

Consell Tributari

Expedient: 354/6

El Consell Tributari, reunit en sessió de 7 de març de 2007, coneixent del recurs presentat per la Sra. A.H.R., ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte i ha adoptat l'acord següent:

ANTECEDENTS DE FET

1.- El 19 de desembre de 2003, la Sra. A.H.R. interposa recurs contra la liquidació de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, meritat per la transmissió "mortis causa", el 18 d'agost de 2002, de l'immoble situ al carrer P. del T., núm. ..., P... (rebut núm. PV-...). Al·lega que no s'ha tingut en compte que l'habitatge transmès pertanyia al seu difunt espòs i constituïa el domicili conjugal, per la qual cosa corresponia aplicar una bonificació del 95%.

2.- A 28 de juliol de 2004, la recurrent interposa recurs contra la providència de constreyniment emesa amb referència ET-... per la liquidació anterior, reproduint les al·legacions exposades.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- Centrant-nos en l'adequació a dret de la liquidació practicada per la transmissió "mortis causa" del pis de referència, que es trobava a nom del causant i constituïa el domicili conjugal, circumstància que no ha posat en dubte l'Administració, la qüestió que se suscita és la referent a l'aplicació dels beneficis i reduccions establerts a la Llei i a l'Ordenança fiscal 1.3 aprovada per a l'exercici 2002, durant el qual va tenir lloc la defunció del causant.

Segon.- Tal i com exposa al seu informe l'Institut Municipal d'Hisenda, en la data de meritació de l'impost el valor cadastral del sòl era de 27.829,45 €. Aquest valor va ser reduït a la meitat per la Inspecció d'Hisenda Municipal, a causa de la revisió cadastral general en el municipi duta a terme durant l'any 2001 i va quedar, per tant, en 13.914,73 €

D'acord amb les regles de liquidació de l'impost aquesta base imposable va determinar una quota de 2.259 € Sobre aquesta quota, es va aplicar una bonificació del 25 % per tractar-se de l'habitatge habitual del causant, amb un resultat final de 1.694,81 €

Tercer.- El motiu de la reducció dels 27.829,45 € al 50 %, és a dir, a 13.914,73 € es fonamenta en el que es disposa a l'apartat 7 de l'article 108 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en la redacció donada per la Llei 39/1998, de 30 de desembre, segons la qual, “cuando se fijen, revisen o modifiquen los valores catastrales con arreglo a lo previsto en los artículos 70 y 71 de la presente Ley, se tomará, a efectos de la determinación de la base imponible de este impuesto, como valor del terreno o de la parte de éste según las reglas contenidas en los apartados anteriores, el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que en cada caso fijen los respectivos Ayuntamientos.- Dicha reducción tendrá como límite máximo el 60 por 100 y como límite mínimo el 40 por 100. Dentro de estos límites, los Ayuntamientos podrán fijar para cada uno de los cinco primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales un tipo de reducción distinto. En los municipios cuyos Ayuntamientos respectivos no fijen la reducción, ésta se aplicará, en todo caso, al tipo del 60 por 100”. L'Ordenança fiscal 1.3 per a l'any 2002 va fer ús de l'habilitació legal per a determinar el percentatge dels termes següents: “D'acord amb el que preveu l'article 108.7 de la Llei reguladora de les hisendes locals, i donada la revisió cadastral general al municipi duta a terme durant l'any 2001, a l'efecte de la determinació de la base imposable es considerarà com a valor del terreny per a les transmissions realitzades a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Ordenança l'import que resulti d'aplicar als nous valors cadastrals la reducció del 50 %”.

Quart.- De l'article 108, apartat 7, de l'esmentada Llei en deriven dues formes de valoració del terreny amb repercussions en la base imposable de l'impost. La primera, com a norma general, és el valor cadastral fixat a efectes de l'impost sobre béns immobles. La segona, com a norma especial en el cas singular d'haver-se produït una valoració cadastral de caràcter general, subjecta el valor cadastral a una reducció, habilitant cada Ajuntament per a fixar-la discrecionalment entre el 40 % i el 60 % del nou valor, de la qual cosa ha fet ús l'Ajuntament de Barcelona establint la reducció en un 50%.

Cinquè.- De tot el que s'ha dit, cal treure la conclusió que la Llei no ha delegat als Ajuntaments en aquest aspecte la concessió d'un benefici fiscal, sinó que ha delegat, dins de certs límits, la determinació del valor del terreny com a element determinant de la

base imposable de l'impost. En altres paraules, el valor del terreny a efectes d'aquest impost no seria, en un cas de valoració col·lectiva de caràcter general, el valor cadastral fixat per la ponència, sinó el fixat per l'Ajuntament en exercici de l'habilitació legislativa.

Sisè.- La bonificació en la quota prevista per al supòsit de transmissió “mortis causa” de l'habitatge habitual estava regulada aleshores a l'apartat 4 de l'article 109 de la Llei 39/1988, segons el qual “las Ordenanzas fiscales podrán regular una bonificación de hasta el 95 por 100 de la cuota del impuesto en las transmisiones de terrenos, y en la transmisión o constitución de derechos reales de goce limitativos del dominio, realizadas a título lucrativo por causa de muerte a favor de los descendientes y adoptados, los cónyuges y los ascendientes y adoptantes. La regulación de los restantes aspectos sustantivos y formales de la bonificación a que se refiere el párrafo anterior se establecerá en la Ordenanza fiscal.”.

Setè.- En aplicació d'aquesta norma, l'apartat 1 de l'article 9 de l'Ordenança 1.3 aprovada per l'exercici esmentat disposava: “1. Les transmissions “mortis causa” referents a l'habitatge habitual del causant, sempre que els adquirents siguin el cònjuge, els descendents o els ascendents per naturalesa o adopció, gaudiran de les bonificacions següents en la quota: a) El 95 %, si el valor cadastral del sòl corresponent a l'habitatge no excedeix de 27.045, 54 € b) El 25 % si el valor cadastral del sòl és superior a 27.045,53 €”. Aquest últim percentatge de bonificació del 25% és el que s'ha aplicat a la liquidació recorreguda.

Vuitè.- Cal observar tres circumstàncies. La primera és que l'article 109.4 de la Llei d'hisendes locals es refereix a la quota de l'impost i no pas a la base imposable, a la definició de la qual es podia haver discutit si s'hagués hagut de computar com a tal el valor cadastral o el valor reduït resultant de la reducció acordada per l'Ajuntament amb caràcter de base imposable. Aquest problema no es planteja, ja que l'article 109.4 es refereix exclusivament a la quota sense entrar en la forma com s'ha calculat. La segona observació recau sobre el fet que, excepte el límit del 95 % de la quota de l'impost, no hi ha limitació a la facultat de l'Ajuntament per a regular l'abast de la bonificació, ni està vinculat per cap definició continguda a la Llei estatal. La tercera, que l'Ordenança fiscal, d'acord amb l'habilitació legal concedida per a regular la bonificació, es refereix al valor cadastral del sòl i no pas a la base imposable de l'impost, pel que s'ha d'entendre que la referència no es dirigeix a la base imposable determinada de conformitat amb el que es disposa a l'apartat 7

de l'article 108, és a dir, a la base imposable reduïda per l'Ajuntament, sinó al valor cadastral aprovat per la ponència.

Per tot això, i coincidint amb l'informe de l'Institut Municipal d'Hisenda,

ES PROPOSA

DESESTIMAR el recurs, i CONFIRMAR la liquidació impugnada.