



**Consell Tributari**  
Palau Foronda  
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.  
08015 Barcelona  
Telèfon 93 402 78 15  
Fax 93 402 78 48  
[conselltributari@bcn.cat](mailto:conselltributari@bcn.cat)

**Expedient:** 111/22

**Expedient de gestió:** 2021RCAL...

**Número de registre:** 2021/...

**Recurrent:** NSI

**Tribut:** Impost sobre l'increment de valor del terrenys de naturalesa urbana

**Objecte tributari:** ...

**Quota:** 10.865,92 euros

**Data de presentació:** 13/9/2021

El Consell Tributari, reunit en sessió de 16 de març de 2023, coneixent de la sol·licitud presentada per NSI, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

### **ANTECEDENTS DE FET**

**1.-** En la data referenciada a l'encapçalament, la interessada formula sol·licitud de rectificació de la Resolució de la Regidoria de Comerç, Mercats, Consum, Règim Interior i Hisenda dictada en l'expedient 2020/....

**2.-** La interessada considera que en el contingut de la Resolució hi ha un error de fet relatiu al valor cadastral del sòl emprat per a l'exercici 2017.

S'exposa que s'han tingut en compte els valors cadastrals continguts a la resolució de la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya de data 29 de juliol de 2019, però que no es van tenir en compte els valors cadastrals continguts en la resolució estimatòria del recurs de reposició interposat contra la resolució de la Gerència Regional del Cadastre de 29/07/2019.

**3.-** De la documentació incorporada a l'expedient, els antecedents del mateix i l' Informe de l'IMH es desprèn la següent relació de fets:

- El 21 de juliol de 2020 la Sra. NSI va interposar els recursos d'alçada núm. 2020/..., 2020/... i 2020/... contra les liquidacions de l'Impost sobre Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana que van ser notificades el 29 de juny de 2020 i pagades el 14 de juliol de 2020, que es detallen a continuació:

| NUM. LIQUIDACIÓ | DATA TRANSMISSIÓ IMMOBLE | OBJECTE TRIBUTARI | REFERÈNCIA CADASTRAL |
|-----------------|--------------------------|-------------------|----------------------|
| ...             | 29/11/2017               | ...               | ...                  |
| ...             | 29/11/2017               | ...               | ...                  |
| ...             | 29/11/2017               | ...               | ...                  |

Els tres recursos van ser tramitats de forma acumulada i van ser estimats per la Resolució de la Regidoria de Comerç, Mercats, Consum, Règim Interior i Hisenda de data 12 d'abril de 2021. Una part del contingut de la resolució es transcriu a continuació:

*“En el cas que ara ens ocupa la transmissió es va produir el 29 de novembre de 2017, data de la defunció del Sr. ASM, essent aquesta la data de meritació del tribut. Per aquest motiu, d'acord amb la normativa actualment vigent, la base imposable de l'impost en qüestió es el valor cadastral que tenia l'immoble a la data del meritament, el 29 de novembre de 2017.*

*D'acord amb la informació continguda en l'acord d'alteració de la descripció cadastral de 29 de juliol de 2019, dictat en l'expedient .../19, es va determinar que, per a l'any 2017, el valor cadastral dels immobles objecte del tribut era el següent:*

| IMMOBLE | VALOR CADASTRAL DEL SOL | ANY  |
|---------|-------------------------|------|
| ...     | 23.494,11 €             | 2017 |
| ...     | 24.380,68 €             | 2017 |
| ...     | 89.986,89 €             | 2017 |

*En canvi, les liquidacions tributàries ara impugnades es van calcular tenint en compte que el valor cadastral dels immobles era el següent:*

| NUM. LIQUIDACIÓ | OBJECTE TRIBUTARI | REFERÈNCIA CADASTRAL | VALOR CADASTRAL DEL SÒL |
|-----------------|-------------------|----------------------|-------------------------|
| ...             | ...               | ...                  | 40.179,30 €             |



**Consell Tributari**  
Palau Foronda  
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.  
08015 Barcelona  
Telèfon 93 402 78 15  
Fax 93 402 78 48  
[conselltributari@bcn.cat](mailto:conselltributari@bcn.cat)

| NUM. LIQUIDACIÓ | OBJECTE TRIBUTARI | REFERÈNCIA CADASTRAL | VALOR CADASTRAL DEL SÒL |
|-----------------|-------------------|----------------------|-------------------------|
| ...             | ...               | ...                  | 41.695,50 €             |
| ...             | ...               | ...                  | 117.389,30 €            |

