

Expedient: 304/14

El Consell Tributari, en sessió de 24 de novembre de 2014, coneixent del recurs presentat per la senyora MCM, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

### **ANTECEDENTS DE FET**

1.- L'1 d'agost de 2011 la senyora MCM interposa recurs d'alçada contra la resolució del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda dictada en data 17 de maig de 2011, desestimatòria de la seva sol·licitud de rectificació i devolució d'ingressos indeguts en relació a l'autoliquidació de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana amb identificació PV-2011-3-03-.....

2.- La recurrent al·lega:

- En primer lloc, planteja qüestions de forma centrades en l'incompliment dels terminis de resolució de les reclamacions o recursos, manca de notificació del tribut, així com la falta de resolució expressa de la sol·licitud de pròrroga per la presentació de l'autoliquidació de l'impost, per la qual cosa sol·licita la nul·litat de les actuacions.

- Quan al fons, considera improcedents el recàrrec per presentació fóra de termini i els interessos de demora aplicats a l'autoliquidació de l'impost, ja que considera que no s'ha produït cap retard en la seva presentació, argumentant que abans de finalitzar el termini va interposar demanda judicial sol·licitant la nul·litat del darrer testament de la causant, per tant l'adjudicació definitiva de l'immoble quedava a mercè de la resolució judicial que es dictés, pel que entén que el còmput del termini de 6 mesos per autoliquidar l'impost hauria d'iniciar-se en la data de la sentència judicial.

3.- De les dades que consten a l'expedient es desprèn la següent relació de fets:

- En data 29 d'octubre de 2006 mor la causant RMM, sent les seves darreres voluntats les contingudes en el testament obert en data 22 de març de 2002, atorgat davant del Notari de



Barcelona, VSG, pel qual llega a la seva néta MCM, substituïda vulgarment pels seus descendents, l'immoble situat al carrer ....., i una quarta part de diferents valors mobiliaris propietat de la causant. Institueix com a única hereva universal de la resta de béns a la seva filla JMM, mare de la recurrent, substituïda vulgarment pels seus descendents.

- En data 16 de juny de 2007 s'atorga escriptura pública d'entrega de l'esmentat llegat a MCM, davant del Notari de Barcelona, JJG, protocol ....

- Paral·lelament els germans i néts de la causant A, C i S MC van interposar demanda contra l'hereva universal, que es va estimar en part mitjançant sentència núm. ... d'1 de setembre de 2008 del Magistrat-Jutge de primera instància núm. ... de Barcelona en la qual es declarava:

- *“La nulidad del testamento otorgado por Doña RMM del 22.03.2002.*

- *La indignidad para suceder de Doña JMM.*

*Y, en consecuencia:*

- *La eficacia del testamento otorgado por Doña RMM el 29 Mayo 2001, debiendo operar la sustitución hereditaria estipulada en la Cláusula tercera del citado testamento, por incapacidad sucesoria de la heredera universal, doña JMM, a favor de su descendiente, Doña MCM.*

- *Condenando a Doña JMM a que restituya los bienes hereditarios con sus accesiones, frutos y rentas que haya percibido desde que hubiere entrado en su posesión. ...”*

- Dita sentència d'instància es va confirmar íntegrament per la Sala civil del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en data 8 d'abril de 2010. I es va notificar a la interessada el 14 d'abril de 2010.

- En data 8 d'octubre de 2010, s'atorgà escriptura de manifestació d'herència i adició d'inventari per la qual la interessada acceptava l'herència de la seva àvia, adjudicant-se entre d'altres béns, l'immoble de referència.

- El 13 d'octubre de 2010, la interessada sol·licita pròrroga per la presentació de l'autoliquidació de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, en relació amb l'immoble situat al carrer .... Consultades les bases de dades corporatives no es resol de forma expressa l'esmentada petició.

- En data 8 de febrer de 2011 practica autoliquidació de l'impost amb identificació PV-2011-3-3-....., establint como a data de transmissió la data de defunció de la causant, 29 d'octubre de 2006, i ingressa la quota resultant de 14.013.73 € dels quals el recàrrec per presentació fóra de termini i sense requeriment previ ascendeix a 1.607,92 € i els interessos de demora 1.686,33 €.

