



Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
conselltributari@bcn.cat

Expedient: 21/23

Expedient de gestió: 2022RCAL...

Número de registre: 2022/...

Números de registre acumulats: 2022/ (1)..., 2022/ (2)... i 2022/ (3)...

Recurrent: EO...

Tribut: Impost sobre béns immobles

Objecte tributari: c/ R... (...393W)

Quota: 28.775,46 €

Data de presentació del recurs: 20/04/2022

El Consell Tributari, reunit en sessió de 7 de febrer de 2024, coneixent del recurs presentat per EO..., ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- El Sr. JGB..., en representació de la societat EO..., interposa recurs d'alçada contra la resolució de devolució dictada pel gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda.

2.- La societat recurrent, en essència, al·lega, que la devolució efectuada únicament comprèn els ingressos indeguts abonats en concepte de l'impost sobre béns immobles dels exercicis 2018, 2019, 2020 i 2021 per a l'immoble situat al c/ R... però no s'ha procedit a la devolució dels imports abonats indegudament en concepte del tribut metropolità per a aquests exercicis, i en conseqüència, sol·licita la devolució dels ingressos abonats indegudament per aquest concepte.

3.- De la documentació incorporada a l'expedient, els antecedents del mateix i l'informe de l'Institut Municipal d'Hisenda es desprèn la següent relació de fets:

- A data 2/11/2020, la Gerència Regional del Cadastre resol estimar el recurs de reposició interposat per la interessada, modificant el valor cadastral assignat a l'immoble referenciat en l'encapçalament d'aquest escrit.

La citada resolució té data d'efectes al cadastre immobiliari des del 1/01/2018.

- A data 19/01/2021, la societat interessada presenta escrit sol·licitant la devolució dels imports abonats indegudament referents a l'impost sobre béns immobles i al tribut metropolità per als exercicis 2018, 2019, 2020 i 2021, en relació a l'immoble situat al c/ R... de la ciutat de Barcelona.

- El 11/02/2022, el gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda, dicta resolució estimatòria de la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts citada a l'apartat anterior.

No consta data de notificació de la citada resolució.

- A data 07/03/2022, s'efectua devolució a la interessada per import de 28.775,46 €.

- El 20/04/2022, la societat interessada interposa recurs d'alçada contra la resolució de devolució citada a l'apartat tercer, amb número d'instància 2022/... Posteriorment, a data 23/11/2022 reitera la seva petició mitjançant la presentació de les instàncies 2022/... (1), 2022/... (2) i 2022/... (3).

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

FONAMENTS DE DRET

Primer.- D'acord amb l'article 57 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, l'òrgan administratiu que iniciï o tramiti un procediment, qualsevol que hagi estat la forma de la seva iniciació, podrà disposar, d'ofici o a instància de part, la seva acumulació a uns altres amb els quals guardi identitat substancial o íntima connexió, sempre que sigui el mateix òrgan qui hagi de tramitar i resoldre el procediment.

Donada l'íntima connexió existent entre els recursos interposats s'ha procedit a l'acumulació dels mateixos a l'efecte de la seva resolució.

Segon.- De conformitat amb l'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual es regula el règim especial del municipi de Barcelona, i l'art. 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, en relació amb l'art. 30.4 i 5 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i com que, malgrat que la recurrent reconeix haver rebut notificació de la resolució de devolució, no hi ha



constància a l'expedient de la data de recepció d'aquesta, en tot cas, el recurs d'alçada presentat s'ha de considerar interposat dins del termini.

Tercer.- D'acord amb la resolució de devolució impugnada per la interessada, es va procedir a la devolució dels imports abonats indegudament en concepte de l'impost sobre béns immobles i del tribut metropolità dels exercicis 2018, 2019, 2020 i 2021 per a l'immoble situat al c/ R...

La resolució estimatòria parcial del recurs de reposició contra l'expedient de valoració col·lectiva urbana emesa per la Gerència Regional del Cadastre, acordava assignar un valor cadastral per a la finca amb ref. cadastral 993..., amb efectes a partir del 1/01/2018, de 22.201.869 €.

Quant a les al·legacions presentades per la interessada, s'ha d'assenyalar en primer lloc que l'art. 65 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel RD legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), estableix:

"La base imponible de este impuesto estará constituida por el valor catastral de los bienes inmuebles, que se determinará, notificará y será susceptible de impugnación conforme a lo dispuesto en las normas reguladoras del Catastro Inmobiliario."

