositivo devengados a partir de su entrada en vigor y a los demás tributos cuyo período impositivo se inicie desde ese momento.

El Reial decret-llei 26/2021, de 8 de novembre, no preveu cap efecte retroactiu, de fet especifica que la seva entrada en vigor es produiria l'endemà de la seva publicació al BOE, és a dir, el 10 de novembre de 2021. A més a més, d'acord amb l'article 10.2 de la LGT dita norma no pot ser aplicada al cas present, ja que el fet imposable va meritarse abans del citat 10 de novembre de 2021.

V) En data 25 de novembre de 2021 va ser publicada al Butlletí Oficial de l'Estat (BOE) la sentència del Tribunal Constitucional núm. 182/2021, de 26 d'octubre de 2021, en virtut de la qual es declara la inconstitucionalitat i nul·litat dels articles 107.1, paràgraf segon, 107.2.a) i 107.4 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), en els termes previstos al fonament jurídic 6 de la mateixa sentència.

CSV (Codi de verificació Segura)	[REDACTED]	Data i hora	08/02/2023 15:01:00
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	MARIA LUISA GUAÑABENS CASARRAMONA (Secretari/ària General)		
Signat per	DAVID BOTE PAZ (Alcalde)		
URL de verificació	[REDACTED]	Pàgina	3/5

DECRET

El fonament jurídic 6 disposa el següent:

6. Alcance y efectos de la declaración de inconstitucionalidad y nulidad.

Sobre la presente declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL cabe realizar las siguientes precisiones:

a) Por un lado, la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad. Debe ser ahora el legislador (y no este tribunal) el que, en el ejercicio de su libertad de configuración normativa, lleve a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto para adecuarlo a las exigencias del art. 31.1 CE puestas de manifiesto en todos los pronunciamientos constitucionales sobre los preceptos legales ahora anulados, dado que a fecha de hoy han transcurrido más de cuatro años desde la publicación de la STC 59/2017 («BOE» núm. 142, de 15 de junio). Como ya se recordó en la STC 126/2019, al tratarse de un impuesto local, corresponde al legislador estatal integrar el principio de reserva de ley en materia tributaria (arts. 31.3 y 133.1 y 2 CE) como medio de preservar tanto la unidad del ordenamiento como una básica igualdad de posición de los contribuyentes en todo el territorio nacional [STC 233/1999, de 16 de diciembre, FJ 10 c)] y el principio de autonomía local (arts. 137 y 140 CE), garantizando con ello adicionalmente la suficiencia financiera de las entidades locales exigida por el art. 142 CE.

b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. A estos exclusivos efectos, tendrán también la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.

D'acord amb els raonaments exposats, cal concloure que les liquidacions que haguessin estat objecte de recurs de reposició abans del 26 d'octubre de 2021 i que en dita data aquests recursos encara no haguessin estat resoltos, es troben afectades per la sentència constitucional i han esdevingut nul·les de manera sobrevinguda, ja que les seves quotes van ser calculades d'acord amb una fórmula inconstitucional.

VI) L'article 219.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT) especifica el següent:

La Administración tributaria podrá revocar sus actos en beneficio de los interesados cuando se estime que infringen manifiestamente la Ley, cuando circunstancias sobrevenidas que afecten a una situación jurídica particular pongan de manifiesto la improcedencia del acto dictado, o cuando en la tramitación del procedimiento se haya producido indefensión a los interesados.

En el cas que ens ocupa, la liquidació discutida havia estat impugnada en temps i forma mitjançant recurs de reposició.

CSV (Codi de verificació Segura)	██	Data i hora	08/02/2023 15:01:00
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	MARIA LUISA GUAÑABENS CASARRAMONA (Secretari/ària General)		
Signat per	DAVID BOTE PAZ (Alcalde)		
URL de verificació	██	Pàgina	4/5

DECRET

En data 26 d'octubre de 2021 aquest recurs de reposició no havia estat resolt, esdevenint la liquidació impugnada nul·la de ple dret de manera sobrevinguda, a causa de la sentència de 26 d'octubre de 2021 del Tribunal Constitucional. Atesa aquesta circumstància, la liquidació infringeix manifestament la Llei de manera sobrevinguda, raó per la qual aquest Ajuntament considera escaient revocar-la.

VII) Actualment es troba en tramitació en el Congrés dels Diputats el *Proyecto de Ley por la que se adapta el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, a la reciente jurisprudencia del Tribunal Constitucional respecto del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (procedente del Real Decreto-ley 26/2021, de 8 de noviembre)*. (121/000080).

Dit projecte està en fase d'esmenes per part dels grups parlamentaris, els quals poden proposar que dita norma tingui efectes retroactius i per tant es pugui preveure l'aplicació de la nova fórmula de càlcul als fets imposables produïts abans del 26 d'octubre de 2021.

En aquest aspecte, si la llei resultant acaba establint dita retroactivitat, aquest Ajuntament tornarà a emetre la liquidació escaient de l'IIVTNU.

D'acord amb la proposta de resolució del cap de Secció Jurídica i d'Inspecció Fiscal en funcions i en virtut de les competències atorgades per l'article 21 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local,

RESOLC:

Primer.- DESESTIMAR el RECURS DE REPOSICIÓ interposat en data 2 d'octubre de 2020 per la senyora [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] contra la liquidació núm. 5058568, de quota 1.299,60 euros, de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), per la transmissió de data 3 de setembre de 2019, d'una meitat indivisa de la finca situada a [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] de Mataró.

Segon.- REVOCAR, en virtut dels arguments exposats en els fonaments de dret cinquè i sisè de la present resolució, la liquidació núm. 5058568, de quota 1.299,60 euros, de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU) i, en conseqüència:

- APROVAR la BAIXA de la liquidació núm. 5058568, de quota 1.299,60 euros, així la DEVOLUCIÓ de dita quota a la recurrent.

Tercer.- NOTIFICAR la present resolució a la representació de la recurrent i a l'ORGT.

CSV (Codi de verificació Segura)	[REDACTED]	Data i hora	08/02/2023 15:01:00
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	MARIA LUISA GUAÑABENS CASARRAMONA (Secretari/ària General)		
Signat per	DAVID BOTE PAZ (Alcalde)		
URL de verificació	[REDACTED]	Pàgina	5/5