

DECRET

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

Òrgan: Alcalde

Servei: Ingressos

Expedient: 2021/000035357

Antecedents

1.- En data 17 de gener de 2018 va traspasar la senyora [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] (NIF núm. [REDACTED] la qual havia estat titular de la finca situada al [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] de Mataró (referència cadastral núm. [REDACTED])

2.- Una de les persones hereves de la causant era la senyora [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] (NIF núm. [REDACTED] la qual, per mitjà de l'escriptura pública d'acceptació d'herència de 12 d'abril de 2018, va adquirir una tercera part indivisa de la finca esmentada.

3.- En data 9 de febrer de 2021 va traspasar la senyora [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] Abans de dita data, no li havia estat notificada la liquidació de l'IIVTNU per la transmissió *mortis causa* de data 17 de gener de 2018.

4.- Per la transmissió *mortis causa* de data 17 de gener de 2018 l'Ajuntament de Mataró va emetre la liquidació núm. 5330039, de quota 923,83 euros, de l'IIVTNU, que va ser notificada a l'HERÈNCIA JACENT DE LA SENYORA [REDACTED] en data 28 d'octubre de 2021.

Fonaments de dret

l) En data 26 d'octubre de 2021 el Tribunal Constitucional va dictar la sentència núm. 182/2021, en virtut de la qual es va declarar 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.

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

CSV (Codi de verificació Segura)	[REDACTED]	Data i hora	13/03/2023 13:29:19
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	SERGI RIBAS BELTRAN (Secretari/ària General)		
Signat per	DAVID BOTE PAZ (Alcalde)		
URL de verificació	[REDACTED]	Pàgina	1/3

DECRET

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.

Si bé aquesta sentència va ser publicada al BOE en data 25 de novembre de 2021, els seus efectes van desplegar-se en la mateixa data que va ser dictada, és a dir, el 26 d'octubre de 2021.

D'acord amb dita sentència, els fets imposables produïts entre el 26 d'octubre de 2021 i el 9 de novembre de 2021 no poden ser liquidats, per falta de precepte regulador de la fórmula de determinació de la quota. El mateix succeeix amb les liquidacions corresponents a fets imposables produïts abans del 26 d'octubre de 2021, però notificades entre el 26 d'octubre de 2021 i el 9 de novembre de 2021.

II) 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,

CSV (Codi de verificació Segura)	██	Data i hora	13/03/2023 13:29:19
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	SERGI RIBAS BELTRAN (Secretari/ària General)		
Signat per	DAVID BOTE PAZ (Alcalde)		
URL de verificació	██	Pàgina	2/3

DECRET

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.

III) 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 va ser notificada a la persona interessada en data 28 d'octubre de 2021, dia en què no existia mètode de quantificació de l'IIVTNU, circumstància que va provocar la nul·litat de ple dret sobrevinguda de la liquidació. Atesa aquesta situació, la liquidació infringeix manifestament la Llei, raó per la qual aquest Ajuntament considera escaient revocar-la.

IV) 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 emetrà les liquidacions escaients de l'IIVTNU, sempre que s'hagi produït el fet imposable de dit tribut.

D'acord amb la proposta de resolució del cap de la Secció Jurídica i d'Inspecció Fiscal en funcions i, en ús de les facultats que m'atorga l'article 21.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de Bases del Règim Local,

RESOLC

Primer.- REVOCAR la liquidació núm. 5330039, de quota 923,83 euros, de l'IIVTNU, a nom de l'HERÈNCIA JACENT DE LA SENYORA [REDACTED] per la transmissió *mortis causa* de data 17 de gener de 2018, de la finca situada al [REDACTED] de Mataró i, en conseqüència:

- APROVAR la baixa de la liquidació esmentada, així com la devolució de dita quota.

Segon.- NOTIFICAR la present resolució a l'HERÈNCIA JACENT DE LA SENYORA [REDACTED] i al Servei de Tresoreria.

CSV (Codi de verificació Segura)	[REDACTED]	Data i hora	13/03/2023 13:29:19
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	SERGI RIBAS BELTRAN (Secretari/ària General)		
Signat per	DAVID BOTE PAZ (Alcalde)		
URL de verificació	[REDACTED]	Pàgina	3/3