

Expedient: 525/15

El Consell Tributari, reunit en sessió de 22 de febrer de 2016, coneixent del recurs presentat per la senyora MCMP, el senyor CMP i la senyora VMB, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- Els interessats interposen recurs contra la Resolució dictada per l'Inspector en Cap de l'Institut Municipal d'Hisenda, en virtut de la qual es van desestimar les al·legacions formulades contra la proposta de regularització tributària de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, acreditat el dia 20.12.2007, per la transmissió de la seva quota de participació del dret de propietat de les finques situades en R1 i R2, i que, així mateix, confirmava les propostes de liquidació que es transformaven en definitives.

2.- En essència, els interessats al·leguen manca de notificació dels nous valors cadastrals acordats per la Gerència Regional del Cadastre, en els què es basen les liquidacions de l'impost de plusvàlua practicades per la inspecció d'hisenda municipal. En conseqüència, consideren que aquest fet els ha produït indefensió, en no poder mostrar la seva disconformitat amb els nous valors. Per tal de recolzar els seus interessos, transcriuen una sentència del Tribunal Suprem de 12.01.2008.

3.- De la documentació incorporada a l'expedient es desprèn la següent relació de fets:

- Segons escriptura pública de compravenda atorgada en data 20.12.2007 davant el Notari de Barcelona,, amb núm. de protocol, els senyors C, J i C MP, i C i D MA, van vendre i transmetre a la companyia J, SL, la plena propietat de les finques del carrer R1, i R6, i una participació de 40,61% respecte de la finca del carrer R4.

Els pertanyen per adjudicació al seu favor segons certificació de l'Ajuntament de Barcelona, de 5.03.2007, en la forma següent:

- a) Pel que fa a les finques del carrer R1 i R6, (finques registrals A i B), en quant al 50% a C i D MA, per meitats indivises, i en quant al 16,66% de la finca A i el 16,67% de la finca B al senyor CMP, en quant a 16,67% a la senyora CMP, i en quant el restant 16,67% de la finca A, i 16,66% de la finca B al senyor JMP.



- b) Pel que fa a la participació indivisa de 40,61% de finca registral C, pertany en quant a 20,31% a C i D MA, per meitats indivises. En quant a 6,77 a CMP, 6,77% a CMP, i els restants 6,76% a JMP.

Els restants 59,39% de la finca C pertanyen a la companyia FP, SA (39,66%) i la companyia PN, SL(19,73%).

Les finques descrites pertanyen a la Unitat d'Actuació núm. 3 de la Modificació del Pla General Metropolità en l'àmbit de, de Barcelona, del Projecte de Reparcel·lació aprovat per acord de la Comissió de Govern de l'Ajuntament de Barcelona de data 29.06.2005.

- A conseqüència d'aquesta circumstància, la Gerència Regional del Cadastre va iniciar mitjançant acord publicat en el Butlletí Oficial de la Província de data 17.04.2009, el procediment previst en l'article 30.2 del text refós de la Llei del Cadastre Immobiliari, als efectes de realitzar la modificació corresponent en el valor cadastral assignat als immobles.

Així, en data 15.09.2009 la Gerència va acordar practicar la modificació de la descripció cadastrals dels immobles, amb efectes cadastrals des de l'1.01.2006, fixant per als béns immobles del carrer R1, R6, i carrer R4, de Barcelona, un valor cadastral de 486.202,65 euros, 185.073,31 euros i 64.856,15 euros, respectivament.

- Els interessats van presentar autoliquidacions de l'impost acreditat per les referides transmissions i en data 25.01.2008 van ingressar el deute tributari resultant, si bé referides a les dues finques de les què eren titulars amb anterioritat, finques que constaven respectivament com finques aportades A1 i A5 en el Projecte de Reparcel·lació. A conseqüència, els interessats van passar a ostentar la titularitat de les finques resultants definides com R1 i R4 , què són les finques objecte de transmissió documentada en l'escriptura pública de data 20.12.2007.

- En data 14.07.2011 la Inspecció d'hisenda municipal va comunicar als interessats proposta de regularització de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana acreditat el 20.12.2007 per la transmissió del dret de propietat sobre les finques abans referides, ja que s'havien detectat discrepàncies entre les dades aportades al seu dia mitjançant autoliquidació i les obrants en aquest Ajuntament.



- En data 5.09.2011 els senyors C i D MA, i C, C i J MP, van presentar la instància amb núm. de registre 2011/.... en què formulaven al·legacions a la proposta de regularització, centrades essencialment en la falta de notificació del nou valor cadastral en què es basa la proposta de liquidació.

- En data 20.01.2012 la Inspector en cap de l'IMH va resoldre desestimar les al·legacions presentades i confirmar les propostes de liquidació formulades, que es transformen en definitives.

Les liquidacions girades per la inspecció d'hisenda municipal a nom dels recurrents tenen núm. de rebut, i consten degudament notificades segons justificants de recepció incorporats a l'expedient.

- Segons consulta a les bases de dades de recaptació de l'Institut Municipal d'Hisenda, les liquidacions impugnades consten pagades en via executiva.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- El recurs s'ha interposat dins del termini previst a l'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la que s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, en relació a l'art. 14.2 c) del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i a l'art. 48.2 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, que estableix que contra els actes d'aplicació dels tributs locals i altres ingressos de dret públic es pot interposar recurs d'alçada en el termini d'un mes.

