

DECRET

Assumpte: Revocació de liquidació d'IIVTNU

Òrgan: Alcalde

Servei: Ingressos

Expedient: 2020/000033160

Antecedents

1.- En data 25 d'octubre de 2019 la senyora [REDACTED] en representació de la mercantil SEDICAD, SA (NIF núm. A11087343), va presentar sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts i abonament dels interessos de demora corresponents, de la liquidació núm. 4675001, de quota 7.046,65 euros, de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), per la transmissió de data 1 de juny de 2017, de la finca situada a la Via Sèrgia, 88, de Mataró (referència cadastral núm. [REDACTED]).

La persona interessada al·legava que la finca havia estat transmesa per un valor inferior al d'adquisició.

A la instància no acompanyava poder de representació atorgat per la mercantil SEDICAD, SA amb la finalitat que formulés la seva petició.

2.- En data 15 de gener de 2020 el senyor [REDACTED] va presentar, en nom de la mercantil SEDICAD, SA (NIF núm. A11087343), el mateix escrit que la senyora [REDACTED] havia presentat en data 25 d'octubre de 2019 (expedient 2020/000001807).

A la instància no acompanyava poder de representació atorgat per la mercantil SEDICAD, SA amb la finalitat que formulés la seva petició.

3.- Per mitjà de l'escrit de data 3 de juny de 2020 aquest Ajuntament va requerir la senyora [REDACTED] i el senyor [REDACTED] per tal que, en el termini de 10 dies, duguessin a terme les següents actuacions:

- Aportessin poders d'actuació atorgats per la mercantil SEDICAD, SA (NIF núm. A11087343) en el seu favor, per a formular la seva sol·licitud de revisió de la liquidació núm. 4675001.
- Especificuessin i motivessin en quina/es de les causes de nul·litat de ple dret de l'article 217.1 LGT fonamentaven la declaració de nul·litat de ple dret de la liquidació núm. 4675001.

En el mateix escrit s'advertia la persona interessada que, transcorregut el termini concedit sense que hagués aportat el poder d'actuació, aquest Ajuntament inadmetria a tràmit la present petició, per falta de legitimitació.

En el cas que no especificués ni motivés en quina/es de les causes de nul·litat de ple dret de l'article 217.1 LGT fonamentava la declaració de nul·litat de ple dret en el termini concedit, en virtut de l'article 217.3 de la LGT aquest Ajuntament inadmetria a tràmit la petició d'inici de procediment de revisió d'actes nuls de ple dret i arxivaria el present expedient.

CSV (Codi de verificació Segura)	[REDACTED]	Data i hora	20/04/2023 11:27:32
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	1/5

DECRET

Aquest requeriment va ser notificat a la persona sol·licitant en data 3 de juny de 2020.

4.- Atès que les persones sol·licitants no van aportar la documentació en el termini atorgat i, per tant no acreditaven trobar-se legitimades, mitjançant el decret núm. 4378, de data 30 de juny de 2020, del regidor delegat d'Administració, Bon Govern i Mobilitat, es va inadmetre a tràmit la seva petició (expedient 2019/000045337).

5.- En data 31 de juliol de 2020 el senyor [REDACTED] en nom i representació de la mercantil SEDICAD, SA, va presentar un escrit en el qual manifesta aportar la documentació requerida. No aporta els poders relatius a ell mateix, ni de la senyora [REDACTED]. No obstant, pel que fa a la senyora Cuellar, a l'escriptura de compravenda d'1 de juny de 2017 dita persona actuava en nom de SEDICAD,SA.

A més a més, respecte de la notificació del decret núm. 4378, de data 30 de juny de 2020, indica que va rebre la liquidació en data 13 de juny de 2018, però no té constància de dita notificació, motiu pel qual no va poder presentar recurs en temps i forma. Per aquest motiu, sol·licita a l'Ajuntament l'aportació de còpia de l'acte de notificació de 13 de juny de 2018, així com la devolució dels imports escaients.

6.- Per a la resolució de l'expedient que ens ocupa, cal tenir presents els següents antecedents addicionals:

- En data 23 de novembre de 2000 la mercantil SEDICAD, SA va adquirir la finca esmentada pel preu de 300.506,05 euros.
- En data 1 de juny de 2017 la persona interessada va vendre la finca esmentada pel preu de 220.000,00 euros.
- En data 1 de juny de 2018 l'Organisme de Recaptació i Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT) va enviar a la mercantil SEDICAD, SA la notificació de la liquidació núm. 4675001, de quota 7.046,65 euros, de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), a [REDACTED] de Barcelona.
- En data 13 de juny de 2018 el servei de Correos va retornar dita notificació a l'ORGT, indicant la causa *Desconegut*.
- En data 4 de juliol de 2018 es va publicar al BOE l'anunci de la citació a la persona interessada per tal de ser notificada mitjançant compareixença. La persona interessada disposava de quinze dies naturals per a comparèixer a les oficines centrals de l'ORGT, per tal de ser notificada.
Dit anunci advertia que, si no compareixia en el termini indicat, la notificació s'entendria practicada des del dia següent al venciment de dit termini.
- Els quinze dies finalitzaven el 19 de juliol de 2018. Atès que la persona interessada no va comparèixer, en data 20 de juliol de 2018 es va produir la notificació de la liquidació. Així doncs, la notificació no va ser practicada en data 13 de juny de 2018, sinó en data 20 de juliol de 2018.
- En data 30 de setembre de 2019 l'ORGT va practicar l'embargament de part del deute principal (3.175,75 euros), 635,15 euros en concepte de recàrrecs de constrenyiment i 115,83 euros en concepte de costes. La quantitat total embargada ascendí a 3.926,73 euros.