*Per això, es considera que les liquidacions impugnades no estan correctament calculades, ja que per a determinar la base imposable del tribut s'ha tingut en compte un valor cadastral diferent al que tenien assignat els immobles transmesos a la seva data de transmissió, és a dir el 29 de novembre de 2017.*

*Per tot això, es **PROPOSA**:*

**RESOLUCIÓ:**

*ESTIMAR els recursos d'alçada interposats i ANUL.LAR les liquidacions tributàries nòm. PV2020..., PV2020... i PV2020....*

*PRACTICAR noves liquidacions tributàries de l'IIVTNU tenint en compte el valor cadastral dels immobles transmesos a data 29/11/2017.*

*RETORNAR, si escau, la diferència corresponent amb les quantitats ingressades de més en pagament de les liquidacions anul·lades.”*

- En execució de la resolució de la Regidoria de Comerç, Mercats, Consum, Règim Interior i Hisenda dictada en l'expedient 2020/... es van anul·lar les liquidacions tributàries impugnades i es van practicar les liquidacions:

| LIQUIDACIÓ | IMMOBLE | VALOR CADASTRAL |
|------------|---------|-----------------|
| ...        | ...     | 23.494,11 €     |
| ...        | ...     | 24.380,68 €     |
| ...        | ...     | 89.986,89 €     |

- Vista la petició de rectificació d'errors amb núm. d'instància 2021/... formulada per la interessada que ara ens ocupa l'Institut Municipal d'Hisenda ha revisat els documents que consten a l'expedient 2020/9146205, ha formulat consultes a la Sede Electrónica del Catastro Inmobiliario i ha obtingut la següent informació:

- La Gerència Regional del Cadastre de Catalunya va notificar, el 20 de setembre de 2019, a “SMA (herederos de)”, l'acord d'alteració de la descripció cadastral dictat, el 29 de juliol de 2019, dins l'expedient ... en el que s'acorda “*inscribir la alteración catastral acreditada de los inmuebles que se relacionan (total inmuebles 6), conforme a los datos que se detallan en el presente acuerdo. (...)*”

*Dichas alteraciones tendrán efectos en el Catastro Inmobiliario desde el 30 de diciembre de 2011.”*

Els valors cadastrals que es van notificar van ser:

| IMMOBLE | VALOR CADASTRAL DEL SOL | ANY  |
|---------|-------------------------|------|
| ...     | 23.494,11 €             | 2017 |
| ...     | 24.380,68 €             | 2017 |
| ...     | 89.986,89 €             | 2017 |

Aquest acord d'alteració de la descripció cadastral, de 29 de juliol de 2019, figura a les pàgines 75 a 91, ambdues incloses, de l'expedient municipal número 2020/...

- Contra l'acord d'alteració de la descripció cadastral es va interposar un recurs de reposició. La Gerència Regional del Cadastre de Catalunya va estimar el recurs de reposició (expedient .../19) i va modificar l'acord d'alteració. Dins l'expedient va emetre dues resolucions estimatòries amb dues valoracions cadastrals diferents i també dues dates diferents d'inici dels efectes de la valoració, d'acord amb les ponències de valor de 2001 i del 2017 respectivament :

- a) Documents ..., ..., ... de l'expedient .../19. Data de la resolució: 17/12/2019. Data d'efectes: 30/12/2011.  
Data de publicació de la ponència de valors: 16 abril de 2001. Valors cadastrals:



**Consell Tributari**  
Palau Foronda  
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.  
08015 Barcelona  
Telèfon 93 402 78 15  
Fax 93 402 78 48  
[conselltributari@bcn.cat](mailto:conselltributari@bcn.cat)

| REFERÈNCIA<br>CADASTRAL | VALOR CADASTRAL DEL SÒL |
|-------------------------|-------------------------|
| ...                     | 27.890,08 €             |
| ...                     | 28.934,10 €             |
| ...                     | 56.266,01 €             |

Els documents ..., ..., ... on consten els valors determinats per la resolució del recurs de reposició, de data de desembre de 2019, de la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya, figuren a les pàgines, 15, 34 i 47 respectivament de l'expedient municipal número 2020/....

