



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

Expedient: 1331/21

Expedient de gestió: 2021RCAL...

Número de registre: 2021/...

Recurrent: EPR

Tribut: impost sobre béns immobles

Objecte tributari: ...

Data de presentació del recurs: 6/7/2021

El Consell Tributari, reunit en sessió de 22 de maig de 2023, coneixent del recurs presentat per EPR, i després d'haver escoltat el director jurídic de l'*Institut Municipal d'Hisenda* (IMH) en sessió informativa celebrada amb caràcter previ, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

- 1.- En data 6 de juliol de 2021 el Sr. EPR interposa recurs d'alçada contra resolució del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda desestimària de sol·licitud de bonificació del 15% a l'impost sobre béns immobles per a l'exercici 2021 i següents.
- 2.- El recurrent al·lega que ha acreditat ser titular de família nombrosa general i amb un membre amb discapacitat del 67% i que no hi ha cap altre requisit addicional per complir.
- 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 va publicar, el 2 de febrer de 2021, al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona l'edicte amb el padró de contribuents de l'impost sobre béns immobles de l'any 2021.

D'aquesta manera es va notificar de manera edictal el rebut de l'impost sobre béns immobles de l'any 2021 i meritat sobre l'immoble ubicat al carrer ..., amb referència cadastral

El pagament del rebut es fa de forma fraccionada i domiciliada. A les bases de dades municipals consta que s'ha realitzat l'ingrés dels tres primers trimestres el núm. de rebut és ..., ... i A data d'aquest escrit queda pendent de pagament el rebut núm. ... corresponent al quart trimestre.

- L'interessat va presentar la instància 2021/... en data 6 de juliol de 2021 en què sol·licitava la bonificació del 15% a l'impost sobre béns immobles per tenir la condició de titular de família nombrosa i tenir reconeguda una discapacitat del 67%.

La sol·licitud va ser desestimada mitjançant una resolució del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda notificada a l'interessat el 6 de juliol de 2021.

- El 6 de juliol del 2021 l'interessat va presentar la instància núm. 2021/... amb què va interposar un recurs d'alçada contra la resolució del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda. Al costat de les al·legacions formulades aporta a l'expedient la documentació següent:

- Còpia de la targeta emesa pel Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya en la qual s'acredita que el grau de discapacitat del Sr. EPR, amb DNI ... és del 67%.
- Còpia del carnet en el qual s'acredita que el Sr. EPR és titular de la targeta de "Família nombrosa" de la Generalitat de Catalunya de categoria general, amb número de títol En la targeta s'acredita que el nombre de fills són dos.

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposa la desestimació del recurs.



FONAMENTS DE DRET

Primer.- D'acord amb l'article 46.1 de la Llei 1/2006, del 13 de març, per la qual s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, en concordança amb l'article 14.2.c) 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, contra els actes de l'administració municipal d'aplicació dels tributs es podrà interposar el recurs d'alçada amb efectes de reposició.

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

Segon.- L'interessat sol·licita la bonificació a l'impost sobre béns immobles prevista per a famílies nombroses amb persona amb discapacitat, al·legant que compleix tots els requisits per ser beneficiari de la bonificació. Per això es considera oportú fer un resum breu de la normativa reguladora.

El Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals a l'article 74 regula les bonificacions potestatives a l'impost sobre béns immobles, establint que les ordenances fiscals podran regular una bonificació de fins al 90 per cent de la quota íntegra de l'impost a favor dels subjectes passius que tinguin la condició de titulars de família nombrosa.

A l'ordenança s'haurà d'especificar la classe i les característiques dels béns immobles a què afecti, durada, quantia anual i altres aspectes substantius i formals d'aquesta bonificació, així com les condicions de compatibilitat amb altres beneficis fiscals.

D'acord amb això, l'article 9.6 de l'Ordenança fiscal núm. 1.1 de l'any 2021 reguladora de l'impost sobre béns immobles especifica els requisits necessaris per ser beneficiari de la bonificació a què tindran dret els subjectes passius que tinguin la condició de titulars de família nombrosa i determina que el percentatge de la bonificació es xifra segons la renda de la unitat familiar i el tipus de família nombrosa.

L'OF també especifica que la bonificació es tramitarà per l'Administració tributària municipal d'acord amb la informació sobre les famílies nombroses facilitada pel Departament de Benestar Social i Família de la Generalitat, i s'aplicarà al rebut de l'impost sobre els béns immobles.