Segon.- Amb caràcter previ, convé puntualitzar que la senyora VMB no manifesta quin l'interès legítim li resulta afectat per tal d'interposar el present recurs, si bé acompanya llibre de família on hi consta què era esposa del senyor DMA, qui va morir en data 26.01.2012 sense haver atorgat testament, pel que s'ha considerat la seva condició d'interessada en el present procediment, d'acord amb allò que disposa l'article 31 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Tercer.- Els recurrents sol·liciten que s'anul·lin les liquidacions en concepte d'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana amb núms de rebut, girades per la transmissió, el 20 de desembre de 2007, de les finques del carrer R1 i del carrer R4, al·legant que no se'ls van notificar els nous valors cadastrals atribuïts a aquestes finques.

Per tal pronunciar-nos sobre aquesta al·legació, cal tenir en compte els següents fets. El 29.06.2005 es va aprovar definitivament una modificació del planejament urbanístic del municipi de Barcelona i es produí la variació de l'aprofitament urbanístic i l'ús dels béns immobles del carrer R1 i R6 i del carrer R4, dins del Projecte de reparcel·lació de la U.A. 3 de la Modificació del Pla General Metropolità en l'àmbit de de Barcelona.

El 20.12.2007, els Srs. C, J i C MP i els Srs. C i D MA van transmetre a J, SL la plena propietat de les finques del carrer R1 i R6 (finques registrals A i B) i una participació del 40,61% de la finca del carrer R4 (finca registral C), finques que constaven com a finques A 1 i A 5, aportades al Projecte de Reparcel·lació. En relació amb aquestes transmissions van formalitzar les corresponents autoliquidacions per l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana i van ingressar el deute tributari resultant el 25 de gener de 2008.

Tanmateix, com a conseqüència de l'aprovació definitiva de la modificació del planejament urbanístic a la que s'ha fet referència, la Gerència Regional del Cadastre va iniciar, mitjançant acord publicat al Butlletí Oficial de la Província de 17.04.2009, el procediment previst a l'art. 30.2 del text refós de la llei del Cadastre Immobiliari, aprovat per Real Decret Legislatiu 1/2004, de 5 de març, d'alteració per canvi d'ús o aprofitament. En data 15.09.2009, la Gerència Regional del Cadastre va acordar modificar, amb efectes cadastrals des del 1.01.2006, la descripció cadastral dels immobles de referència i va fixar per als immobles del carrer Farigola, 21-25 i Farigola, 24 uns valors cadastrals de 486.202,65 € i 185.073,31 €, respectivament i per l'immoble del carrer Calendau, 6 un valor cadastral de 64.856,15 € .

De la documentació que figura a l'expedient consta que els acords referents als immobles del carrer Farigola, 21-25 i Farigola, 24 en els que figuraven els nous valors cadastrals, es van notificar al Sr. Miguel Montesinos Pérez, a qui pertanyia la titularitat del 50% dels dits immobles en el moment en que tingué lloc l'alteració cadastral. Per la seva part, l'acord relatiu a l'immoble del carrer Calendau, 6, en el que constava el nou valor cadastral, es va

notificar a Fimar Promociones, S.A., a qui, en el moment en que tingué lloc l'alteració cadastral, pertanyia el 39,66% d'aquesta finca.

Doncs bé, respecte a la notificació dels valors cadastrals, l'art. 65 del Text refós de la llei d'hisendes locals, aprovat per real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març estableix que el valor cadastral dels béns immobles “*se determinará, notificará y será susceptible de impugnación conforme a lo dispuesto en las normas reguladoras del Catastro Inmobiliario*”. En aquest sentit, resulta il·lustrativa la sentència de la Sala Contenciosa-Administrativa del Tribunal Suprem de 28 de març de 2003 (RJ\2003\3801) la qual, al final del seu fonament de Dret tercer i respecte a la impugnació, per manca de notificació individual dels valors cadastrals, d'una liquidació girada per l'impost sobre bens immobles, formula les següents idees: “(....) **Primera.** *El procedimiento administrativo de exacción, en su integridad, debe ser secuencial, es decir, como una serie o sucesión de actos administrativos, que si han sido correctamente notificados y no recurridos en plazo por los interesados, devienen “in suo ordine” en firmes y consentidos, por tanto irrecurribles con ocasión de la impugnación de actos posteriores.* **Segunda.** *Si con ocasión de la impugnación de la liquidación (...) el recurrente apreciase que no se le han notificado correctamente los actos de gestión catastral, es decir, que no son firmes ni consentidos, deberá iniciarse la vía impugnatoria propia de estos actos o sea el correspondiente recurso de reposición y/o reclamación económico-administrativa.* **Tercera.** *Es menester respetar rigurosamente el procedimiento de exacción y las distintas vías impugnatorias y, por ende, las competencias de los distintos órganos administrativos y jurisdiccionales, que intervienen”.*

En conseqüència, atès que els nous valors cadastrals atribuïts als immobles dels carrers Farigola, 21-25 i Calendau, 6 van ser fixats i notificats per la Gerència Regional del Cadastre, aquest Consell no pot pronunciar-se sobre si les notificacions dels mateixos van ser o no vàlidament practicades. La via d'impugnació correcta consistia en la formalització del corresponent recurs de reposició davant la Gerència Regional del Cadastre i/o la interposició de la corresponent reclamació economicoadministrativa, sens perjudici dels eventuais efectes que la resolució d'aquests recursos poguessin tenir en relació a les liquidacions ara impugnades.

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



ES PROPOSA

DESESTIMAR el recurs i **CONFIRMAR** les liquidacions en concepte d'impost sobre l'increment de valor dels terrenys impugnades.