

Expedient: 175/16

El Consell Tributari, reunit en sessió de 7 de setembre de 2016, coneixent del recurs presentat per la senyora GGV, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

### **ANTECEDENTS DE FET**

1.- En data 9 d'agost de 2014, la Sra. GGV, interposa recurs d'alçada contra la resolució dictada per la Inspectora cap de la Inspecció d'Hisenda Municipal el 25 d'abril de 2014 i contra les liquidacions de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), meritat per la transmissió "mortis causa", el 17 d'agost de 2012, del dret de propietat de les següents finques: .....

2.- La recurrent, en essència, manifesta la seva disconformitat respecte a la data d'adquisició que s'ha tingut en compte en les liquidacions impugnades pel que fa a un 50% de les finques transmeses (9-03-1965 i 20-11-1969). Considera que la data d'adquisició que s'ha de tenir en compte en el càlcul de l'impost respecte al 100% de les finques, ha d'ésser el 10-10-2005.

3.- De la documentació incorporada a l'expedient es desprèn la següent relació de fets:

- Segons relació de béns de l'herència de la Sra. JBV (que va morir el 10-10-2005), mare de la Sra. MVB i àvia de la interessada, presentada el 17-01-2006 davant l'Oficina liquidadora de l'IS, la Sra. MVB es va adjudicar a títol d'herència, entre d'altres, la meitat indivisa de la totalitat dels immobles que conformaven els edificis situats als carrers R i I.

De la relació de béns inscrita en el Registre de la Propietat, es desprèn que la Sra. JBV, era titular d'una meitat indivisa de cadascuna de les finques situades al C/ R, per divisió en propietat horitzontal realitzada mitjançant escriptura pública de 5-02-1997. I en quant al terreny, per donació realitzada al seu favor per escriptura de 9-03-1965.

Així mateix, era titular d'una meitat indivisa de cadascuna de les finques situades al C/ I, per divisió en propietat horitzontal efectuada per escriptura de 29-12-1998. I en quant al terreny, per donació realitzada al seu favor per escriptura de 20-11-1969.

- Amb motiu de l'acceptació d'herència de la Sra. JBV, es van practicar autoliquidacions de l'IIVTNU respecte al 50% de cadascuna de les finques de referència.

- En data 16-12-2009, la Sra. MBG i la Sra. MVB, van atorgar escriptura pública de dissolució de condomini davant el Notari Sr. ...., amb el núm. .... del seu protocol, en relació als 15 immobles ubicats en l'edifici del carrer I; i dels 11 immobles del carrer R, respecte als quals, eren copropietàries.

D'acord amb el que es desprèn de l'escriptura atorgada el 16-12-2009, la Sra. MBG, era titular d'una meitat indivisa de cadascuna de les finques situades al C/ R, segons divisió en propietat horitzontal realitzada en escriptura de 5-02-1997, i d'una meitat indivisa de les finques situades al C/ I, per divisió en propietat horitzontal efectuada per escriptura de 29-12-1998.

Per la seva banda, la Sra. MVB, era propietària d'una meitat indivisa de la totalitat de les referides finques per títol d'herència de la seva mare Sra. JBV, que va morir el 10-10-2005.

Mitjançant l'escriptura pública de dissolució del condomini dels 15 immobles ubicats en l'edifici del carrer I, i dels 11 immobles del carrer R, la Sra. MV, es va adjudicar el ple domini dels següents:

1. C/ I, PEN01 (ref. cadastral: ....)
2. C/ I, P0202 (ref. cadastral: ....)
3. C/ I, P0301 (ref. cadastral: ....)
4. C/ I, P0302 (ref. cadastral: ....)
5. C/ I, P0303 (ref. cadastral: ....)
6. C/ I, PAT02 (ref. cadastral: ....)
7. C/ I, PBJ01 (ref. cadastral: ....)
8. C/ R, PBJ01 (ref. cadastral: ....)
9. C/ R, PEN02 (ref. cadastral: ....)
10. C/ R, PBJ02 (ref. cadastral: ....)
11. C/ R, P0102 (ref. cadastral: ....)
12. C/ R, P0201 (ref. cadastral: ....)
13. C/ R, P0301 (ref. cadastral: ....)