CSV (Codi de verificació Segura)	[REDACTED]	Data i hora	20/04/2023 11:27:32
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	2/5

DECRET

- Per la quantitat restant de la quota (3.870,90 euros), l'ORGT va iniciar procediment de derivació de deute a la senyora [REDACTED] (NIF nú [REDACTED]). En data 19 de març de 2021 es va satisfer el deute, més la quantitat de 193,55 euros, en concepte de recàrrecs de constrenyiment (càrrec-valor núm. 02203150-0004675001).

Fonaments de dret

l) La regulació de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU) es troba continguda en els articles 104 i següents del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL). El seu article 104.1 disposa que el fet imposable d'aquest impost és l'increment del valor que experimentin els terrenys de naturalesa urbana i que es posi de manifest a conseqüència de la transmissió d'aquests.

En data 11 de maig de 2017 el Tribunal Constitucional (TC) va dictar una sentència en què declara els articles 107.1, 107.2.a) i 110.4 del TRLRHL inconstitucionals i nuls, però únicament en la mesura que sotmeten a tributació situacions d'inexistència d'increment de valor. El TC manifesta que el Poder Legislatiu no pot establir un tribut prenent en consideració actes o fets que no siguin exponents d'una riquesa real o potencial. Per tal que neixi l'obligació tributària és necessari que existeixi una capacitat econòmica, premissa que deriva del principi de no confiscatorietat previst a l'article 31.1 de la Constitució Espanyola (CE). L'impost no és, amb caràcter general, contrari al text constitucional, en la seva configuració actual, sinó únicament en aquells supòsits en què sotmeti a tributació situacions inexpressives de capacitat econòmica, és a dir, aquelles que no presenten augment de valor del terreny en el moment de la transmissió.

Aquesta sentència va ser publicada al Butlletí Oficial de l'Estat (BOE) en data 15 de juny de 2017. En virtut de l'article 38.1 de la Llei orgànica 2/1979, de 3 d'octubre, del Tribunal Constitucional, les sentències dictades en procediments d'inconstitucionalitat tindran valor de cosa jutjada, vincularan tots els Poders Públics i produiran efectes generals des de la data de la seva publicació en el BOE. Per tant, va desplegar efectes a partir del 15 de juny de 2017.

Arran dels diversos pronunciaments jurisdiccionals sobre l'abast de la sentència del TC, en data 9 de juliol de 2018 el Tribunal Suprem (TS) va dictar sentència en seu del recurs de cassació núm. 6226/2017, en virtut de la qual fixa els següents criteris interpretatius:

1º) Los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL, a tenor de la interpretación que hemos hecho del fallo y del fundamento jurídico 5 de la STC 59/2017, adolecen solo de una inconstitucionalidad y nulidad parcial. En este sentido, son constitucionales y resultan, pues, plenamente aplicables, en todos aquellos supuestos en los que el obligado tributario no ha logrado acreditar, por cualquiera de los medios que hemos expresado en el fundamento de derecho Quinto, que la transmisión de la propiedad de los terrenos por cualquier título (o la constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce, limitativo del dominio, sobre los referidos terrenos), no ha puesto de manifiesto un incremento de su valor o, lo que es igual, una capacidad económica susceptible de ser gravada con fundamento en el artículo 31.1 CE.

2º) El artículo 110.4 del TRLHL, sin embargo, es inconstitucional y nulo en todo caso (inconstitucionalidad total) porque, como señala la STC 59/2017, «no permite acreditar un resultado diferente al resultante de la aplicación de las reglas de valoración que contiene», o, dicho de otro modo, porque «imp[ide] a los sujetos pasivos que puedan acreditar la existencia de una situación

CSV (Codi de verificació Segura)	[REDACTED]	Data i hora	20/04/2023 11:27:32
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	3/5

DECRET

inexpresiva de capacidad económica (SSTC 26/2017, FJ 7 , y 37/2017 , FJ 5)». Esa nulidad total de dicho precepto, precisamente, es la que posibilita que los obligados tributarios puedan probar, desde la STC 59/2017 , la inexistencia de un aumento del valor del terreno ante la Administración municipal o, en su caso, ante el órgano judicial, y, en caso contrario, es la que habilita la plena aplicación de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL.

El TS resol la polèmica sobre els efectes de la declaració d'inconstitucionalitat del TC i confirma que els preceptes afectats són plenament aplicables, sempre que la persona contribuent no hagi acreditat que la transmissió del terreny no ha posat de manifest un increment de valor. Per tant, indica que la càrrega de la prova del decrement del valor correspon al subjecte passiu, pronunciant coherent amb l'article 105.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT), el qual disposa que qui faci valer el seu dret haurà de provar els fets constitutius d'aquest.