Així mateix, l'OF concreta que tenen dret a una bonificació sobre la quota líquida de l'impost, corresponent al domicili habitual, els subjectes passius que tinguin la condició de titulars de família nombrosa, entenent a aquest efecte per domicili habitual aquell en què figurei empadronat el subjecte passiu a la data de meritació de l'impost, i que s'entendrà per unitat familiar, a l'efecte de determinar els ingressos per al gaudi de la bonificació, les persones titulars del carnet de família nombrosa, d'acord amb el que preveu el Reglament de la Llei 40/2003, de 18 de novembre, de protecció a les famílies nombroses.

Els percentatges de bonificació procedents figuren a l'OF en una doble columna aplicable respectivament a “FN especials o membres amb discapacitats” i a “FN categoria general”

Concretament, segons l'article 9.4 de l'OF 1.1 per a l'any 2021:

“Els subjectes passius que tinguin la condició de persones titulars de família nombrosa tenen dret a una bonificació sobre la quota líquida de l'impost corresponent al domicili habitual. A aquests efectes, s'entendrà com a domicili habitual aquell en el qual figurei empadronat el subjecte passiu en la data de meritació de l'impost.

a) El percentatge de la bonificació es xifra segons la renda de la unitat familiar i el tipus de família nombrosa:

	<i>FN especial o membres amb discapacitats</i>	<i>FN categoria general</i>
<i>Renda</i>	<i>% Bonificació</i>	<i>% Bonificació</i>
<i>Fins 29.180€</i>	<i>90%</i>	<i>80%</i>
<i>De 29.181 a 36.475€</i>	<i>60%</i>	<i>50%</i>



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

De 36.476 a 45.594€	40%	30%
De 45.595 a 56.992€	30%	20%
De 56.993 a 71.240€	20%	10%
De 71.241 a 90.000€	15%	5%

(...)

b. Aquesta bonificació es tramitarà per l'Administració tributària municipal d'acord amb la informació sobre les famílies nombroses facilitada pel Departament de Benestar Social i Família de la Generalitat, i s'aplicarà en el rebut de l'impost sobre el béns immobles. En el cas, que aquesta bonificació no consti aplicada en el rebut de l'impost sobre el béns immobles, haurà de ser sol·licitada per la persona interessada dins dels terminis de l'art. 99 de l'Ordenança fiscal general.

c) Als sols efectes d'aplicar aquesta bonificació:

- S'equipararan a les famílies nombroses amb un o més membres discapacitats, la família nombrosa amb tres o més fills/es, siguin o no comuns, en la qual un dels ascendents que la integren tingui reconegut un grau de discapacitat entre el 33% i el 65%. En aquest supòsit, per gaudir de la bonificació corresponent a les famílies nombroses amb un membre o més discapacitats, caldrà sol·licitar-la expressament i acreditar el grau de discapacitat de l'ascendent, de conformitat amb el que disposa l'art 99 de l'Ordenança fiscal general.”*

Tercer.- Atès que l'OF conté una referència implícita a la normativa general reguladora de les famílies nombroses, cal destacar també que la Llei 40/2003, de 18 de novembre de Protecció a la Famílies Nombroses (LPFN), defineix el concepte i les categories de família nombrosa (FN), en els termes següents:

Article 2 LPFN: “*Concepto de familia numerosa*

1. A los efectos de esta ley, se entiende por familia numerosa la integrada por uno o dos ascendientes con tres o más hijos, sean o no comunes.

2. Se equiparan a familia numerosa, a los efectos de esta ley, las familias constituidas por:

a) Uno o dos ascendientes con dos hijos, sean o no comunes, siempre que al menos uno de éstos sea discapacitado o esté incapacitado para trabajar.

b) Dos ascendientes, cuando ambos fueran discapacitados, o, al menos, uno de ellos tuviera un grado de discapacidad igual o superior al 65 por ciento, o estuvieran incapacitados para trabajar, con dos hijos, sean o no comunes.

c) El padre o la madre separados o divorciados, con tres o más hijos, sean o no comunes, aunque estén en distintas unidades familiares, siempre que se encuentren bajo su dependencia económica, aunque no vivan en el domicilio conyugal.

En este supuesto, el progenitor que opte por solicitar el reconocimiento de la condición de familia numerosa, proponiendo a estos efectos que se tengan en cuenta hijos que no convivan con él, deberá presentar la resolución judicial en la que se declare su obligación de prestarles alimentos.

En el caso de que no hubiera acuerdo de los padres sobre los hijos que deban considerarse en la unidad familiar, operará el criterio de convivencia.

d) Dos o más hermanos huérfanos de padre y madre sometidos a tutela, acogimiento o guarda que convivan con el tutor, acogedor o guardador, pero no se hallen a sus expensas.

e) Tres o más hermanos huérfanos de padre y madre, mayores de 18 años, o dos, si uno de ellos es discapacitado, que convivan y tengan una dependencia económica entre ellos.

