

DECRET D'ALCALDIA

Assumpte: Denegació de revocació de liquidació IIVTNU i inadmissió a tràmit de petició de revisió d'actes nuls de ple dret

Òrgan: Alcalde

Servei: Ingressos

Expedient: 2020/000008920

Antecedents

1.- En data 9 de novembre de 2021 el senyor [REDACTED] (NIF núm. 38792445R) va presentar un escrit en el qual exposa el següent:

- En data 26 d'octubre de 2021 el Tribunal Constitucional va dictar una sentència en la qual declara la nul·litat de la fórmula de càlcul de l'IIVTNU. Atès que la liquidació núm. 5137262, de quota 679,94 euros, de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), per la transmissió de data 8 de juny de 2017, d'una meitat indivisa de la finca situada al carrer [REDACTED] de Mataró, vulnera el principi de capacitat econòmica previst a l'article 31 de la Constitució, sol·licita a aquest Ajuntament que la revoqui.
- Subsidiàriament, sol·licita la incoació de procediment de revisió d'actes nuls de ple dret de dita liquidació, basat en la lletra a) de l'article 217.1 de la Llei general tributària, atesa la vulneració dels articles 14 (principi d'igualtat) i 31 de la Constitució.

2.- Per a la resolució d'aquest expedient, cal tenir presents els següents antecedents addicionals:

- En data 14 de febrer de 2020 el senyor [REDACTED] va presentar un escrit en el qual sol·licitava a aquest Ajuntament que declarés la no subjecció a l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU) per la transmissió de data 8 de juny de 2017, d'una meitat indivisa de la finca situada al carrer [REDACTED] de Mataró, atès que no s'havia produït increment de valor.
- Per mitjà de l'escrit de data 13 de juny de 2020 aquest Ajuntament va requerir l'interessat per tal que, en el termini de 10 dies, aportés còpia de l'escriptura pública de data 2 de juliol de 2007, en virtut de la qual va adquirir la titularitat de la meitat indivisa de la finca situada al carrer [REDACTED] de Mataró. En el mateix document s'advertia que, transcorregut el termini concedit sense que hagués aportat aquesta documentació, l'Ajuntament desestimaria la seva petició per no haver acreditat el suposat decrement de valor.
- El requeriment precedent fou notificat a l'interessat en data 28 de juliol de 2020. Transcorregut el termini concedit, l'interessat no havia presentat el document requerit.

No obstant això, aquest Ajuntament va obtenir còpia de dit document arran de la tramitació de l'expedient 2020/000008659. Així, d'acord amb els documents que figuren a l'expedient, consta que en data 2 de juliol

CSV (Codi de verificació Segura)	[REDACTED]	Data i hora	11/05/2023 14:51:12
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	1/9

DECRET D'ALCALDIA

de 2007 l'interessat va adquirir la meitat indivisa de la finca. Dita meitat indivisa va ser valorada en 30.100,00 euros.

Posteriorment, en data 8 de juny de 2017 el total de la finca va ser venuda pel valor de 120.000,00 euros. Per tant, la meitat indivisa de la finca tenia un valor de 60.000,00 euros.

- Per mitjà del decret 6173, de 30 de setembre de 2020, del regidor delegat d'Administració, Bon Govern i Mobilitat, es va denegar la petició formulada en data 14 de febrer de 2020 pel senyor [REDACTED] i, en conseqüència:
 - DECLARAR la transmissió de data 8 de juny de 2017, d'una meitat indivisa de la finca situada al carrer [REDACTED] de Mataró, SUBJECTA a l'IIVTNU.
 - EMETRE la liquidació de l'IIVTNU escaient.
- La liquidació núm. 5137262, de quota 679,94 euros, de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), va ser notificada a l'interessat en data 13 de gener de 2021. No consta que dita liquidació fos impugnada en temps i forma, de manera que en data 14 de febrer de 2021 va esdevenir ferma.

