



Expedient: 1169/21

El Consell Tributari, reunit en sessió de 30 de juny de 2022, coneixent del recurs presentat per PA, SL, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- És objecte del present recurs la provisió de constrenyiment núm. de rebut ET2021... girada per impagament en període voluntari de les liquidacions de l'impost sobre béns immobles (IBI) dels exercicis 2019 i 2020, números de rebut CT2021... i CT2021....

2.- La recurrent al·lega que el solar amb referència cadastral ... deriva de l'actuació urbanística ..., concretament de l'agrupació de sis solars.

S'exposa que d'aquests sis solars ja s'ha pagat la quota de l'Impost sobre béns immobles dels anys 2019 i 2020; que en data 18 de febrer de 2021 va sol·licitar aclariment sobre si a la liquidació amb núm. de rebut CT2021... que li havia estat notificada havia estat descomptat l'IBI del mateix exercici pagat pels sis solars agrupats, sense haver rebut fins ara cap resposta; i que ara s'ha rebut la provisió de constrenyiment núm. ET2021... en la que es requereix el pagament de la liquidació de l'IBI dels anys 2019 i 2020 del solar amb referència cadastral

Es demana que es dedueixin de la provisió de constrenyiment els imports ja pagats i que tampoc s'apliqui el recàrrec de 609,68 euros.

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:

- L'Institut Municipal d'Hisenda ha girat els rebuts del l'Impost sobre Béns Immobles corresponents als exercicis 2019 i 2020 i meritat sobre els immobles següents:

- Carrer C... i Ref. Cadastral: ...1 FR
- Carrer C... i Ref. Cadastral: ...2 BT
- Carrer C... i Ref. Cadastral: ...3 ZY
- Carrer C... i Ref. Cadastral: ...1 KR
- Carrer C... i Ref. Cadastral: ...1 OR
- Carrer C... i Ref. Cadastral: ...2 QT

Els rebuts corresponents a l'IBI dels anys 2019 i 2020 que es detallen a continuació han sigut pagats per la recurrent de forma domiciliada.

...

- La Gerència Regional del Cadastre de Catalunya ha emès les resolucions que es detallen a continuació com a conseqüència de la comunicació d'actes de planejament i gestió urbanística realitzada per l'Ajuntament de Barcelona:

- a) Acord d'alteració de la descripció cadastral emès en l'expedient ... en data 18 de novembre de 2020 en el que, a conseqüència de la reparcel·lació derivada de la Unitat d'Actuació del Pla Especial de l'Entorn del carrer C, s'acorda inscriure l'immoble ubicat al carrer C i amb referència cadastral ...0QE amb l'ús de "sòl sense edificar". Aquestes alteracions tindran efectes en el Cadastre Immobiliari a partir del 12 de gener de 2018.
- b) Acord de baixa de bé immoble emès en l'expedient ..., procediment de comunicació d'actes de planejament i gestió urbanística, dictat en data 18 de novembre de 2020, en el que a conseqüència de la reparcel·lació derivada de la Unitat d'Actuació del Pla Especial de l'Entorn del carrer C, s'acorda inscriure la baixa en el Cadastre Immobiliari dels immobles que es detallen.
 - Carrer C... i Ref. Cadastral: ...1 FR
 - Carrer C... i Ref. Cadastral: ...2 BT
 - Carrer C... i Ref. Cadastral: ...3 ZY
 - Carrer C... i Ref. Cadastral: ...1 KR
 - Carrer C... i Ref. Cadastral: ...1 OR
 - Carrer C... i Ref. Cadastral: ...2 QT



Aquestes alteracions tindran efectes en el Cadastre Immobiliari a partir del 12 de gener de 2018.

- L'Institut Municipal d'Hisenda ha practicat i notificat a la mercantil interessada, amb data 8 i 6 de febrer de 2021, les liquidacions de l'Impost sobre Béns Immobles núm. CT2021... i CT2021... meritat sobre l'immoble amb referència cadastral ...0QE i corresponents als exercicis 2019 i 2020.

Les liquidacions no han estat pagades. Per aquest motiu l'Institut Municipal d'Hisenda ha dictat la provisió de constrenyiment núm. ET2021... en la que es requereix el pagament de les dues liquidacions indicades.

La provisió de constrenyiment ha estat notificada per mitjans electrònics el 6 d'abril de 2021.