- b) Document: .... Data de la resolució: 17/12/2019. Data d'efectes: 21/06/2018,  
Data de publicació de la ponència de valors: 26 de maig de 2017. Valors cadastrals:

| REFERÈNCIA<br>CADASTRAL | VALOR CADASTRAL DEL SÒL |
|-------------------------|-------------------------|
| ...                     | 40.179,30 €             |
| ...                     | 41.695,50 €             |
| ...                     | 117.389,30 €            |

Els document ... on consten els valors determinats per la resolució del recurs de reposició, de data de desembre de 2019, de la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya, figuren a les pàgines, 106 a 113, ambdues incloses, de l'expedient municipal número 2020/....

| REFERÈNCIA<br>CADASTRAL | VALOR CADASTRAL DEL SÒL |
|-------------------------|-------------------------|
| ...                     | 27.890,08 €             |
| ...                     | 28.934,10 €             |
| ...                     | 56.266,01 €             |

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposa la rectificació de la resolució.

### **FONAMENTS DE DRET**

**Primer.**- L'article 220 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària preveu que l'òrgan que hagi dictat l'acte administratiu objecte de la reclamació rectificarà en qualsevol moment, d'ofici o a instància de l'interessat, els errors materials, de fet o aritmètics, sempre que no hagi transcorregut el termini de prescripció.

La concreció de què es considera error material, de fet o aritmètic ha estat realitzada reiteradament per la jurisprudència. Així, la sentència del Tribunal Suprem núm. 3505/2016 de 13 de juliol de 2016, dictada en el recurs de apel·lació núm. 520/2015 (Id Cendoj: 28079130022016100313) interpreta que:

*“La cuestión ha sido tratada en múltiples ocasiones por el TS siendo una cuestión pacífica en la jurisprudencia pudiendo citar al respecto de la sentencia del Tribunal Supremo de 30 enero 2012 que recoge como requisito para que se produzca el error de hecho, los siguientes:*

*<<El error material o de hecho se caracteriza por ser ostensible, manifiesto, indiscutible y evidente por sí mismo, sin necesidad de mayores razonamientos, y por exteriorizarse "prima facie" por su sola contemplación, por lo que para poder aplicar el mecanismo procedimental de rectificación de errores materiales o de hecho, se exige que concurren, en esencia, las siguientes circunstancias:*

- 1) que se trate de simples equivocaciones elementales de nombres, fechas, operaciones aritméticas o transcripciones de documentos,*
- 2) que el error se aprecie teniendo en cuenta exclusivamente los datos del expediente administrativo en que se advierte,*
- 3) que el error sea patente y claro, sin necesidad de acudir a interpretaciones de normas jurídicas aplicables,*
- 4) que no se proceda de oficio a la revisión de actos firmes y consentidos,*
- 5) que no se produzca una alteración fundamental en el sentido del acto (pues no existe error material cuando su apreciación implique un juicio valorativo o exija una operación de calificación jurídica),*



**Consell Tributari**

Palau Foronda  
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.  
08015 Barcelona  
Telèfon 93 402 78 15  
Fax 93 402 78 48  
[conselltributari@bcn.cat](mailto:conselltributari@bcn.cat)

- 6) *que no padezca la subsistencia del acto administrativo, es decir, que no genere anulación o revocación del mismo, en cuanto creador de derechos subjetivos, produciéndose uno nuevo sobre bases diferentes y sin las debidas garantías para el afectado, pues el acto administrativo rectificador ha de mostrar idéntico contenido dispositivo, sustantivo y resolutorio que el acto rectificado, sin que pueda la Administración, so pretexto de su potestad rectificatoria de oficio, encubrir una auténtica revisión, y*
- 7) *que se aplique con un hondo criterio restrictivo.>>”*

La Sentència del Tribunal Suprem (Sala de lo Contenciosa-Administrativa, Secció 2ª) de 6 d'octubre de 1994 dictada en el Recurs 1504/1991 (RJ\1994\7563) aclareix que:

*“Revisión y rectificación son términos que se excluyen mutuamente pues condición indispensable de la rectificación es que el acto permanezca. La facultad de corrección de errores no constituye, pues, un procedimiento revisor, por cuanto su objetivo no es anular ni sustituir el acto que padece el error, sino, bien al contrario, mantenerlo subsanado el defecto. Por eso no puede emplearse esta vía cuando lo que se pretende es la revocación del acto, o la alteración de su contenido esencial, o de alguno de sus extremos o elementos sustanciales.”*

Doncs bé, l'error s'ha de desprendre de la documentació obrant a l'expedient, ha de ser un error evident, fàcilment rectificable, ja sigui en dates, operacions aritmètiques o transcripció de documents, sense que es puguin fer interpretacions o judicis de valor, perquè la rectificació de valors, com s'indica en les sentències referenciades, no pot suposar l'anul·lació de l'acte, dictant-se un altre sobre bases diferents i sense les garanties degudes per a la persona afectada, per la qual cosa sempre s'ha d'aplicar un criteri restrictiu.