### **FONAMENTS DE DRET**

**Primer.-** Manquen d'efectes per invalidar les irregularitats denunciades per la recurrent en el seu escrit de recurs, como són la resolució fóra de termini d'instàncies i recursos. Tampoc tenen tal efecte l'al·legada falta de notificació del tribut, per quant aquest es va ingressar per autoliquidació i per tant no hi havia cap acte administratiu a notificar. Adverteix la recurrent contra la interpretació de què el fet de presentar l'autoliquidació amb recàrrec s'interpreti com l'acceptació d'aquest, doncs indica que no se li va permetre efectuar l'ingrés sense aquest complement; en aquest sentit, cal constatar que tal fet no l'ha perjudicat, doncs en cap cas s'ha produït la inadmissió dels seus recursos contra l'autoliquidació ni s'ha incomplert per tant, l'article 120.3 de la Llei general tributaria. Quant a la falta de resposta a la sol·licitud de pròrroga per l'autoliquidació i pagament de l'impost, que l'Institut Municipal d'Hisenda interpreta que equival a una denegació de pròrroga per sol·licitud fóra de termini, és tema que entronca amb el fons de l'assumpte, per la qual cosa no és procedent tractar-lo amb caràcter previ a aquell.

**Segon.-** La qüestió de fons rau en determinar quina és la data en la que s'hauria d'haver presentat i ingressat l'autoliquidació de l'impost d'increment de valor dels terrenys per raó de l'adquisició d'una finca situada al carrer .... de Barcelona. És de recordar que en virtut del testament de la causant atorgat el 22 de març de 2002 es va adjudicar a la seva néta MCM, aquí recurrent, l'esmentada finca a títol de llegat. Aquest testament va ser impugnat per una altra branca familiar i després de les vicissituds judicials que consten a l'expedient, el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va dictar sentència en la qual en via de cassació va confirmar la de l'Audiència provincial de 3 de juny de 2009, per la que es declarava la nul·litat de l'esmentat testament, la validesa de l'atorgat anteriorment per la causant en 29 de maig de 2001, la incapacitat de l'hereva, mare de la recurrent, per intimidació en l'atorgament del de març de 2002 i es declarava hereva a la recurrent per via de substitució vulgar de la seva mare. En escriptura autoritzada el 8 d'octubre de 2010



davant del Notari de Barcelona Sr. LJ amb número .... de protocol, es va adjudicar la finca de .... a la recurrent, a títol d'hereva de la seva àvia. Les dates que procedeix tenir en compte per l'argumentació posterior són la de 29 d'octubre de 2006, data de defunció de la causant, la de 14 d'abril de 2010, data de notificació de la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, 13 d'octubre de 2010, data de sol·licitud de la petició no resolta de pròrroga de l'impost i la de 8 de febrer de 2011, data de presentació i ingrès de l'autoliquidació.

**Tercer**.- Entén l'informe previ que la interessada ja posseïa l'immoble pel llegat basat en el testament de 22 de març de 2002 i que aquesta transmissió s'ha mantingut després de la intervenció judicial, per la qual cosa la interessada estava obligada a autoliquidar en un termini comptat des de la defunció de la testadora.

**Quart**.- Aquesta opinió no és sostenible perquè el dret regulador de les adquisicions no opera sobre resultats sinó sobre títols o causes. El títol d'adquisició del llegat primitiu va ser el testament de 22 de març de 2002, que va ser anul·lat. Després, l'adquisició basada en aquest també va quedar sense efecte i no va poder donar lloc a la meritació de l'impost ni a cap altra obligació tributaria a càrrec de la legatària. L'adquisició de la finca té com a causa el testament de 29 de maig de 2001, que va ser declarat vigent per la sentència ferma del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya notificada a la interessada el 14 d'abril de 2010. Per tant, era a partir d'aquesta data i sobre la base del títol d'adquisició declarat vàlid pels tribunals que la recurrent estava obligada a formular l'autoliquidació i a ingressar-la.

**Cinquè**.- La interessada va presentar el 13 d'octubre de 2010 sol·licitud de pròrroga de fins a un any per presentar l'autoliquidació dins dels sis mesos del termini inicial establert a l'efecte. Amb això complia el que disposa l'apartat 4 de l'art. 11 de l'Ordenança vigent en l'exercici 2006, any de la defunció de la causant. Segons el propi apartat, tal pròrroga s'entendrà concedida si transcorregut un mes des de la petició no hi ha resolució expressa. Alhora l'autoliquidació es va presentar i ingressar el 8 de febrer de 2011 dins de l'any següent a la notificació de la sentència que reconeixia el seu dret.

**Sisè**.- De tot el que s'ha dit es deriva que la recurrent va complir de manera estricta els terminis establerts i per tant procedeix deixar sense efecte el recàrrec per presentació fóra de termini i els interessos de demora liquidats i acordar la devolució sol·licitada.



**Ajuntament  
de Barcelona**

Consell Tributari

Per tot això,

### **ES PROPOSA**

ESTIMAR el recurs, deixar sense efecte el recàrrec per presentació fóra de termini i els interessos de demora liquidats i acordar la devolució sol·licitada.