



**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:** 27/22

**Expedient de gestió:** 2021RCAL...

**Número de registre:** 2021/...

**Recurrent:** G SAU

**Tribut:** Impost sobre Béns Immobles (d'ara endavant, IBI)

**Data de presentació del recurs:** 06/04/2021

El Consell Tributari, reunit en sessió de 28 de setembre de 2022, coneixent del recurs presentat per G SAU, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, adoptant el següent acord:

### **ANTECEDENTS DE FET**

1.- En la data referenciada a la capçalera, el Sr. PAD, actuant en nom i en representació de G SAU, va presentar instància núm. 2021/..., per la qual recorren en alçada les liquidacions de l'IBI de 2021, respecte de les quals ha satisfet la primera fracció domiciliada de les finques relacionades a continuació, segons el detall següent:

<b>Acte impugnat / Rebut</b>	<b>Detall: Concepte</b>	<b>Identificador / Adreça Objecte</b>	<b>Importar €</b>	<b>Període/Data</b>
Padró CT2021...	IBI	...	89,95	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,47	2021
Padró CT2021...	IBI	...	90,06	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,58	2021
Padró CT2021...	IBI	...	89,95	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,47	2021
Padró CT2021...	IBI	...	90,06	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,63	2021
Padró CT2021...	IBI	...	1.668,65	2021
Padró CT2021...	IBI	...	89,95	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,47	2021

Acte impugnat / Rebut	Detall: Concepte	Identificador / Adreça Objecte	Importar €	Període/Data
Padró CT2021...	IBI	...	83,5	2021
Padró CT2021...	IBI	...	64,23	2021
Padró CT2021...	IBI	...	88,62	2021
Padró CT2021...	IBI	...	87,26	2021
Padró CT2021...	IBI	...	248,03	2021
Padró CT2021...	IBI	...	89,95	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,47	2021
Padró CT2021...	IBI	...	90,06	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,58	2021
Padró CT2021...	IBI	...	89,95	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,47	2021
Padró CT2021...	IBI	...	90,06	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,63	2021
Padró CT2021...	IBI	...	1.668,65	2021
Padró CT2021...	IBI	...	89,95	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,47	2021
Padró CT2021...	IBI	...	83,5	2021
Padró CT2021...	IBI	...	64,23	2021
Padró CT2021...	IBI	...	88,62	2021
Padró CT2021...	IBI	...	87,26	2021
Padró CT2021...	IBI	...	248,03	2021
Padró CT2021...	IBI	...	89,95	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,47	2021
Padró CT2021...	IBI	...	90,06	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,58	2021
Padró CT2021...	IBI	...	89,95	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,47	2021
Padró CT2021...	IBI	...	90,06	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,63	2021
Padró CT2021...	IBI	...	1.668,65	2021
Padró CT2021...	IBI	...	89,95	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,47	2021
Padró CT2021...	IBI	...	83,5	2021
Padró CT2021...	IBI	...	64,23	2021
Padró CT2021...	IBI	...	88,62	2021
Padró CT2021...	IBI	...	87,26	2021
Padró CT2021...	IBI	...	248,03	2021
Padró CT2021...	IBI	...	89,96	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,48	2021
Padró CT2021...	IBI	...	90,05	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,57	2021
Padró CT2021...	IBI	...	89,96	2021

**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)

Acte impugnat / Rebut	Detall: Concepte	Identificador / Adreça Objecte	Importar €	Període/Data
Padró CT2021...	IBI	...	86,48	2021
Padró CT2021...	IBI	...	90,05	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,63	2021
Padró CT2021...	IBI	...	1.668,66	2021
Padró CT2021...	IBI	...	89,96	2021
Padró CT2021...	IBI	...	86,48	2021
Padró CT2021...	IBI	...	83,5	2021
Padró CT2021...	IBI	...	64,2	2021
Padró CT2021...	IBI	...	88,61	2021
Padró CT2021...	IBI	...	87,28	2021
Padró CT2021...	IBI	...	248,03	2021

