



**Consell Tributari**  
Palau Foronda  
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.  
08015 Barcelona  
Telèfon 93 402 78 15  
[conselltributari@bcn.cat](mailto:conselltributari@bcn.cat)

**Expedient:** 388/23

**Expedient de gestió:** 2023RCAL0004456

**Número de registre:** 2023/9322652

**Recurrents:** MAGDALENA MASIP MONTAGUT i JAUME MASIP MONTAGUT

**Tribut:** Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana

**Data de presentació del recurs:** 21/7/2023

El Consell Tributari, reunit en sessió de 4 de desembre de 2023, coneixent del recurs presentat per MAGDALENA MASIP MONTAGUT i JAUME MASIP MONTAGUT, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

### **ANTECEDENTS DE FET**

**1.-** En la data referenciada a l'encapçalament, les persones interessades interposen recurs d'alçada contra els actes que es detallen a continuació:

<b>Acte impugnat / Rebut</b>	<b>Detall: Concepte</b>	<b>Identificador / Adreça Objecte</b>	<b>Import €</b>	<b>Període/Data</b>
Liquidació PV202321160041422	IMPOST DE PLUSVÀLUA	0869100012 / Xifré 0084 P0502	997,28	01/06/2023
Liquidació PV202321160041424	IMPOST DE PLUSVÀLUA	0869100012 / Xifré 0084 P0502	997,28	02/06/2023

**2.-** Les persones interessades presenten recurs d'alçada contra les liquidacions tributàries referenciades en relació amb la transmissió de l'immoble identificat a la capçalera d'aquesta resolució.

**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:

- En data 19.08.2020, les persones interessades van adquirir l'immoble de referencia per un preu de 210.000,00 €.

- En data 12.05.2022 es va transmetre l'immoble de referència per un preu de 205.000,00 €.

- Segons documentació que consta en l'expedient i consultada la base de dades de la recaptació municipal, és desprèn que les persones interessades, en relació amb la transmissió abans indicada, no van practicar les corresponents autoliquidacions de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU).

Per aquest motiu, la Inspecció de la Hisenda Municipal va girar les corresponents liquidacions de l'IIVTNU a fi de regularitzar la situació tributària per la transmissió de l'immoble de referència, amb els següents números de rebut:

a) PV202321160041422 (Sr. Masip), per import de 997,28 € que consta pagada. Aquesta liquidació es va notificar en data 23.06.2023.

b) PV202321160041424 (Sra. Masip) per import de 997,28 € que consta pagada. Aquesta liquidació es va notificar en data 07.07.2023.

- El 21.07.2023, les persones interessades interposen recurs d'alçada, amb número de registre 2022/9322652, contra les liquidacions anteriors.

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposa l'estimació del recurs.

### **FONAMENTS DE DRET**

**Primer.**- D'acord amb 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, 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, en el termini d'un mes, el recurs d'alçada amb efectes de reposició.

Per tot això, es considera que el recurs d'alçada s'ha interposat en termini i correspon la seva admissió.

**Segon.**- L'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana es troba regulat en els arts. 104 a 110 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals sent el seu fet imposable l'increment de valor que experimenten els terrenys posat de manifest en la transmissió de la propietat d'aquests terrenys per qualsevol títol o de la constitució o transmissió de qualsevol dret real de gaudi, limitatiu del domini, sobre aquestes terrenys.



En virtut del Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre, pel qual s'adapta el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, que va entrar en vigor el 10 de novembre de 2021, s'introdueix un nou supòsit de no subjecció en l'impost que ens ocupa. Així, en l'article 104.5 del TRLRHL es disposa:

*“5. No se producirá la sujeción al impuesto en las transmisiones de terrenos respecto de los cuales se constate la inexistencia de incremento de valor por diferencia entre los valores de dichos terrenos en las fechas de transmisión y adquisición.  
Para ello, el interesado en acreditar la inexistencia de incremento de valor deberá declarar la transmisión, así como aportar los títulos que documenten la transmisión y la adquisición, entendiéndose por interesados, a estos efectos, las personas o entidades a que se refiere el artículo 106.*

*Para constatar la inexistencia de incremento de valor, como valor de transmisión o de adquisición del terreno se tomará en cada caso el mayor de los siguientes valores, sin que a estos efectos puedan computarse los gastos o tributos que graven dichas operaciones: el que conste en el título que documente la operación o el comprobado, en su caso, por la Administración tributaria.*

*Cuando se trate de la transmisión de un inmueble en el que haya suelo y construcción, se tomará como valor del suelo a estos efectos el que resulte de aplicar la proporción que represente en la fecha de devengo del impuesto el valor catastral del terreno respecto del valor catastral total y esta proporción se aplicará tanto al valor de transmisión como, en su caso, al de adquisición.*

*Si la adquisición o la transmisión hubiera sido a título lucrativo se aplicarán las reglas de los párrafos anteriores tomando, en su caso, por el primero de los dos valores a comparar señalados anteriormente, el declarado en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.*

*En la posterior transmisión de los inmuebles a los que se refiere este apartado, para el cómputo del número de años a lo largo de los cuales se ha puesto de manifiesto el*

*incremento de valor de los terrenos, no se tendrá en cuenta el periodo anterior a su adquisición. Lo dispuesto en este párrafo no será de aplicación en los supuestos de aportaciones o transmisiones de bienes inmuebles que resulten no sujetas en virtud de lo dispuesto en el apartado 3 de este artículo o en la disposición adicional segunda de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades”.*

D'acord amb el precepte transcrit i de conformitat amb el que disposa l'article 105.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, si la persona interessada considera que en la transmissió realitzada no s'ha produït increment de valor, ha d'acreditar aquesta circumstància aportant els títols que documentin tant l'adquisició com la transmissió de l'immoble.

En el present cas, la persona interessada no havia acreditat inicialment la inexistència d'increment de valor perquè no va al·legar aquesta circumstància en tant defensava l'aplicació del supòsit de no subjecció derivat del règim especial regulat en el capítol VII del títol VII i en l'art. 87.1 lletres a) i b) de la Llei 27/2014 de l'impost sobre societats, relatiu a les operacions de reestructuració empresarial. En concret, no havia aportat el títol d'adquisició ni el títol de transmissió de l'immoble.

**Tercer.-** En el present cas, de la documentació aportada pels interessats es constata la inexistència d'increment de valor, ja que de la comparació dels valors declarats en les escriptures d'adquisició i de transmissió se'n desprèn una minusvàlua, i com que no s'ha desvirtuat aquesta prova indiciària per part d'aquesta administració, s'ha de concloure la falta de realització del fet imposable de l'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana.

Amb aquest mateix criteri, correspon citar els dictàmens del Consell Tributari de Barcelona relatiu als expedients 263/23 i 264/23.

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

### **ES PROPOSA**

ESTIMAR el recurs interposat, DECLARAR la transmissió de l'immoble de referència, com no subjecte a l'IIVTNU i, en conseqüència, RETORNAR a la persones interessades l'import abonat per l'impost, així com els interessos de demora que corresponguin.