



**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:** 3/22

**Expedient de gestió:** 2021RCAL...

**Número de registre:** 2021/...

**Número de registre acumulat:**2021/...

**Recurrent:** IVB

**Tribut:** impost sobre béns immobles

**Data de presentació del recurs:** 21/6/2021

El Consell Tributari, reunit en sessió de 22 de maig de 2023, coneixent del recurs presentat per IVB, 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.- A la data referenciada a l'encapçalament, l'interessat interposa recurs d'alçada contra els actes que es detallen a continuació:

| <b>Acte impugnat<br/>/ Rebut</b> | <b>Detall:<br/>Concepte</b> | <b>Identificador / Adreça<br/>Objecte</b> | <b>Import €</b> |
|----------------------------------|-----------------------------|---|-----------------|
| <b>Resolució de gerent</b>       | IMPOST BÉNS<br>IMMOBLES     | ...                                       | 1.987,64        |

2.- El recurrent al·lega que la desestimació de la sol·licitud de bonificació del rebut de l'IBI per als tres exercicis següents a la finalització de les obres d'eficiència energètica és conseqüència de tenir assignat un ús d'oficina a l'habitatge però que ha sol·licitat al Cadastre Immobiliari un canvi d'ús de l'immoble que ha estat acceptat. Per això, demana que li sigui concedida la bonificació sol·licitada.

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:

- El 20 de desembre de 2019 l'interessat va presentar la instància 2019/... en què va sol·licitar la bonificació de fins al 50% de la quota íntegra de l'impost sobre béns immobles dels exercicis 2020, 2021 i 2022 per a habitatges en què s'hagin instal·lat sistemes per a l'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia provinent del sol.

Juntament amb la instància es va aportar una certificació de finalització de les obres de data 11 de desembre de 2019.

La sol·licitud va ser desestimada mitjançant la resolució del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda que es va notificar el 21 de juliol del 2021.

El motiu pel qual es va desestimar la sol·licitud formulada va ser perquè l'immoble del què se sol·licita la bonificació no està destinat a habitatge.

- El 21 de juny del 2021 l'interessat interposa aquest recurs d'alçada núm. 2021/... en què sol·licita que li sigui concedida la bonificació a l'impost sobre béns immobles per a habitatges en les quals s'hagin instal·lat sistemes per a l'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia provinent del sol.

Aporta a l'expedient la sol·licitud formulada el 9 de juny de 2021 al Cadastre Immobiliari on sol·licita el canvi d'ús de l'immoble d'oficina a habitatge. També aporta una còpia de les escriptures notarials on s'indica que l'immoble té un ús destinat a habitatge.

- L'acord d'alteració de la descripció cadastral, dictat el 16 de juny de 2021, per la Gerència Regional del Cadastre Immobiliari de Catalunya, emès en el procediment d'esmena de discrepàncies, expedient .../21, acorda inscriure l'alteració cadastral de l'immoble ubicat al carrer ... de Barcelona, amb referència cadastral ..., que es detalla a continuació:

*“En el supuesto que nos ocupa y consultados los antecedentes obrantes en esta Gerencia y la documentación aportada, procede la modificación de la tipología*



**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)

*constructiva, código destino y tipo de valor de repercusión de suelo asignados al bien inmueble de referencia ya que erróneamente figuraba como oficina cuando en realidad se trata de una vivienda.*

*Dichas alteraciones tendrán efectos en el Catastro Inmobiliario desde el día siguiente a la fecha de este acuerdo.”*

- El 4 d’octubre de 2021 l’Institut Municipal d’Hisenda va comunicar al Sr. IVB que:

*“En relación a su escrito, se ha procedido a la modificación de la base de datos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de las características del objeto de referencia, de acuerdo a lo establecido en la resolución que la Gerencia Regional de Catastro ha dado al expediente 01721510.08/21. En dicha resolución, la Gerencia Regional de Catastro, que es quien tiene la competencia de establecer y modificar las valoraciones catastrales de todos los inmuebles, establece un cambio en el valor catastral de su inmueble, y establece que los efectos de dicho cambio se producirán al día siguiente a la fecha de publicación del acuerdo.*

*Así pues, debido a que el Impuesto de Bienes Inmuebles se devenga coincidiendo con el primer día del año natural, de conformidad con el artículo 75.1 del RDL 2/2004, de 5 de marzo, que aprueba el texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, la modificación aprobada por la Gerencia Regional de Catastro tendrá efectos para la liquidación del año 2022, pero no para las liquidaciones de los años anteriores para los que se reclama la devolución.*

*También le informamos que, por ser materia de su competencia, corresponde a la Gerencia Regional del Catastro conocer de los asuntos relativos a las eventuales discrepancias que pudieran existir entre la realidad inmobiliaria y la realidad catastral y, por extensión, sobre el valor catastral que derive de tal situación.*

*En consecuencia, si eventualmente este fuere el caso, podría comunicar a la Administración referida, las incoherencias que pudieran existir, e instar, mediante el procedimiento correspondiente, su subsanación o modificación.”*

- El 15 d'octubre de 2021 l'interessat va presentar la instància 2021/... en què exposa que ha rebut comunicació per part de l'Institut Municipal d'Hisenda en què se li informa que s'ha modificat la base de dades de l'IBI de l'habitatge d'acord amb la resolució del Cadastre Immobiliari. Per això sol·licita l'aplicació de la bonificació de l'IBI a partir del gener del 2022.