2.-Succintament, l'entitat mercantil addueix en el seu recurs, la seva disconformitat amb l'aplicació del tipus de gravamen específic que estableix per a l'ús aparcament l'article 7.2 de l'Ordenança fiscal núm. 1.1 de l'Impost sobre Béns Immobles de 2021. Manifesta que resulta indeguda l'aplicació d'un tipus específic “magatzem-estacionament”, per la simple raó que el tipus diferenciat previst per l'art. 72.4 Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals només admet la seva aplicació a cada ús previst a la normativa cadastral per a la valoració de les construccions. Indica que els usos es recullen a la Norma 20 del RD 1020/1993, de 25 de juny, pel qual s'aprova les normes tècniques de valoració i el quadre marc de valors del sòl i de les construccions per determinar el valor cadastral dels béns immobles de naturalesa urbana i que aquest quadre marc preveu un ús industrial i, dins d'aquest la classe o classes –i no ús– de “magatzem-estacionament”, i que, per tant, no és possible aplicar a aquesta “classe” (magatzem o estacionament) el tipus de gravamen específic.

Cita la sentència que sobre aquesta qüestió ha dictat el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat de Madrid de 28.12.2020, que ha estimat que l'establiment de l'ús específic “magatzem-estacionament” no es correspon amb cap dels usos contemplats a la normativa cadastral.

Manifesta també que, si bé el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals reconeix als Ajuntaments la facultat d'instaurar tipus impositius diferenciats, el fet d'agrupar

tots aquests immobles i determinar-ne el límit a partir del qual s'estableix el 10% dels immobles amb més valor cadastral, que se'ls ha d'aplicar el tipus de gravamen diferenciat, ha de ser degudament justificat i motivat. Per tot això, sol·licita l'anul·lació de les liquidacions emeses i impugna indirectament l'Ordenança fiscal reguladora de l'IBI de 2021, pel que fa a l'annex.

**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:

- El Ple del Consell Municipal en sessió celebrada el dia 23 de desembre de 2020 va aprovar definitivament la modificació de l'Ordenança fiscal 1.1 reguladora de l'Impost sobre béns immobles per a l'exercici 2021. L'Ordenança fiscal va ser publicada al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona 24 de desembre del 2020.
- En data 02.02.2021, es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB) edicte d'aprovació del Padró de contribuents de l'Impost sobre Béns Immobles per a l'exercici 2021. S'hi indica que el 03.03.2021 és el darrer dia del termini de pagament voluntari aquest impost per al primer trimestre dels rebuts domiciliats.
- El 6 d'abril del 2021, l'entitat interessada va interposar un recurs d'alçada contra les liquidacions tributàries detallades a la capçalera, que s'han satisfet domiciliadament.

**4.-** L'Institut Municipal d'Hisenda proposa desestimar el recurs.

### **FONAMENTS DE DRET**

**Primer.-** S'ha d'admetre a tràmit aquest recurs d'alçada, ja que no és extemporani en atenció al període voluntari de pagament establert a l'edicte d'aprovació del Padró de contribuents de l'IBI per a l'exercici 2021.

I això, segons prescriu l'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, i 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, posat en relació amb el que preveu l'article 223.1, paràgraf 2n, de la Llei 58/2003, de 17 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](mailto:conselltributari@bcn.cat)

desembre, general tributària, i el article 188.2 de l'Ordenança Fiscal General, per als deutes de venciment periòdic i notificació col·lectiva.