Així mateix, l'art. 66 de la mateixa norma, estableix:

"La base liquidable de este impuesto será el resultado de practicar en la base imponible la reducción a que se refieren los artículos siguientes. 2. La base liquidable se notificará conjuntamente con la base imponible en los procedimientos de valoración colectiva. (#) 4. En los procedimientos de valoración colectiva la determinación de la base liquidable será competencia de la Dirección General del Catastro y recurrible ante los Tribunales Económico-Administrativos del Estado."

Quant al tribut metropolità, malgrat ser el titular del mateix l'Àrea Metropolitana de Barcelona, des del 30 de gener de 1992 entre l'Àrea Metropolitana de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona van acordar que l'Ajuntament de Barcelona realitzaria la

gestió tributària i la recaptació tant en període voluntari com en executiva d'aquest recàrrec al seu àmbit municipal.

La regulació legal del mateix es troba recollida a l'Ordenança fiscal reguladora del tribut metropolità, i en concret al seu art. 5 estableix que la quota íntegra del tribut serà el resultat d'aplicar a la base imposable de l'impost de béns immobles el tipus impositiu corresponent. S'ha de tenir en compte que la base imposable és el valor cadastral de l'immoble en qüestió i que sobre aquest valor s'ha d'aplicar el tipus impositiu corresponent, al present cas del 0,156 (2018), 0,160 (2019), 0,168 (2020 i 2021).

A l'article 7 de la mateixa Ordenança del TM aplicable a l'exercici 2018 s'estableix que:

“Llevat dels béns immobles de característiques especials, a la resta de béns immobles, per determinar la quota a pagar s'aplicarà a la quota íntegra una reducció que es calcularà en la forma següent:

La reducció consistirà en una quantitat equivalent a la diferència positiva entre la quota íntegra de l'exercici i la quota líquida de l'exercici anterior, multiplicada aquesta última pel coeficient màxim anual d'increment que per usos residencial i no residencial es determina a continuació:

ÚS RESIDENCIAL. Coeficient d'increment anual màxim: 1,036

Clau Ús

V Habitatge

A Estacionaments i magatzems

ÚS NO RESIDENCIAL. Coeficient d'increment anual màxim: 1,050

(.../...)”

Les reduccions sobre la quota íntegra que anualment han anat introduint les ordenances que han regulat el TM al període de 2018 a 2021 actuen com un topall màxim d'increment respecte a la quota a ingressar; és a dir, entre dos exercicis consecutius la quota a ingressar pel TM mai pot excedir del límit (en forma de percentatge) determinat a l'ordenança.

Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
conselltributari@bcn.cat

En el present cas, realitzades les comprovacions oportunes resulta que, el límit d'increment fiscal establert a les ordenances determina que quan es calcula la quota sobre el valor cadastral inicial o, si és el cas, quan es calcula sobre el valor cadastral rectificat, la quota resultant del TM a ingressar és sempre la mateixa. A la pràctica això ocorre perquè la reducció aplicada o, el que és el mateix, el topall d'increment de la quota que regula l'ordenança fiscal genera una bossa de bonificació que absorbeix qualsevol increment de quota que superi el límit aplicat. Així, per exemple, en relació a l'exercici 2018, però extrapolable el sistema de càlcul a la resta d'exercicis recorreguts, la quota seria la següent a tots dos casos:

	A	B	C	D	E	F	G
2018	B. IMPOSABLE	TIPUS IMPOSITIU	QUOTA TM 2018	QUOTA TM 2017	TOPALL INCREMENT	IMPORT REDUCCIÓ	QUOTA RESULTANT
			(A x B)			(C - G)	(D x E)
VC. INICIAL	24.916.634,25	0,156 %	38.869,95	15.232,14	1,05	-22.876,20	15.993,75
VC. RECTIFICAT	22.201.869,00	0,156 %	34.634,92	15.232,14	1,05	-18.641,17	15.993,75

En definitiva, el topall d'increment que opera al càlcul del tribut condueix al mateix resultat, a saber: en tots dos supòsits, a la mateixa quota a ingressar. La reducció aplicada absorbeix qualsevol increment que pogués produir-se per sobre del límit fixat i, per tant, si la quota a pagar calculada sobre el VC inicial i la resultant del VC rectificat és la mateixa, cap excés de tributació s'ha produït.

De tot l'exposat es desprèn que, la devolució efectuada s'ha calculat d'acord amb els imports ingressats indegudament en relació a l'impost sobre béns immobles així com al tribut metropolità dels exercicis 2018 a 2021 per a l'immoble situat al c/ R..., i en conseqüència, procedeix desestimar les al·legacions formulades per la interessada.

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

ES PROPOSA

DESESTIMAR el recurs interposat.