Fonaments de dret

1.- 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:

CSV (Codi de verificació Segura)	[REDACTED]	Data i hora	11/05/2023 14:51:12
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	2/9

DECRET D'ALCALDIA

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 reiterada 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).

2.- En data 26 d'octubre de 2021 el Tribunal Constitucional va dictar la sentència núm. 182/2021, en virtut de la qual 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 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 dita sentència va ser publicada al Butlletí Oficial de l'Estat (BOE) en data 25 de novembre de 2021, va desplegar els seus efectes en la data que fou dictada, és a dir, el 26 d'octubre de 2021.

3.- 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

CSV (Codi de verificació Segura)		Data i hora	11/05/2023 14:51:12
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	4/9

DECRET D'ALCALDIA

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.

4.- L'article 219.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària estableix 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.

La revocación no podrá constituir, en ningún caso, dispensa o exención no permitida por las normas tributarias, ni ser contraria al principio de igualdad, al interés público o al ordenamiento jurídico.

La revocació és un procediment que només pot ser iniciat d'ofici per l'Administració i cal que concorri alguna d'aquestes causes: quan els actes infringeixin manifestament la llei; quan circumstàncies sobrevingudes que afectin una situació jurídica particular posin de manifest la improcedència de l'acte impugnat; o quan en la tramitació del procediment s'hagi produït indefensió.

El Tribunal Suprem s'ha pronunciat respecte d'aquesta figura i així, en les seves sentències de dates 19 de maig de 2011 (rec. 2411/2008) i 18 de desembre de 2017 (núm. 2016/2017, rec. 2537/2016), estableix el següent:

[...] que la revocación de los actos nulos desfavorables es una facultad y no una obligación de la Administración, tanto en la normativa administrativa general (art. 105 de la Ley 30/92), como en la normativa tributaria. Por ello el procedimiento de revocación se inicia siempre de oficio, señalando la jurisprudencia en relación con el art. 219 de la LGT que: "La solicitud por la que promueve la iniciación del procedimiento no puede ser la consecuencia del ejercicio de un derecho de petición, pues si así fuera, y tal como puso de relieve el Consejo de Estado en el Dictamen al Proyecto de Real Decreto,

CSV (Codi de verificació Segura)		Data i hora	11/05/2023 14:51:12
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	5/9

DECRET D'ALCALDIA

Sentència 59/2017 del Tribunal Constitucional. En el cas present, és d'aplicació la declaració d'inconstitucionalitat parcial recollida en la sentència esmentada i, per tant, un cop eliminada per obra del Tribunal Constitucional la infracció del principi d'igualtat en la llei, només existeix l'obligació de pagament del tribut en el cas d'existència d'una plusvàlua real.

A l'empara d'aquest argument, la CJA conclou que no es produeix la causa de nul·litat de la lletra a) de l'article 217.1 de la LGT, amb fonament en la lesió del principi constitucional d'igualtat de l'article 14 de la Constitució.

Quant a la vulneració de l'article 31 de la Constitució (vulneració del principi de capacitat econòmica), la CJA exposa el següent:

Pel que fa a la fonamentació de la nul·litat basada en la vulneració del principi de capacitat econòmica reconegut en l'article 31.1 de la Constitució, escau portar a col·lació les consideracions que s'efectuaven en el Dictamen 214/2022, on es palesava el següent:

«Com ha indicat aquesta Comissió en els dictàmens 163/2020, 164/2020, 167/2020, 292/2020, 293/2020, 10/2021, 27/2021 a 30/2021, 91/2021 a 93/2021, 125/2021, 211/2021, 250/201, 377/2021, 197/2022 a 200/2022 i 209/2022 a 213/2022, la causa de nul·litat de l'article 217.1.a) de l'LGT (com també la paral·lela de l'article 47.1.a) de l'LPAC) limita expressament el seu abast als drets i llibertats "susceptibles d'empara constitucional.»