**Segon.**- Pel que fa a l'aplicació del tipus de gravamen específic l'article 72.4 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix:

*“4. Dentro de los límites resultantes de lo dispuesto en los apartados anteriores, los ayuntamientos podrán establecer, para los bienes inmuebles urbanos, excluidos los de uso residencial, tipos diferenciados atendiendo a los usos establecidos en la normativa catastral para la valoración de las construcciones. Cuando los inmuebles tengan atribuidos varios usos se aplicará el tipo correspondiente al uso de la edificación o dependencia principal.*

*Dichos tipos solo podrán aplicarse, como máximo, al 10 por ciento de los bienes inmuebles urbanos del término municipal que, para cada uso, tenga mayor valor catastral, a cuyo efecto la ordenanza fiscal del impuesto señalará el correspondiente umbral de valor para todos o cada uno de los usos, a partir del cual serán de aplicación los tipos incrementados.”*

Per la seva banda, la Disposició Transitòria 15a del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, que es va introduir per la Llei 51/2002, de 27 de desembre, de reforma de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, determina:

*“En tanto no se aprueben las nuevas normas reglamentarias en materia de valoración catastral, la diferenciación de tipo de gravamen por usos en el IBI prevista en esta ley se realizara atendiendo a los establecidos en el cuadro de coeficientes del valor de las Construcciones recogido en la norma 20 del anexo al Real Decreto 1020/1993, de 25 de junio, por el que se aprueban las normas técnicas de valoración y el cuadro marco de valores del suelo y de las construcciones para determinar el valor catastral de los bienes inmuebles de naturaleza urbana, teniendo en cuenta las siguientes especialidades:*

1. Cuando los inmuebles tengan atribuidos varios usos, las normas para la identificación del uso de la edificación o dependencia principal serán las siguientes:

a) A los inmuebles no sometidos al régimen de propiedad horizontal que estén integrados por varias edificaciones o dependencias se les asignará el uso residencial cuando la suma de las superficies de este uso represente al menos el 20 por ciento de la superficie total construida del inmueble, una vez descontada la destinada a plazas de estacionamiento; en otro caso, se asignará el uso de mayor superficie, descontada asimismo la destinada a plazas de estacionamiento. En este último supuesto, si coincidieran varios usos con la misma superficie, se atenderá al siguiente orden de prevalencia: residencial, oficinas, comercial, espectáculos, ocio y hostelería, industrial, almacén-estacionamiento, sanidad y beneficencia, deportes, cultural y religioso y edificio singular.

b) En los inmuebles sometidos a régimen de propiedad horizontal, cuando varios elementos privativos formen parte de un único bien inmueble, la dependencia principal será la destinada a uso residencial. Si ninguna de ellas tuviera este uso, se atenderá a la prevalencia citada en el párrafo a).

2. Para la identificación del uso de las edificaciones o dependencias que tengan la consideración de bien inmueble se seguirán las siguientes reglas:

a) Los garajes y trasteros que se ubiquen en edificios de uso residencial, así como los edificios destinados exclusivamente a garajes y estacionamientos, tendrán asignado el uso almacén-estacionamiento.

b) Los bares musicales, salas de fiestas, discotecas, cines, teatros, restaurantes, bares y cafeterías ubicados en locales comerciales en edificios destinados a otros usos, así como los locales comerciales en estructura, tendrán asignado el uso comercial.

c) Los "camping" tendrán asignado el uso ocio y hostelería.

d) Los campos de golf tendrán asignado el uso deportivo.

e) Los silos y depósitos para sólidos, líquidos y gases tendrán asignado el uso industrial.

f) Los edificios o inmuebles monumentales y ambientales o típicos se clasificarán en el uso correspondiente a la actividad que en ellos se desarrolle.

g) Las obras de urbanización y las obras de jardinería no se considerarán, a estos efectos, construcciones.”