- La Sra. GGV, amb motiu de la mort de la seva mare la Sra. MVB, el 17-08-2012, va atorgar escriptura pública d'acceptació d'herència en data 18-12-2012, davant la Notari

Sra. ..., amb el núm. ... del seu protocol, mitjançant la qual, es va adjudicar, entre d'altres, el ple domini dels immobles referits anteriorment. Del situat a l'àtic primer del C/ I, es va adjudicar la meitat indivisa, del què era titular la causant.

- Segons informació obtinguda de la base de dades de la recaptació municipal, les liquidacions impugnades consten pagades.

### **FONAMENTS DE DRET**

**Primer.**- La resolució de la Inspectora cap de la Inspecció d'Hisenda Municipal i les liquidacions que es recorren consten notificades el 10-07-2014, la qual cosa determina que el recurs presentat per la senyora GGV el 9-08-2014 s'hagi interposat dins del termini d'un mes, comptat des del dia següent al de la data de notificació d'aquelles, previst als arts. 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona i 14.2.c) del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

**Segon.**- Segons l'art. 104.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana "*es un tributo directo que grava el incremento de valor que experimentan dichos terrenos y se pone de manifiesto a consecuencia de la transmisión de la propiedad de los terrenos por cualquier título o de la constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce, limitativo del dominio, sobre los referidos terrenos*". Per la seva part, l'art. 107 TRLRHL estableix que "*1. La base imponible de este impuesto está constituida por el incremento del valor de los terrenos, puesto de manifiesto en el momento del devengo y experimentado a lo largo de un período máximo de 20 años. A efectos de la determinación de la base imponible, habrá de tenerse en cuenta el valor del terreno en el momento del devengo, de acuerdo con lo previsto en los apartados 2 y 3 de este artículo, y el porcentaje que corresponda en función de lo previsto en su apartado 4. 2. El valor del terreno en el momento del devengo resultará de lo establecido en las siguientes reglas: a) En las transmisiones de terrenos, el valor de éstos en el momento del devengo será el que tengan determinado en dicho momento a efectos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles (...). 4. Sobre el valor del terreno en el momento del devengo, derivado de lo dispuesto en los apartados 2 y 3 anteriores, se aplicará el porcentaje anual que determine cada ayuntamiento, sin que aquél pueda exceder de los límites siguientes: a) Período de uno hasta cinco años: 3,7. b) Período de hasta 10 años: 3,5. c) Período de hasta 15 años: 3,2. d) Período de hasta 20 años: 3.*".



En conseqüència, la determinació del moment en el que es produeix la transmissió de l'immoble o immobles de referència es configura com un element fonamental de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, atès que d'ella depèn tant la meritació de l'impost com la fixació del període liquidable, entès com el període de temps que transcorre entre la data d'adquisició de l' immoble i la de la seva posterior transmissió, amb el límit de 20 anys. I, en aquest sentit, cal diferenciar entre els supòsits en els que realment té lloc una transmissió i aquells en què el títol d'adquisició que s'esgrimeix té un caràcter merament específicatiu o determinatiu d'un dret adquirit en un moment anterior, tal i com succeeix, entre altres supòsits, en els de divisió de la cosa comuna (*vid.* STS de 17 de desembre de 1997 -RJ\1998\504-, dictada en interès de llei).

**Tercer.-** En el cas plantejat, per tal d'establir la data d'adquisició del període liquidable, s'ha de tenir present que el títol en virtut del qual la mare de la recurrent, la senyora MVB, va adquirir les finques objecte del present recurs va ser la seva acceptació de l'herència de l'àvia de la recurrent, la Sra. MBG, que traspassà el 10/10/2005. Per tant, és aquesta la data que s'ha de tenir en compte com a d'adquisició de l'immoble ja que la dissolució del condomini de les finques de referència, que es produí en virtut d'escriptura pública de 16/12/2009, tingué un caràcter merament específicatiu, tal i com es desprèn del que s'ha exposat al Fonament de Dret Segon.

Per tot això,

### **ES PROPOSA**

ESTIMAR el recurs interposat, ANUL·LAR les liquidacions impugnades, PRACTICAR noves liquidacions en les que consti com a data d'adquisició del 100% dels immobles objecte del recurs el 10/10/2005 i TORNAR, en el seu cas, els imports que corresponguin.