La determinació d'aquest drets i llibertats es fa als articles 53.2 de la Constitució i 41.1 de la Llei orgànica 2/1979, de 3 de octubre, del Tribunal Constitucional (LOTC): els reconeguts als articles 14 a 29 i l'objecció de consciència de l'article 30 de la Constitució.

El principi de capacitat econòmica, més enllà de la seva qualificació o no com un dret o llibertat, està recollit en l'article 31.1 de la Constitució, per tant, fora dels drets i llibertats susceptibles d'empara constitucional. La conseqüència és que la hipotètica vulneració d'aquest principi constitucional no fonamenta, per si mateixa, la concurrència de la causa de nul·litat de la lletra a) de l'article 217.1 de l'LGT (en aquest mateix sentit, dictàmens 6/2007 i 328/2018).

Aquesta és la posició expressament i reiteradament mantinguda en les recents sentències del Tribunal Suprem núm. 435/2020, 436/2020 i 454/2020 de la Sala Contenciosa Administrativa, Secció Segona, totes elles de 18 de maig de 2020 (recurs núm. 1665/2019, 2596/2019 i 1068/2019, respectivament).

Així, en la Sentència 435/2020, de 18 de maig, de la Sala Contenciosa Administrativa, Secció Segona, del Tribunal Suprem s'afirma: "Llegados a este punto solo queda por dilucidar una cuestión: la de si concurre en el caso el supuesto de nulidad previsto en el artículo 217.1.a) de la Ley General Tributaria [...]. Y en relación con dicha cuestión, resulta forzoso afirmar que la vulneración del principio de capacidad económica [...] no tiene encaje en el artículo 217.1.a) de la Ley General Tributaria, pues tal principio –reconocido en el artículo 31.1 de la Constitución– no constituye un derecho 'susceptible de amparo constitucional', como tal precepto establece, al no estar reconocido en los artículos 14 a 29 de la Constitución (v. artículos 53.2 de la Constitución y 41.1 de Ley Orgánica 2/1979, de 3 de octubre del Tribunal Constitucional)" (fonament jurídic quart).

Seguidament, dins del contingut interpretatiu de la sentència, s'afegeix: "La declaración de inconstitucionalidad de los artículos 107.1 y 107.2 a) del texto refundido de la Ley de Haciendas

CSV (Codi de verificació Segura)		Data i hora	11/05/2023 14:51:12
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	8/9

DECRET D'ALCALDIA

Locales 'en la medida en que (pueden) someter a tributación situaciones inexpressivas de capacidad económica' no determina que las liquidaciones firmes del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana giradas con anterioridad y que hayan ganado firmeza en vía administrativa incurran en el supuesto de nulidad de pleno derecho previsto en el artículo 217.1.a) de la vigente Ley General Tributaria, pues aquellos actos tributarios no han lesionado derechos fundamentales susceptibles de amparo constitucional, toda vez que el artículo 31.1 de la Constitución (capacidad económica) [...] no es un derecho fundamental de esa naturaleza" (fonament jurídic cinquè).

En conclusió, a l'empara dels arguments exposats, cal inadmetre a tràmit la petició formulada pel contribuent.

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.- DENEGAR la petició formulada en data 9 de novembre de 2021 pel senyor [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] de revocació de la liquidació núm. 5137262, de quota 679,94 euros, de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), per la transmissió de data 8 de juny de 2017, d'una meitat indivisa de la finca situada al carrer [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] de Mataró.

Segon.- INADMETRE A TRÀMIT la petició formulada en data 9 de novembre de 2021 pel senyor [REDACTED] [REDACTED] de declaració de nul·litat de ple dret de la liquidació núm. 5137262, de quota 679,94 euros, de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), per la transmissió de data 8 de juny de 2017, d'una meitat indivisa de la finca situada al carrer [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] de Mataró.

Tercer.- NOTIFICAR la present resolució a la persona interessada.

CSV (Codi de verificació Segura)	[REDACTED]	Data i hora	11/05/2023 14:51:12
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	9/9