**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)

La disposició transitòria 15a estableix, per tant, que la diferenciació per tipus de gravamen en funció dels usos es realitzi atenent els establerts al quadre de coeficients del valor de les construccions recollit a la norma 20 de l'annex al Reial decret 1020/1993, de 25 de juny, però estableix una sèrie d'especialitats sobre els usos, especificant expressament en l'apartat 2 a) que els garatges i trasters que se situïn en edificis d'ús residencial, així com els edificis destinats exclusivament a garatges i estacionaments, tindran assignat l'ús magatzem-estacionament. S'agafa clarament que la Llei estableix com un nou ús, encara que no estigui recollit al quadre de coeficients de valor del Reial Decret 1020/1993, l'ús de magatzem-estacionament, indicant exactament a quina tipologia de construccions s'aplicarà, específicament als garatges i trasters ubicats en edificis residencials i als edificis destinats exclusivament a garatges i estacionaments, que no tenen res a veure amb la tipologia de construcció dels immobles d'ús industrial.

Però és més, la mateixa disposició transitòria 15a, a l'apartat 1 a) reconeix l'ús magatzem-estacionament quan disposa les normes per identificar l'ús de l'edificació, ordena que si coincidissin diversos usos amb la mateixa superfície, s'atindrà al següent ordre de prevalença: residencial, oficines, comercial, espectacles, lleure i hostaleria, industrial, magatzem-estacionament, sanitat i beneficència, esports, cultural i religiós i edifici singular. És a dir, la norma torna a diferenciar l'ús industrial de l'ús magatzem-estacionament.

En definitiva, el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, a la redacció donada per la Llei 51/2002, norma amb superior rang al Reial Decret 1020/1993 ha establert l'ús concret de magatzem-estacionament, amb independència de l'ús industrial, que té, alhora, com a classe l'ús garatge i aparcaments, però amb una realitat constructiva que no té res a veure amb l'ús establert per la disposició transitòria 15a referenciada per a l'ús magatzem-estacionament, com és la tipologia constructiva de l'ús residencial i el destinat exclusivament a garatges i estacionaments.

El que s'ha exposat fins ara es confirma a la mateixa Ponència de Valors Total dels béns immobles urbans del municipi de Barcelona de 2017. En ella, en diversos documents dels quals es conforma, es contempla el garatge (aparcament) com un producte immobiliari propi.

Per exemple, el document núm. 1 *Memòria, criteris de valoració i llistats de polígons i zones de valor* (pàgines 19 i següents) diu:

*“En la presente ponencia de valores los importes aplicables de este coeficiente son los que se recogen en el listado de zonas de valor del apartado 3.2., dentro del Capítulo 3.*

*La Junta Técnica Territorial de Coordinación Inmobiliaria de Cataluña ha verificado, en sesión de 15 de marzo de 2017, el ajuste de la presente ponencia de valores a los criterios de coordinación anteriormente expuestos. Asimismo, se han coordinado los valores máximos y mínimos de los distintos usos que se incluyen a continuación:*

USO	VRepercusión MÁX (€/m <sup>2</sup> )	VRepercusión MÍN (€/m <sup>2</sup> )	VUnitario MÁX (€/m <sup>2</sup> )	VUnitario MÍN (€/m <sup>2</sup> )
<b>Residencial</b>	3.567	187	1.659	186
<b>Comercial</b>	14.386	132	---	---
<b>Oficinas</b>	2.507	132	---	---
<b>Industrial</b>	1.421	75	359	244
<b>Turístico</b>	3.567	187	---	---
<b>Garajes</b>	631	55	---	---
<b>Otros</b>	3.567	1.154	---	---

Un altre exemple es troba a la relació de zones de valor-valors de repercussió (pàgines 65 i seg. del document 1 de la ponència), on consta l'ús de garatge-traster.

