

Consell Tributari

Expedient: 370/10

El Consell Tributari, reunit en sessió de 2 de març de 2011, coneixent del recurs presentat per D.L.V.P.C., ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- El 29 d'abril de 2009, D.L.V.P.C. interposa recurs d'alçada contra la resolució de l'Inspector Cap de l'Inspecció d'Hisenda Municipal de data 26 de febrer de 2009, per la que es van desestimar les al·legacions formulades per l'interessat contra la proposta de regularització tributària emesa, el 16 de gener de 2009, en relació amb l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana meritat per la transmissió "mortis causa", el dia 11 de març de 2007, de les finques situades al carrer ..., núm. ...; així com contra les liquidacions complementàries girades en execució de l'anomenada resolució i per la transmissió de les finques de referència (rebutos núm. PV- 2009-2-..., PV-2009-2-..., PV-2009-2-..., PV-2009-2-..., PV- 2009-2-..., PV- 2009-2-..., PV-2009-2-..., PV-2009-2-... y PV- 2009-2-...). Reprodueix l'interessat el que ja ha manifestat en el seu escrit d'al·legacions, en el sentit de considerar que la causant de la successió, la Sra. I.C.C., exercia, en el moment de la seva defunció, l'activitat econòmica d'arrendament d'immobles a la ciutat de Barcelona, on tenia afectes a aquesta activitat els immobles ara transmesos, integrants de la finca situada al carrer ..., núm. ..., i on es trobava donada d'alta al cens de l'impost sobre activitats econòmiques. En conseqüència, atès que l'interessat ha continuat amb aquesta activitat empresarial, succeint en aquesta a la seva mare, sol·licita l'anul·lació de les liquidacions girades i l'aplicació a les transmissions hereditàries efectuades de la bonificació del 95% de la quota tributària prevista a l'article 9.2 de l'Ordenança Fiscal núm. 1.3, reguladora del tribut reclamat per a l'exercici 2007.

2.- S'han incorporat a l'expedient els antecedents del tramitat per la Inspecció d'Hisenda Municipal. Entre d'altra documentació obrant a la mateixa hi consta la següent:

a) Escrit presentat per l'interessat el 10 de juliol de 2007, mitjançant el que sol·licitava la concessió d'una pròrroga de sis mesos per a procedir a l'autoliquidació de l'impost meritat per la transmissió de les finques de referència.

b) Escriptura del testament obert atorgada per la causant de la successió, la Sra. I.C.C., el 9 de març de 1999, davant D.L.R.M., Notari de Santa Cruz de Tenerife, obrant al núm. ... del seu protocol d'instruments corrents.

c) Escripura de protocol·lització del quadern particional i entrega de llegats de l'herència de la Sra. C.C. atorgada, el 12 de febrer de 2008, davant l'anterior Notari de Santa Cruz de Tenerife, obrant al núm. ... del seu protocol d'instruments corrents. En base a aquesta partició de l'herència de la causant de la successió l'ara recurrent s'adjudica els immobles enumerats en el punt primer d'aquest apartat.

d) Escripura de rectificació de superfícies i coeficients atorgada, el 15 de maig de 2008, pels Srs. I. i L.V.J.P.C. davant D.F.G. de V.G., Notari de Santa Cruz de Tenerife.

e) Proposta de regularització tributària emesa per l'inspector actuant, el 16 de gener de 2009, en relació amb els immobles adjudicats a l'interessat.

f) Escrit d'al·legacions presentat a l'anterior proposta de regularització tributària per l'interessat, el 16 de febrer de 2009, on, en essència, manifesta que les finques transmeses constituïen els actius de l'activitat empresarial de la causant de la successió-negoci d'arrendament d'immobles-, activitat que era desenvolupada per aquesta en un local arrendat al ..., núm. En conseqüència, considera que és procedent bonificar les quotes resultants del tribut reclamat per la transmissió de les finques de referència donat que ens trobem davant un supòsit de transmissió de locals afectes a activitats empresarials o professionals exercides a títol individual per la causant de la successió.

g) Propostes de resolució emeses pel Consell Tributari a data 6 de juny i 16 de novembre de 2005, respectivament als Expedients núm. 220/4 i 15/5.

3.- Igualment, de les dades obrants al sistema integrat de recaptació municipal, els quals han estat incorporats a l'expedient, es constata que la totalitat de les liquidacions complementàries impugnades (càrrecs referència PV-2007-2-..., PV-2007-2-..., PV-2007-2-..., PV-2007-2-..., PV-2007-2-..., PV-2007-2-..., PV-2007-2-..., PV-2007-2-... y PV-2007-2-...) van ser abonades el 5 de maig de 2009, en període de pagament voluntari.