Aquesta sentència també es pronuncia respecte dels mitjans probatoris de la suposada inexistència de l'increment de valor i dona prevalença als valors consignats en les escriptures públiques:

Para acreditar que no ha existido la plusvalía gravada por el IIVTNU podrá el sujeto pasivo (a) ofrecer cualquier principio de prueba, que al menos indiciariamente permita apreciarla , como es la diferencia entre el valor de adquisición y el de transmisión que se refleja en las correspondientes escrituras públicas [cuyo valor probatorio sería equivalente al que atribuimos a la autoliquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales en los fundamentos de derecho 3.4 de nuestras sentencias de 23 de mayo de 2018 (RRCA núms. 1880/2017 y 4202/2017), de 5 de junio de 2018 (RRCA núms. 1881/2017 y 2867/2017) y de 13 de junio de 2018 (RCA núm. 2232/2017); (b) optar por una prueba pericial que confirme tales indicios; o, en fin, (c) emplear cualquier otro medio probatorio ex artículo 106.1 LGT que ponga de manifiesto el decremento de valor del terreno transmitido y la consiguiente improcedencia de girar liquidación por el IIVTNU. Precisamente -nos interesa subrayarlo-, fue la diferencia entre el precio de adquisición y el de transmisión de los terrenos transmitidos la prueba tenida en cuenta por el Tribunal Constitucional en la STC 59/2017 para asumir –sin oponer reparo alguno- que, en los supuestos de hecho examinados por el órgano judicial que planteó la cuestión de inconstitucionalidad, existía una minusvalía.

El Tribunal Suprem manifesta que la prova principal que cal tenir present per a apreciar el decrement o increment de valor és la comparació dels valors indicats en les escriptures d'adquisició i de transmissió. Aquesta doctrina ha estat consagrada en diverses sentències, com ara la de 9 de juliol de 2018, la de 17 de juliol de 2018 (procediment núm. 5664/2017) i la de 18 de juliol de 2018 (procediment núm. 4777/2017).

II) L'article 219.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT):

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, si bé el fet imposable de l'IIVTNU va produir-se en data 1 de juny de 2017 (abans del 15 de juny de 2017, dia en què la sentència d'11 de maig de 2017 va desplegar els seus efectes), la liquidació corresponent va ser notificada en data 20 de juliol de 2018 (després del 15 de juny de 2017), de manera que es

CSV (Codi de verificació Segura)		Data i hora	20/04/2023 11:27:32
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	4/5

DECRET

veu afectada per dita sentència. Així, la persona contribuent va transmetre la finca per un valor inferior al d'adquisició. Atès que no s'ha produït increment de valor i per tant no s'ha generat el fet imposable de l'IIVTNU, la liquidació discutida grava un increment de valor inexistent i per tant infringeix manifestament la llei. Per dita raó, aquest Ajuntament considera escaient revocar-la.

III) La revocació de la liquidació discutida comporta l'abonament dels interessos de demora des de la data del pagament de la quantitat total (és a dir, la suma del deute principal i dels deutes accessoris), fins la data de la present resolució, a l'empara dels articles 26 i 32 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT).

Pel que fa a la quantitat de 3.926,73 euros (3.175,75 euros del deute principal, més 635,15 euros dels recàrrecs de constreyniment, més 115,83 euros dels interessos) que va ser abonada per embargament en data 30 de setembre de 2019, els interessos de demora ascendeixen a la quantitat de 529,97 euros.

Quant a la quantitat de 4.064,45 euros (3.870,90 euros del deute principal, més 193,55 euros dels recàrrecs de constreyniment) que va ser abonada per derivació de deute en data 19 de març de 2021, els interessos de demora ascendeixen a la quantitat de 223,82 euros.

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.- ESTIMAR la petició formulada en data 25 d'octubre de 2019 per la mercantil SEDICAD, SA, de devolució d'ingressos indeguts de la liquidació núm. 4675001, de quota 7.046,65 euros, de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), per la transmissió de data 1 de juny de 2017, de la finca situada a la [REDACTED] de Mataró i, en conseqüència:

- REVOCAR la liquidació núm. 4675001, de quota 7.046,65 euros.
- APROVAR la baixa de la liquidació núm. 4675001, de quota 7.046,65 euros, així com la devolució de la quota.
- APROVAR l'abonament de la quantitat de 529,97 euros, en concepte d'interessos de demora, derivats de la quantitat de 3.926,73 euros que va ser abonada per embargament en data 30 de setembre de 2019.
- APROVAR l'abonament de la quantitat de 223,82 euros, en concepte d'interessos de demora, derivats de la quantitat de 4.064,45 euros que va ser abonada per derivació de deute en data 19 de març de 2021.

Segon.- NOTIFICAR la present resolució a la mercantil SEDICAD, SA, a la senyora [REDACTED] i a l'ORGT.

CSV (Codi de verificació Segura)	[REDACTED]	Data i hora	20/04/2023 11:27:32
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	5/5