3.2. ZONAS DE VALOR.

PONENCIA DE VALORES TOTAL AÑO ponencia: 2017  
DEL MUNICIPIO DE BARCELONA

RELACION DE ZONAS DE VALOR

VALORES DE REPERCUSIÓN

S.Val	Vivienda	Comercial	Oficinas	Industrial	Turístico	Garaj/Trast/Anej	Otros	S.Verde	Equipam.	G.B.	Val.Inicial	UA	NU
R00A	3.567,00	6.028,00	2.507,00	1.421,00	3.567,00	374,00	3.567,00	2.475,00	2.475,00	1,50		0,40	0,60
R00B	3.567,00	12.716,00	2.507,00	1.421,00	3.567,00	631,00	3.567,00	2.475,00	2.475,00				
R00C	3.242,00	1.839,00	1.839,00	1.320,00	1.790,00	321,00	1.790,00	2.447,00	2.447,00				
R00D	2.794,00	1.839,00	1.839,00	1.089,00	1.790,00	247,00	1.790,00	1.981,00	1.981,00				
R00E	2.507,00	1.421,00	1.421,00	860,00	1.790,00	271,00	1.790,00	1.981,00	1.981,00				
R00F	2.507,00	4.489,00	1.421,00	860,00	2.507,00	271,00	3.567,00	1.981,00	1.981,00				
R00G	2.105,00	2.507,00	1.421,00	853,00	2.105,00	402,00	2.105,00	1.981,00	1.981,00				
R00H	2.105,00	1.790,00	1.421,00	853,00	2.105,00	249,00	1.790,00	1.981,00	1.981,00				
R00I	2.105,00	2.447,00	1.421,00	853,00	2.105,00	271,00	2.105,00	1.981,00	1.981,00				
R00J	2.105,00	2.105,00	1.421,00	853,00	2.105,00	249,00	2.105,00	1.981,00	1.981,00				
R00K	1.839,00	8.489,00	1.839,00	797,00	1.839,00	402,00	2.105,00	1.454,00	1.454,00				
R00L	1.839,00	1.320,00	1.154,00	797,00	1.790,00	321,00	1.790,00	1.454,00	1.454,00				
R00M	1.839,00	1.154,00	1.154,00	797,00	1.790,00	249,00	1.790,00	1.454,00	1.454,00				
R00N	1.839,00	1.320,00	2.105,00	797,00	1.790,00	321,00	1.790,00	1.454,00	1.454,00				
R00O	1.839,00	1.320,00	1.154,00	797,00	1.839,00	321,00	2.105,00	1.454,00	1.454,00				
R00P	1.790,00	1.231,00	1.089,00	719,00	1.790,00	271,00	2.105,00	1.949,00	1.949,00				
R00Q	1.790,00	1.790,00	1.089,00	719,00	1.790,00	207,00	2.105,00	1.949,00	1.949,00				

RELACION DE ZONAS DE VALOR

VALORES DE REPERCUSIÓN

Turístico	Garaj/Trast/Anej	Otros
3.567,00	374,00	3.567,00
3.567,00	631,00	3.567,00
1.790,00	321,00	1.790,00

30-1





De conformitat amb els anteriors preceptes, l'article 7.2 de l'Ordenança fiscal núm. 1.1 reguladora de l'impost sobre Béns Immobles de 2021 estableix:

*“2. El tipo de gravamen general será el 0,66%, cuando se trate de bienes inmuebles urbanos. El tipo de gravamen específico será del 1% cuando se trate de bienes inmuebles urbanos que, excluidos los de uso residencial, tengan asignado los usos, establecidos en la normativa catastral para la valoración de las construcciones, relacionados en el anexo de esta ordenanza. El tipo específico sólo se aplicará, como máximo, al 10% de los bienes inmuebles urbanos que, por cada uso, tenga mayor valor catastral, según valores que se indican en el anexo de esta ordenanza. En el anexo se indica el umbral de valor por cada uso, a partir del cual será aplicable el tipo específico.”*

En aquest cas, segons les dades de la Gerència del Cadastre i les dades cadastrals de l'administració municipal, les finques objecte de recurs tenen assignat l'ús aparcament (lletra A), relacionat a l'annex de l'Ordenança, on també s'especifica el valor cadastral de 15.999,37 euros com a llindar assignat a l'ús aparcament dels immobles, a partir del qual s'aplica el tipus específic. Per aquest motiu, en ser el valor cadastral de les finques en qüestió superior al llindar determinat, correspon aplicar el tipus de gravamen específic de l'1% a la tributació de l'impost el 2021.