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposa l'estimació 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 altres amb què guardi identitat substancial o íntima connexió, sempre que sigui el mateix òrgan qui hagi de tramitar i resoldre el procediment.

Atesa la connexió íntima existent entre les instàncies presentades s'ha procedit a l'acumulació a efectes de la seva resolució.

**Segon.-** 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.



**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)

**Tercer.**- Els articles 60 i 75 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 determinen que l'impost sobre béns immobles és un tribut directe de caràcter real que grava el valor dels béns immobles que es merita el primer dia del període impositiu que coincideix amb l'any natural, és a dir, l'1 de gener de cada exercici.

L'article 21 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària estableix que la meritació és el moment en què s'entén realitzat el fet imposable i en què es produeix el naixement de l'obligació tributària. La data de la meritació determina les circumstàncies rellevants per a la configuració de l'obligació tributària.

La Llei reguladora de les hisendes locals, a l'article 74, regula les bonificacions potestatives a l'impost en qüestió. Així, preveu que les ordenances fiscals podran regular una bonificació de fins al 50 per cent de la quota íntegra de l'impost sobre béns immobles en què s'hagin instal·lat sistemes per a l'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia provinent del sol. Els aspectes substantius i formals d'aquesta bonificació s'especificaran a l'ordenança fiscal.

L'Ordenança fiscal de l'Ajuntament de Barcelona, reguladora de l'impost sobre béns immobles, vigent l'any 2019, any en què l'interessat sol·licita la bonificació, preveu que gaudiran d'una bonificació del 50% de la quota íntegra de l'impost sobre béns immobles destinats a habitatge, en els quals s'hagin instal·lat sistemes per a l'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia provinent del sol, durant els tres períodes impositius següents a la instal·lació.

El Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs regula el procediment per al reconeixement per l'Administració tributària de beneficis fiscals de caràcter pregat com és el cas que ens ocupa ara.

Així, als articles 136.2 i 137.3 determina que la comprovació dels requisits per a la concessió d'un benefici fiscal es realitzarà d'acord amb les dades i els documents que s'exigeixin a la normativa reguladora del benefici fiscal. L'incompliment dels requisits exigits per a l'aplicació del benefici fiscal determinarà la pèrdua del dret a aplicar-lo des del moment que estableixi la normativa específica o, si no, des que aquest incompliment es produeixi, sense necessitat de declaració administrativa prèvia.

En aquest mateix sentit s'expressa l'article 99.5 de l'Ordenança fiscal general de l'Ajuntament de Barcelona.

**Quart.** - En el cas que ens ocupa ara i, d'acord amb els antecedents detallats en la relació de fets d'aquesta proposta, les obres d'instal·lació dels sistemes d'aprofitament de l'energia solar van finalitzar l'11 de desembre de 2019 i l'interessat va sol·licitar la bonificació el 20 de desembre del 2019.

L'Ordenança fiscal reguladora de l'IBI estableix que es concedirà la bonificació sol·licitada als immobles que tinguin un ús destinat a habitatge. Tot i això, quan l'interessat va sol·licitar el benefici fiscal, al Cadastre Immobiliari l'immoble ubicat al carrer ... tenia assignat un ús destinat a oficines, no estava destinat a ús residencial, per la qual cosa no es complien tots i cadascun dels requisits establerts a l'ordenança per ser beneficiari de la bonificació. Cosa que va motivar la resolució desestimatòria notificada en data 21 de juliol de 2021 que ara s'impugna.

En data 9 de juny de 2021, l'interessat va instar la modificació de la descripció cadastral de l'immoble a través d'un procediment d'esmena de discrepàncies davant la Gerència Regional del Cadastre Immobiliari de Catalunya que va ser resolt en sentit favorable mitjançant Acord d'alteració de la descripció cadastral de data 16 de juny de 2021, amb efectes de 17 de juny de 2021, en què s'indica expressament que l'immoble “**erròniament** figura com a oficina quan en realitat és un habitatge”.

Així mateix, l'immoble es descriu com a habitatge a l'escriptura d'adquisició del mateix, de data 22/12/1997, que consta a l'expedient, i figura com a domicili del recurrent des del 10.08.2006 al Padró d'habitants de Barcelona; la qual cosa es fa constar expressament a l'escriptura de dissolució i liquidació de societat, de data 10/10/2007, que s'aporta.



**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)

Documents la rellevància dels quals va posar ja de relleu aquest Consell Tributari en el seu expedient 241/22.

Finalment cal destacar que en la regulació d'aquesta bonificació, l'OF de l'IBI introdueix un matís important respecte als usos cadastrals que preveu la normativa en utilitzar el terme “*habitatge*” i no el terme “*us residencial*” que empra aquesta normativa a l'efecte de determinar el valor de les construccions (RD 1020/1993 de 25 de juny que aprova les normes tècniques de valoració i el quadro marc de valors del sòl i de les construccions per a determinar el valor cadastral dels béns immobles de naturalesa urbana, norma 13).

Per això, tant dels termes de l'Acord d'Alteració Cadastral esmentat com de la resta de les proves que obren a l'expedient es desprèn que la destinació a habitatge de l'immoble per al qual se sol·licita la bonificació de l'art. 9.8 de l'OF de l'IBI de 2019, i que és expressament reconegut per aquest Acord, deriva d'un error de fet, per la qual cosa res no obsta a l'aplicació de la bonificació sol·licitada per als exercicis 2020, 2021 i 2022.

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

### **ES PROPOSA**

ESTIMAR el recurs d'alçada interposat.