Per error, en la resolució de la Regidoria de Comerç, Mercats, Consum, Règim Interior i Hisenda dictada en l'expedient 2020/... es tenen en consideració els valors cadastrals continguts en l'acord de la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya d'alteració de la descripció cadastral dictat, el 29 de juliol de 2019, dins l'expedient de declaració núm. .../19, que es detallen a continuació:

| IMMOBLE | VALOR CADASTRAL DEL SOL |
|---------|-------------------------|
| ...     | 23.494,11 €             |
| ...     | 24.380,68 €             |
| ...     | 89.986,89 €             |

En canvi, calia tenir en compte la resolució estimatòria del recurs de reposició dictada per la Gerència del Cadastre Regional de Catalunya en l'expedient número .../19, documents núm. ..., ..., ..., que té data d'efectes 30/12/2011 i es refereix a la ponència de valors publicada el 16 abril de 2001. Així, els valors cadastrals a tenir en compte havien de ser:

| REFERÈNCIA CADASTRAL | VALOR CADASTRAL DEL SÒL |
|----------------------|-------------------------|
| ...                  | 27.890,08 €             |
| ...                  | 28.934,10 €             |
| ..                   | 56.266,01 €             |

Atès l'error de fet detectat derivat de la documentació que consta a l'expedient es considera procedent rectificar la resolució de la Regidoria dictada en l'expedient 2020/9146205 i, consegüentment, la liquidació de l'impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana núm. ..., meritat sobre l'immoble amb referència cadastral ..., que es deriva de l'execució de la resolució de la Regidoria considerant que el valor cadastral correcte són 56.266,01 euros.

Respecte les altres dues liquidacions que es van practicar en execució de la resolució de la Regidoria, les núm. ... i ..., corresponents als immobles amb referencia cadastral ... i ... respectivament, tot i que, en la seva pràctica, també s'ha emprat una valoració cadastral errònia cal dir que la valoració cadastral que caldria haver tingut en compte és superior a la que erròniament es va utilitzar.

Per aquest motiu, en virtut de la reformatio in peius, en el present procediment iniciat per la interessada, no correspon rectificar el valor cadastral tingut en compte en les liquidacions núm. ... i .... Això d'acord amb l'article 223.4 de la Llei General Tributària i de l'art. 88.2 de la Llei 39/2015 del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, en els que es preveu que en els procediments tramitats a





**Consell Tributari**  
Palau Foronda  
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.  
08015 Barcelona  
Telèfon 93 402 78 15  
Fax 93 402 78 48  
[conselltributari@bcn.cat](mailto:conselltributari@bcn.cat)

sol·licitud de l'interessat, la resolució serà congruent amb les peticions formulades, sense que en cap cas es pugui agreujar la seva situació inicial, sense perjudici de la potestat de l'Administració d'incoar d'ofici un nou procediment, si escau.

Atès que no ha transcorregut el termini de 4 anys de prescripció previst a l'article 66 de la Llei general tributària es considera oportú rectificar la liquidació de l'impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana núm. ... meritat a conseqüència de la transmissió de la finca amb referència cadastral núm. ....

**Segon.-** En l'article 47 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual es regula el Règim Especial del municipi de Barcelona y en el Reglament Orgànic del Consell Tributari no figura com a competència expressa del Consell el dictaminar la rectificació d'errors materials, de fet o aritmètics, però en aquest cas al tractar-se d'una rectificació d'una resolució de la Regidora de Comerç, Mercats, Consum, Règim Interior i Hisenda, prèviament dictaminada per aquest Consell, sembla pertinent el procediment portat a terme.

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

### **ES PROPOSA**

RECTIFICAR la Resolució de la Regidoria de Comerç, Mercats, Consum, Règim Interior i Hisenda dictada en l'expedient 2020/... i, en conseqüència, la liquidació de l'impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana núm. ... meritat a conseqüència de la transmissió de la finca amb referència cadastral núm. ..., considerant que el valor cadastral correcte és de 56.266,01 euros.

RETORNAR la diferència corresponent amb les quantitats ingressades de més en pagament de la liquidació rectificada.