Quant a l'al·legació que el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat de Madrid en sentència de 28.12.2020 ha estimat que l'establiment de l'ús específic “magatzem-estacionament” no es correspon amb cap dels usos contemplats a la normativa cadastral, es constata que la sentència només ha analitzat i valorat la primera part de la Disposició transitòria 15a del TRLHL que fa referència que mentre no s'aprovin noves normes reglamentàries en matèria de valoració cadastral, la diferenciació de tipus de gravamen per usos a l'impost sobre Béns Immobles es realitzarà atenent els establerts al quadre de coeficients del RD 1020/1993, i conclou que aquesta norma reglamentària recull 10 usos entre els quals no es troba com a ús diferenciat el de “Magatzem-Estacionament”, i que la creació

d'un nou ús no està avalat pel TRLHL. La sentència considera que dins de l'ús 2. Industrial del RD 1020/1993 hi ha un subús de "*Naus de Fabricació i Emmagatzematge*", que no està diferenciat de l'ús industrial, de manera que amb la creació d'un ús independent amb un "*subús*" provoca el desdoblament de la tributació i amb això l'Administració duplica el nombre d'immobles afectats per l'increment de càrrega fiscal.

A aquesta darrera afirmació de la sentència considerem que no se li pot donar validesa, en no constar que hagi analitzat la disposició transitòria 15a en la seva totalitat, en particular quan l'apartat 2 disposa:

*“Para la identificación del uso de las edificaciones o dependencias que tengan la consideración de bien inmueble se seguirán las siguientes reglas:*

*c) Los garajes y trasteros que se ubiquen en edificios de uso residencial, así como los edificios destinados exclusivamente a garajes y estacionamientos, tendrán asignado el uso almacén-estacionamiento”.*

Podríem concloure que és com si hagués considerat nul·la la disposició transitòria 15a apartat 2.

D'altra banda, cal indicar que la sentència referenciada del TSJM no és definitiva ja que el Tribunal Suprem, mitjançant Interlocutòria de data 2 de febrer de 2022, ha admès el recurs de cassació interposat per l'Ajuntament de Madrid contra la sentència de 28 de desembre del 2020 del Tribunal Superior de Justícia de Madrid.

Aquesta interlocutòria en el seu fonament de dret quart determina que el recurs de cassació presenta interès casacional objectiu per a la formació de jurisprudència, respecte de la qüestió següent:

*“1.1. Determinar cuáles son los usos establecidos en la normativa catastral para la valoración de las construcciones a los que, conforme al artículo 72.4 y la Disposición Transitoria Decimoquinta del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas, puede aplicarse el tipo de gravamen diferenciado del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.*



**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)

*1.2. Aclarar si a los garajes y trasteros que se ubiquen en edificios de uso residencial, así como los edificios destinados exclusivamente a garajes y estacionamientos, que tengan asignado en el catastro el uso de almacén- estacionamiento, les resulta aplicable el tipo de gravamen diferenciado del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.”*

**Tercer.-** La mercantil interessada també al·lega que si bé la llei permet establir tipus impositius incrementats, això no pot significar que l'Administració, en la seva determinació, pugui actuar sense justificar el nombre d'immobles als quals és aplicable cadascun dels tipus diferenciats. L'ordenança fiscal ha de ser prou motivada i expressiva.