- Consta a l'expedient, la instància 2021/... de data 18 de febrer de 2021 en la que la recurrent formula un aclariment respecte de la liquidació de l'IBI núm. CT2021..., notificada el 6 de febrer de 2021, en el que es demana si en aquesta liquidació es té en consideració que l'any 2020 ja es va pagar l'impost pels solars individualment, així com la carta explicativa de resposta de l'IMHB amb el següent text:

“En relació amb la sol·licitud referenciada, en la qual demaneu una explicació de les liquidacions dels exercicis 2019 i 2020 de l'immoble identificat, us comuniquem que aquest solar és una finca resultant d'una reparcel·lació que es dona d'alta l'11 de gener de 2018. Per tant, els efectes tributaris són a partir de l'01.01.2019.

En conseqüència, els rebuts emesos dels exercicis 2019 i 2020 són correctes i se li seguirà reclamant el deute.

Referent als immobles aportats a la reparcel·lació, donats ja de baixa, i dels quals ja es van satisfer l'IBI dels exercicis 2019 i 2020, us informem que pot sol·licitar la devolució dels ingressos indeguts, si escau.”

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposa la l'estimació parcial del recurs.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- D'acord amb l'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la que s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, en concordança amb l'article 14.2.c) del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, contra els actes de l'administració municipal d'aplicació dels tributs es podrà interposar el recurs d'alçada amb efectes de reposició.

Per tot això, es considera que el recurs d'alçada ha estat interposat en termini i correspon la seva admissió.

Segon.- La mercantil interessada impugna la provisió de constrenyiment núm. ET2021... al·legant que s'ha realitzat el pagament dels rebuts de les finques donades de baixa del cadastre immobiliari i que no correspon realitzar tot el pagament dels imports requerits en la provisió de constrenyiment sinó que s'ha de minorar en els imports ja pagats.

L'article 167.3 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària regula les causes d'oposició contra la provisió de constrenyiment. Aquestes són:

- a) Extinció total del deute o prescripció del dret a exigir el pagament.
- b) Sol·licitud d'ajornament, fraccionament o compensació en període voluntari i altres causes de suspensió del procediment de recaptació.
- c) Falta de notificació de la liquidació.
- d) Anul·lació de la liquidació.
- e) Error o omisió en el contingut de la provisió de constrenyiment que impedeixi la identificació del deutor o del deute constret.

L'IMHB manifesta en la seva proposta de resolució que, malgrat que no concorre cap causa d'impugnació s'ha detectat una duplicitat de liquidacions tributàries sobre un mateix objecte tributari i mateix fet imposable.

Tercer.- El Reial decret legislatiu 1/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del Cadastre Immobiliari disposa en el seu article 3 que la descripció cadastral dels béns immobles comprendrà les seves característiques físiques, econòmiques i jurídiques, entre les quals es trobaran la localització i la referència cadastral, la superfície, l'ús o destí, la classe de cultiu o aprofitament, la qualitat de les construccions, la representació gràfica, el valor de



referència de mercat, el valor cadastral i el titular cadastral, amb el seu número d'identificació fiscal o, en el seu cas, número d'identitat d'estranger.

En el seu article 14, relatiu al procediment d'incorporació de dades al Cadastre mitjançant comunicacions, considera comunicacions, entre d'altres, les que les Administracions actuant han de formalitzar davant el Cadastre Immobiliari en els supòsits de concentració parcel·lària, de partió administrativa, d'expropiació forçosa i dels actes de planejament i de gestió urbanístics que es determinin reglamentàriament. La comunicació comprendrà la corresponent certificació administrativa expedida per l'òrgan actuant.

Respecte l'eficàcia dels actes dictats en els procediments d'incorporació mitjançant comunicació, l'article 17 preveu que aquests tindran eficàcia des de la data en què es va produir el fet, acte o negoci que va originar la incorporació o modificació cadastral, amb independència del moment en què es notifiquin.

El Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals regula l'impost sobre béns immobles i el defineix com un tribut directe de caràcter real que grava el valor dels béns immobles. Al seu article 65 estableix que la base imposable del tribut està constituïda pel valor cadastral dels béns immobles, que es determinarà, notificarà i serà susceptible d'impugnació conforme a les normes reguladores del Cadastre Immobiliari.