4.- El Departament de Recursos de l'Institut Municipal d'Hisenda proposa desestimar el recurs interposat per l'interessat i confirmar les liquidacions impugnades a l'entendre que la bonificació l'aplicació de la qual es reclama únicament fa referència a aquell local en el què la interessada gestionava la seva activitat econòmica i professional, local que no és cap dels immobles transmesos donat que el mateix no era de la seva propietat si no que es trobava arrendat.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- La pretensió de la recurrent de que es concedeixi una bonificació del 95% de la quota de l'Impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa

urbana en relació amb tots els immobles que la seva causant tenia cedits en arrendament, exigeix puntualitzar que les regles d'aquest Impost no són les mateixes que les aplicables a l'Impost sobre Activitats Econòmiques o a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. Amb això es vol dir que ni el fet de la declaració censal de l'IAE, ni la consideració que l'activitat tingui a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques derivada de circumstàncies, com l'al·legada de que hi havia un treballador dedicat a l'administració de finques, tenen rellevància a l'efecte de l'Impost que aquí ens ocupa. Aquest és un impost que grava cada finca singularment, sense relació contextual amb altres finques, ni amb la inclusió d'un grup de finques en un negoci.

Segon.- La bonificació que invoca el recurrent es troba recollida a l'apartat 4 de l'article 108 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovats pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, a tenor del qual “Las ordenanzas fiscales podrán regular una bonificación de hasta el 95 por 100 de la cuota íntegra del impuesto, en las transmisiones de terrenos, y en la transmisión o constitución de derechos reales de goce limitativos del dominio, realizadas a título lucrativo por causa de muerte a favor de los descendientes y adoptados, los cónyuges y los ascendientes y adoptantes. // La regulación de los restantes aspectos sustantivos y formales de la bonificación a que se refiere el párrafo anterior se establecerá en la ordenanza fiscal”. L'apartat 2 de l'article 9 de l'Ordenança Fiscal núm. 1.3, aprovada per a l'exercici 2007, data de meritament de l'Impost, desenvolupa la previsió legal de la forma següent: “En lo que concierne a las transmisiones mortis causade locales afectos a actividades empresariales o profesionales, ejercidas a título individual, siempre que los adquirentes sean el cónyuge, los descendientes o los ascendientes por naturaleza o adopción, se podrá gozar, también, de una bonificación de un 95% en la cuota. // El goce definitivo de esta bonificación permanece condicionado al mantenimiento de la adquisición en el patrimonio del adquirente, así como del ejercicio de una actividad, durante los cinco años siguientes a la muerte del causante, salvo que muriera el adquirente dentro de este plazo”.

Tercer.- La decisió que propugna la recurrent es basa de manera especial en la interpretació que s'ha de donar a l'expressió "locals afectes", i en concret a si aquesta expressió fa referència al local des del qual s'exerceix l'activitat o a qualsevol local que sigui objecte de l'activitat. Segons la nostra opinió, la interpretació adequada és la primera, que indica que el local beneficiat és aquell des del qual s'exerceix l'activitat i no qualsevol altre immoble que sigui objecte de l'activitat. Ho demostren varies raons. En primer lloc, l'expressió "local afecte" no es pot considerar equivalent a "local objecte". "Afecte" segons el Diccionari Normatiu de l'Institut d'Estudis Catalans

significa "afectat, destinat a un ús determinat" i "afecto" segons el Diccionario de la Real Academia Española (21a ed. acep. 3) significa en termes equivalents, "dícese de las posesiones o rentas sujetas a alguna carga u obligación". Per tant, el concepte d'afectació implica destinació o càrrega del bé afectat, però no que aquest bé sigui objecte de l'activitat. Per altra banda, sostenir que tots els immobles d'un negoci immobiliari es troben bonificats significaria un benefici discriminatori per a les empreses que tenen per objecte el negoci de lloguer, ja que les altres empreses l'actiu de les quals no fos l'immobiliari no podrien gaudir mai d'una bonificació equivalent que englobés la totalitat dels seus actius.

Quart.- Finalment, cal fer constar, tal i com indica l'Institut Municipal d'Hisenda, que el local des del qual es gestionava el negoci immobiliari, que seria el "local afecte", no pertanyia a la causant, per la qual cosa tampoc cal reconèixer cap tipus de bonificació en relació amb aquest.

Per tot això, i coincidint amb l'informe de l'Institut Municipal d'Hisenda,

ES PROPOSA

DESESTIMAR el recurs interposat, i CONFIRMAR la resolució impugnada així com les liquidacions girades en execució de la mateixa.