El padre o la madre con dos hijos, cuando haya fallecido el otro progenitor.

3. A los efectos de esta ley, se consideran ascendientes al padre, a la madre o a ambos conjuntamente cuando exista vínculo conyugal y, en su caso, al cónyuge de uno de ellos.

Se equipara a la condición de ascendiente la persona o personas que, a falta de los mencionados en el párrafo anterior, tuvieran a su cargo la tutela o acogimiento familiar permanente o preadoptivo de los hijos, siempre que éstos convivan con ella o ellas y a sus expensas.



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

4. Tendrán la misma consideración que los hijos las personas sometidas a tutela o acogimiento familiar permanente o preadoptivo legalmente constituido. Los menores que habiendo estado en alguna de estas situaciones alcancen la mayoría de edad y permanezcan en la unidad familiar, conservarán la condición de hijos en los términos establecidos en el artículo 3 de la presente ley.

5. A los efectos de esta ley, se entenderá por discapacitado aquel que tenga reconocido un grado de minusvalía igual o superior al 33 por ciento y por incapaz para trabajar aquella persona que tenga reducida su capacidad de trabajo en un grado equivalente al de la incapacidad permanente absoluta o gran invalidez”

Article 4 LPFN: “*Categorías de familia numerosa*

1. Las familias numerosas, por razón del número de hijos que reúnan las condiciones de los artículos 2 y 3 de esta ley, se clasificarán en alguna de las siguientes categorías:

a) Especial: las de cinco o más hijos y las de cuatro hijos de los cuales al menos tres procedan de parto, adopción o acogimiento permanente o preadoptivo múltiples.

b) General: las restantes unidades familiares.

2. No obstante, las unidades familiares con cuatro hijos se clasificarán en la categoría especial cuando sus ingresos anuales de las mismas, divididos por el número de miembros que las componen, no superen en cómputo anual el 75 por ciento del salario mínimo interprofesional vigente, incluidas las pagas extraordinarias.

3. Cada hijo discapacitado o incapacitado para trabajar, en los términos definidos en el apartado 5 del artículo 2, computará como dos para determinar la categoría en que se clasifica la unidad familiar de la que forma parte.”

Per la seva banda, l'article 3 LPFN, sota l'epígraf “*Condiciones de la familia numerosa*”, es limita a regular determinats requisits que han de reunir els membres d'aquestes unitats

familiars per obtenir el “reconeixement de la condició de família nombrosa”.
Reconeixement que correspon a les comunitats autònomes (art. 5.2 LPFN).

Quart.- Dels termes de la normativa que es reproduïx als FJ anteriors es dedueix que no existeix a la normativa general reguladora de les FN la categoria “família nombrosa amb membres amb discapacitats” que utilitza l'ordenança. Només hi ha en aquesta normativa les categories FN General i FN Especial. Les famílies nombroses en què algun dels seus membres tinguin una discapacitat s'integren en una categoria o en una altra.

Les FN amb membres amb discapacitats es contemplen a les lletres a i b de l'apartat 2 de l'article 2 LPFN, abans transcrit, als efectes exclusius d'establir dues tipologies concretes de FN, la FN amb fills amb discapacitats i la FN amb ascendents amb discapacitats.

Així doncs, quan l'OF regula els percentatges de bonificació aplicables a través d'una doble columna, en què s'enquadren respectivament les “FN especials o membres amb discapacitats” i les “FN categoria general”, sembla lògic entendre en una primera aproximació que s'ha volgut estendre el règim aplicable a les FN de categoria especial: bé a totes les FN en què algun dels seus membres tingui una discapacitat, com pretén l'interessat; bé exclusivament als dos tipus de FN amb membres amb discapacitat que refereixen les lletres a i b de l'art. 2.2 de la LPFN.

Ara bé, cap de les dues possibilitats no pot ser mantinguda a la vista del que disposa la lletra c) de l'article 9.4 de l'OF, regulador d'aquesta bonificació, segons la qual: *“Als sols efectes d'aplicar aquesta bonificació s'equipararan a les famílies nombroses amb un o més membres discapacitats, la família nombrosa amb tres o més fills/es, siguin o no comuns, en la qual un dels ascendents que la integren tingui reconegut un grau de discapacitat entre el 33% i el 65%.”*.