Sobre això, cal tenir en compte que les al·legacions formulades per la societat interessada ja van ser resoltes pel Tribunal Suprem en un cas idèntic al que ara es resol, fallant a favor de l'Ajuntament de Barcelona, concretament a la sentència de 19 de setembre de 2013, de la Sala Contenciosa Administrativa, Secció 2a, (RJ\2013\6832), dictada en el recurs de cassació núm. 6315/2011. En aquesta sentència es resol el recurs interposat pel Gremi de Garatges de Barcelona contra l'acord de l'Ajuntament de Barcelona que va aprovar definitivament l'Ordenança fiscal núm. 1.1 Reguladora de l'impost sobre béns immobles. S'impugnaren els articles i l'annex 2 relatius al tipus de gravamen específic de l'1,1%.

Reproduïm part de la sentència esmentada que conté constants remissions a la jurisprudència constitucional. Considerem que és força clarificadora i aporta una doctrina suficientment vàlida per resoldre les al·legacions de la interessada en aquest recurs. A la sentència es resol:

*“Como se ha dicho en la Sentencia de esta Sala (Sección Sexta), de 22 de septiembre de 2009 (recurso contencioso-administrativo nº 122/2007), "...es preciso dejar sentada una premisa: teniendo la disposición impugnada naturaleza innegablemente reglamentaria, tal como se desprende de su procedimiento de elaboración y de su contenido normativo de alcance general, no está necesitada de motivación en sentido propio. Queda fuera del listado de actos del art. 54 LRJ-PAC, en que la motivación es obligatoria.*

*(...)*

*Y tras ello, la sentencia resalta que tampoco las Ordenanzas municipales deben contener una motivación expresa y especial, a cuyo efecto expone que suponen en el presente caso una colaboración con la Ley más intensa que la que tendrían los Reglamentos estatales (según el Auto del Tribunal Constitucional al que nos venimos refiriendo, por dos razones fundamentales: porque las ordenanzas municipales se aprueban por un órgano -el Pleno del Ayuntamiento- de carácter representativo y porque la garantía constitucional de la autonomía local ( arts. 137 y 140 CE ) impide que la Ley contenga una regulación agotadora de una materia donde está claramente presente el interés local), hasta el punto de que para cumplir con la reserva de ley, solo se exige que los tipos de gravamen hayan de fijarse dentro de los márgenes señalados por ella, lo que, según la sentencia, no requiere tampoco una motivación especial. En definitiva, la sentencia concluye afirmando que "no procede, por tanto, una impugnación que, como la presente, se funda en consideraciones que trascienden del control jurídico de la actuación administrativa que nos corresponde, en clara ausencia de cualquier posible arbitrariedad.*

*Por tanto, a través de la argumentación que quedó transcrita con anterioridad, la sentencia razona de forma suficiente la desestimación de la alegación de falta de motivación e infracción del principio de igualdad y arbitrariedad expuesta contra la Ordenanza en el escrito de demanda, por lo que el motivo no prospera."*

*“Sin embargo, tales dudas u objeciones han sido desestimadas por el Auto del Tribunal Constitucional 123/2009, de 28 de abril de 2009 (...) En consecuencia, ningún óbice existe desde un punto de vista estrictamente constitucional para que un Ayuntamiento fije mediante ordenanza fiscal, dentro de los márgenes fijados por la norma legal habilitante, un tipo de gravamen específico para una concreta clase de bienes inmuebles ».*

*(...)*

*En consecuencia -concluye el Tribunal Constitucional- « prever, (...) una tributación diferenciada en función del uso o destino de los bienes inmuebles es una opción legislativa que no sólo no afecta al principio de igualdad en la contribución a las cargas públicas, en la medida que grava de forma distinta situaciones diferentes, sino que cuenta con una justificación objetiva y razonable que la legitima desde un punto de vista constitucional*



**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)

(...)