En el seu article 75 estableix que l'impost es merita el primer dia del període impositiu que coincideix amb l'any natural. Els fets, actes i negocis que han de ser objecte de declaració o comunicació davant el Cadastre Immobiliari tindran efectivitat en la meritació d'aquest impost immediatament posterior al moment en què produeixin efectes cadastrals.

Respecte les declaracions i comunicacions davant el Cadastre Immobiliari, l'article 76 preveu que les alteracions relatives als béns immobles susceptibles d'inscripció cadastral que tinguin transcendència a l'efecte d'aquest impost determinaran l'obligació dels subjectes passius de formalitzar les declaracions per a la seva inscripció en el Cadastre Immobiliari.

D'acord amb l'article 77 l'impost es gestiona a partir de la informació continguda en el padró cadastral i en els altres documents expressius de les seves variacions elaborats a aquest efecte per la Direcció General del Cadastre. Aquest padró, que es formarà anualment per a cada terme municipal, contindrà la informació relativa als béns immobles, separatament per als de cada classe.

Quart.- En el cas que ara ens ocupa, i d'acord amb les resolucions cadastrals detallades en la relació de fets d'aquest escrit, les alteracions cadastrals s'han produït a partir de la comunicació d'actes de planejament i gestió urbanística realitzada per l'Ajuntament de Barcelona.

Tanmateix, la resolució que dona de baixa en el cadastre els immobles amb referència cadastral ...2BT, ...3ZY, ...1FR, ...2QT, ...1OR i ...1KR i la resolució que acorda donar d'alta l'immoble amb referència cadastral ...0QE, ambdues són de data 18 de novembre de 2020 i tindran efectes en el Cadastre Immobiliari des del 12 de gener de 2018.

D'acord amb l'article 75 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals els fets que són objecte de comunicació davant el Cadastre tenen efectivitat en la meritació de l'IBI immediatament posterior al moment en el que produeixin efectes cadastrals. En aquest cas els efectes en el Cadastre són a partir del 12 de gener de 2018, per tant tindran efectivitat en la meritació de l'IBI del 2019 en endavant.

En conseqüència amb això, tenint en compte la informació continguda en el Cadastre Immobiliari, els rebuts de l'Impost sobre Béns corresponents als exercicis 2019 i 2020, meritats sobre els immobles amb referència cadastral ...2BT, ...3ZY, ...1FR, ...2QT, ...1OR ...1KR han esdevingut incorrectes, doncs s'han girat sobre unes finques que van causar baixa en el Cadastre amb efectes del 12 de gener de 2018.

La Sentència del Tribunal Suprem núm. 430/2020 de 18 de maig de 2020 dictada en el recurs 6950/2018 (Cendoj: 28079130022020100145) interpreta en aquest sentit que:

“Por tanto, una vez que se modifica la descripción del Catastro, y que se fije su proyección temporal retroactiva o irretroactivamente, es el Ayuntamiento el obligado a practicar la liquidación del impuesto, y, el obligado a practicarla conforme al valor catastral de la finca en cuestión, y el obligado, en cumplimiento del precitado artículo 224.1 párrafo tercero de la LGT a la devolución de ingresos cuando la resolución dictada en materia censal (firme en vía administrativa y ejecutiva) afecte al resultado de las liquidaciones ya abonadas.

(...)

Y en cuanto a la devolución de ingresos indebidos, el artículo 32 y 221 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, establecen la obligación del Administración tributaria de devolver los ingresos que indebidamente se hubieran realizado, abonando el



correspondiente interés de demora, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, cuando la cantidad pagada haya sido superior al importe a ingresar resultante de un acto administrativo.

(...)

6.2. *Una Administración que "sirve con objetividad los intereses generales" -como nuestra Constitución proclama- y que debe atemperarse al indicado principio de buena administración no puede desconocer, amparándose en la estricta rigidez de la existencia de una dualidad procedimental entre gestión catastral y gestión tributaria, que una liquidación tributaria es, claramente, contraria a Derecho porque ha utilizado como base imponible un parámetro -un determinado valor catastral, en nuestro caso- que ha sido declarado contrario a Derecho por el órgano competente (en el seno de la "gestión catastral")*

(...)