La primera possibilitat no és sostenible perquè entendre que integren la categoria pròpia “FN amb membres discapacitats”, elaborada als exclusius efectes de l'aplicació de la bonificació municipal, totes les FN en què algun dels seus membres tingui una discapacitat, no té sentit a la vista del que estableix la lletra c) de l'article 9.6 de l'OF abans transcrita. Bàsicament, perquè si se segueix aquesta interpretació, la primera tipologia de



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

FN considerades en aquesta lletra c) inclou per definició la segona, i això fa de compliment impossible el mandat que la pròpia lletra c) estableix.

Concretament, si degut a la menció que es fa a les FN amb membres amb discapacitat a la titulació de les columnes que contenen els percentatges de bonificació aplicables art.9.6. a) OF), s'interpretés que l'OF ha inclòs ja en la categoria FN Especial les FN que comptin amb algun membre amb discapacitat, l'equiparació entre les primeres i les segones que disposa la lletra c) del mateix precepte resultaria d'impossible aplicació.

Entesa l'expressió “FN amb membres amb discapacitat” com tota FN en què algun dels seus membres tingui una discapacitat, l'equiparació que realitza la lletra c “*als efectes de l'aplicació de la bonificació*”, resulta irrellevant o mancat de contingut ja que la primera tipologia de FN considerades a l'efecte d'establir una equiparació inclou per definició la segona, això és la tipologia de famílies que es vol equiparar a la primera. La FN que descriu la lletra c) pertany al mateix tipus de FN a què se l'equipara. Es tracta, per tant, d'una interpretació que redueix el precepte a l'absurd i que ha de ser rebutjada.

Quant a la segona possibilitat, és a dir, si s'entén l'expressió “FN amb membres amb discapacitat” exclusivament referida als dos tipus de FN amb membres amb discapacitat que fan referència a les lletres a i b de l'art.2.2 de la LPFN, certament l'equiparació que realitza la lletra c) de l'article 9.6 OF cobra tot el seu sentit, ja que es tracta en definitiva d'afegir un nou tipus de FN amb algun membre discapacitat als ja existents a la normativa general, concretament, el que preveu la lletra c) de l'article 9.6 de l'OF. Si bé així el resultat final és en efecte l'aplicació de la tarifa especial als dos tipus de FN amb membres amb discapacitat que refereixen les lletres a i b de l'art. 2.2 de la LPFN, com es mencionava a l'inici, però no exclusivament sinó ampliant aquesta extensió a un tercer tipus.

En conseqüència, s'ha d'entendre que les famílies nombroses amb membres amb discapacitat a les quals és aplicable els percentatges de bonificació previstos per a les FN especials o amb membres amb discapacitat són les següents:

a) Un o dos ascendents amb dos fills, siguin comuns o no, sempre que almenys un d'aquests tingui una discapacitat o estigui incapacitat per treballar. (ex art. 2.2.a) LPFN).

b) Dos ascendents, quan tots dos tinguessin una discapacitat, o, almenys, un tingués un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent, o estiguessin incapacitats per treballar, amb dos fills, siguin o no comuns. (ex art.2.2.b) LPFN).

c) Família nombrosa amb tres o més fills, siguin o no comuns, en què un dels ascendents que la integren tingui reconegut un grau de discapacitat entre el 33% i el 65%. (ex art. 9.6.c OF).

Cinquè.- En el cas que ara ens ocupa l'interessat aporta a l'expedient una còpia de la targeta emesa pel Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya en la qual s'acredita que el grau de discapacitat del Sr. EPR, amb DNI ... és del 67%.

També aporta una còpia del carnet en el qual s'acredita que el Sr. EPR és titular de la targeta de Família nombrosa de la Generalitat de Catalunya de categoria general, amb número de títol En la targeta s'acredita que el nombre de fills són dos.

D'acord amb la informació sol·licitada per l'Institut Municipal d'Hisenda al Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, el Sr. EPR disposa del títol de família nombrosa núm. ..., amb categoria G (categoria general), dos ascendents, i amb un nombre de fills de dos.

De la documentació que obra a l'expedient es desprèn que d'acord amb la normativa a què es fa referència als FJ anteriors, l'interessat forma part del segon dels tipus de família nombrosa amb membres discapacitats als quals resulta aplicable la tarifa que sol·licita, per la qual cosa la seva pretensió ha de ser estimada.

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



**Ajuntament
de Barcelona**

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

ES PROPOSA

ESTIMAR sobre la base dels fonaments jurídics abans referits el recurs d'alçada interposat i, en conseqüència, en relació amb l'impost sobre béns immobles de l'exercici 2021 RECONÈIXER l'aplicació de la bonificació sol·licitada en el percentatge del 15%.