*En realidad, éstos y los demás motivos de impugnación de la demanda, hacen referencia a la ausencia de motivación y explicación de la decisión normativa municipal.*

*Al respecto, hemos de reiterar una vez más el criterio repetido en nuestra sentencia de 16 de diciembre de 1994 (...)establecidos los tipos diferenciados dentro de los límites legales, no cabe su enjuiciamiento por los Tribunales de Justicia, al tratarse del ejercicio de funciones soberanas o políticas, que tampoco exigen motivación ni razonamiento expreso alguno, al tratarse del ejercicio del poder tributario local, de acuerdo con la jurisprudencia del Tribunal Constitucional y el artículo 9.3 de la Carta de Autonomía Local de 15 de octubre de 1985 (poder de fijar las cuantías dentro de los límites de la ley). Por tanto, nuestro enjuiciamiento habrá de ceñirse a la regularidad del procedimiento formal de la adopción de los acuerdos municipales y de su publicación y al ajuste a los repetidos límites legales, sin que quepa entrar a analizar las causas o criterios, ni la motivación o ausencia de la misma.*

*Ciertamente, esa libertad máxima dentro de los límites legales, ha de respetar el principio de interdicción de la arbitrariedad de los poderes públicos (artículo 9.3 de la Constitución), y así lo hemos venido repitiendo. Pero tal respeto no puede suponer la exigencia de una motivación o explicación expresa, sino que el uso de las facultades potestativas que la Ley de Haciendas Locales conceden a las Corporaciones (...)al proceder directamente de la propia Ley no exigen tal motivación (a diferencia de los supuestos en que tal motivación es ineludible, por establecerla la propia Ley -caso de las cuantías de las tasas- o por resultar de la propia naturaleza de la decisión -caso del coeficiente de situación del IAE-).*

(...)

*Como se ha dicho en la Sentencia de esta Sala (Sección Sexta), de 22 de septiembre de 2009 (recurso contencioso-administrativo nº 122/2007), "...es preciso dejar sentada una premisa: teniendo la disposición impugnada naturaleza innegablemente reglamentaria, tal como se desprende de su procedimiento de elaboración y de su contenido normativo de alcance general, no está necesitada de motivación en sentido propio. Queda fuera del listado de actos del art. 54 LRJ-PAC, en que la motivación es obligatoria*

(...)

*Y tras ello, la sentencia resalta que tampoco las Ordenanzas municipales deben contener una motivación expresa y especial, a cuyo efecto expone que suponen en el presente caso una colaboración con la Ley más intensa que la que tendrían los Reglamentos estatales (según el Auto del Tribunal Constitucional al que nos venimos refiriendo, por dos razones fundamentales: porque las ordenanzas municipales se aprueban por un órgano -el Pleno del Ayuntamiento- de carácter representativo y porque la garantía constitucional de la autonomía local ( arts. 137 y 140 CE ) impide que la Ley contenga una regulación agotadora de una materia donde está claramente presente el interés local), hasta el punto de que para cumplir con la reserva de ley, solo se exige que los tipos de gravamen hayan de fijarse dentro de los márgenes señalados por ella, lo que, según la sentencia, no requiere tampoco una motivación especial. En definitiva, la sentencia concluye afirmando que "no procede, por tanto, una impugnación que, como la presente, se funda en consideraciones que trascienden del control jurídico de la actuación administrativa que nos corresponde, en clara ausencia de cualquier posible arbitrariedad.*

*Por tanto, a través de la argumentación que quedó transcrita con anterioridad, la sentencia razona de forma suficiente la desestimación de la alegación de falta de motivación e infracción del principio de igualdad y arbitrariedad expuesta contra la Ordenanza en el escrito de demanda, por lo que el motivo no prospera."*

En aquest cas i de conformitat amb tot el que s'ha exposat anteriorment, es pot afirmar que l'Ordenança fiscal núm. 1.1 reguladora de l'impost sobre béns immobles ha estat elaborada seguint totes les previsions legals i jurisprudencials actualment vigents. En conseqüència, les liquidacions de l'impost han estat correctament practicades.

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

### **ES PROPOSA**

DESESTIMAR el recurs d'alçada interposat i, en conseqüència, CONFIRMAR els actes administratius impugnats.