2.2. *La Hacienda Local, por tanto y en un supuesto como el que nos ocupa, precisamente por la vigencia en nuestro sistema fiscal de aquella dualidad, debe atemperarse a la decisión que adopte el órgano competente de "gestión catastral" y, si ésta es anulatoria de la valoración que le permitió girar el tributo, debe dejar sin efecto las liquidaciones correspondientes sin esperar a que se produzca un expresa modificación del padrón, a salvo su derecho, en los términos que legalmente procedan, a emitir nuevas liquidaciones conforme a los valores que, finalmente, sean declarados ajustados a Derecho."*

Per tant, tenint en compte que la finca amb referència cadastral 0QE ha estat donada d'alta en el Cadastre Immobiliari amb data 18 de gener de 2018, s'ha de considerar que, si bé les liquidacions de l'Impost sobre Béns Immobles núm. CT2021... i CT2021... corresponents als exercicis 2019 i 2020, i meritat sobre l'immoble amb referència cadastral 0QE s'han realitzat d'acord amb la normativa cadastral i les dades contingudes al Cadastre, aquestes liquidacions van haver d'anar precedides de la corresponent anul·lació de les liquidacions de l'IBI substituïdes per evitar qualsevol duplicitat impositiva. Duplicitat impositiva que no pot trobar empara en l'existència d'una dualitat procedimental entre gestió cadastral i gestió tributària.

Com estableix la STS abans esmentada, la modificació cadastral obliga a l'Ajuntament a anul·lar d'ofici les liquidacions afectades, i a tornar, si escau, l'excés ingressat; sense necessitat d'esperar que es produeixi una modificació expressa del padró, i sense necessitat de cap sol·licitud de devolució per part de l'obligat tributari.

Per la mateixa raó, si les noves liquidacions fossin d'un import superior al de les liquidacions substituïdes, amb independència de preservar la gestió correcta del padró de l'impost, l'Administració hauria de practicar d'ofici en les noves liquidacions la compensació dels ingressos efectuats en pagament de les liquidacions substituïdes. Tal com succeeix amb caràcter general en els procediments d'aplicació dels tributs, articles 73-1 i 26.5 de la LGT.

En aquest cas, tal com es desprèn dels antecedents exposats i reconeix expressament l'IMHB, hi ha una duplicitat impositiva com a conseqüència de la resolució cadastral ressenyada, per la qual cosa, com ja va assenyalar aquest Consell Tributari al seu expedient 192/19, la liquidació ara apressada *“debió ir precedida de la correspondiente anulación y consiguiente devolución de oficio de la anterior liquidación”*

“El hecho de que el artículo 221.1.a) de la LGT regule la devolución de ingresos indebidos, de oficio o a instancia de parte, en los supuestos de duplicidad de pago, esto es, una vez el enriquecimiento injusto de la Administración ya se ha producido, no implica que la Administración pueda mantener una duplicidad de liquidaciones y, por consiguiente, una duplicidad de deudas y de exigencias tributarias por un mismo hecho imponible hasta tanto no se produzca el doble pago.

Básicamente, porque a cada hecho imponible corresponde una única obligación tributaria principal, como se desprende del artículo 20 de la LGT, por lo que tal duplicidad de obligaciones resulta contraria a derecho.

Y también porque, de lo contrario, nos encontraríamos ante una acción de la Administración encaminada a la obtención de un doble pago que habría de ser inmediatamente corregido de oficio una vez se produjera. “

(...) “En este caso concreto, en el que existe una duplicidad de pago y una actuación de la Administración que debió ser corregida de oficio, considera este Consell Tributari, tal y como ha venido manteniendo en anteriores ocasiones, de acuerdo con la jurisprudencia, que no es óbice a la anterior conclusión el hecho de que la anulación de la liquidación apremiada no se haya producido con anterioridad a la impugnación de la vía de apremio”

Tesi que en el present cas queda reforçada per l'escrit presentat per la interessada dins del període voluntari de pagament de la liquidació constituïda en què, de forma indirecta, s'instava la compensació dels ingressos efectuats en pagament de les liquidacions substituïdes. Sol·licitud de compensació que és una de les causes d'oposició a la via de constrenyiment.



En conseqüència, és procedent regularitzar la situació descrita en el sentit d'anul·lar la via de constrenyiment iniciada i girar noves liquidacions en què es compensin les quantitats ingressades en pagament de les liquidacions substituïdes.

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

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs interposat, anul·lar la via de constrenyiment iniciada, i compensar les quantitats ingressades a les liquidacions que es girin de nou per al pagament en període voluntari d'acord amb el FJ quart.