



Expedient: 225/24

Expedient de gestió: 2022RCAL...

Número de registre: 2022/...

Recurrent: VIC, SA

Tribut: Impost sobre béns immobles

Objecte tributari: ...

Data de presentació del recurs: 8/8/2022

El Consell Tributari, reunit en sessió de 29 de gener de 2025, coneixent del recurs presentat per VIC, SA, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- La persona interessada presenta recurs contra la resolució que desestima la devolució d'ingressos indeguts respecte les quotes de l'impost sobre béns immobles dels exercicis 2014 a 2018 i finca situada al carrer

2.- Fonamenta la petició, en essència i entre altres sentències, en el fet que la sentència del Tribunal Suprem de 3 de juny de 2020 estableix que la resolució que es dicti en un procediment d'esmena de discrepàncies també pot tenir efectes retroactius. I això, especialment, quan l'error esmenat ja existís al temps de la meritació de l'impost la devolució del qual es pretén.

Entén que la prescripció del dret a sol·licitar la devolució d'ingressos indeguts ha quedat interrompuda per la presentació per part de l'interessat de la sol·licitud de rectificació davant la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya, tal com es resol al recurs de cassació en interès de Llei per part de la Sala 3a del Tribunal Suprem en Sentència de

20/01/2004, seguint el criteri establert a la doctrina de la pròpia Direcció General de Tributs.

3.- De la documentació incorporada a l'expedient, els antecedents del mateix i l'informe de l'Institut Municipal d'Hisenda es desprèn la relació de fets següent:

- El contribuent manifesta la seva oposició al·legant, en essència, un error en les tipologies aplicades a la valoració de l'immoble perquè es tracta d'un magatzem industrial i no pas d'una indústria de fabricació.

- Aquesta mateixa pretensió va ser examinada per la Gerència regional del Cadastre de Catalunya i, en data 19.12.2017, va dictar una resolució desestimatòria del recurs de reposició presentat per l'interessat (expedient: ...). Aquesta resolució va establir:

“... Consultada la base de datos gráfica de esta Gerencia, la entidad que nos ocupa aparece como industria y como tal ha sido valorado ya que la tipología constructiva no viene determinada por el uso actual de una construcción, sino por aquel para el que se construyó con independencia de que la actividad para la que se previó no se desarrolle en la actualidad.

El recurrente, sin embargo, señala que la que el inmueble de referencia son almacenes industriales.

El art.13 del RDL 1/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Catastro Inmobiliario establece... “Los titulares catastrales están sujetos a la obligación de formalizar las delcaraciones conducentes a la incorporación en el Catastro inmobiliario de los inmuebles y sus alteraciones...” entendiéndose por declaraciones....”los documentos por los que se manifiesta o reconoce ante el Cartatro Inmobiliario que se han producido hechos, actos o negocios determinantes de un alta, baja o modificación de la descripción catastral de los inmuebles”

En virtud de ello y por lo que respecta a la entidad que nos ocupa, la declaración por cambio de uso de la misma deberá ser formalizada mediante la presentación del correspondiente impreso modelo 904N a fin de modificar los datos que figuran en la base de datos catastral”



Consell Tributari

Contra aquesta consta que l'interessat ha presentat reclamació econòmica administrativa i no consta la seva resolució.

- En data 12/04/2018 l'entitat interessada presenta la declaració cadastral sota el model 904N per tal de modificar la tipologia constructiva de l'immoble situat al carrer

Solicitó en esa declaración, en instancia anexa:

Solicitó en esa declaración, en instancia anexa:

“El inmueble es una nave Industrial desarrollada en una planta bajo rasante y cuatro sobre rasante, destinada a almacenamiento de mercancías y, a las cuales Catastro asigna las siguientes tipologías:

- o A la planta bajo rasante la tipología constructiva de fábricas (0.2.1.1.4).*
- o A las plantas sobre rasante la tipología comercio en edificio exclusivo (0.2.1.2.4).*

*No obstante, todo el inmueble tiene un **uso industrial en la modalidad de almacenamiento**, pues se trata de locales diáfanos, con calidades constructivas de almacén, en los que no existe actividad productiva alguna, ni maquinaria o proceso de fabricación, al no contar el mismo con bancadas de hormigón para maquinaria, ni anclajes para las mismas, soleras preparadas para grandes cargas..., sino que sirve para almacenar. Y, en consecuencia, el único uso posible para los mismos, en la actualidad, es el de almacén. En consecuencia, **la tipología idónea para reflejar la realidad del inmueble, que debe constar en la base de datos de catastro, es la 2.1.3.4 (Industrial / Naves de fabricación y almacenamiento / Almacenamiento)**, en aplicación de la susodicha Norma 20 del RD. 1020/93*

III.- El inmueble jamás pudo ostentar el uso o destino de fabricación, dado que para ello, sería necesario modificar sus características constructivas y, dado que no sufrió alteración alguna desde su construcción jamás ha podido ostentar las tipologías erróneamente aplicadas.

Por tanto, ha de remontarse su rectificación, por la declaración aquí formulada, a su alta catastral en 1973.”

- En data 2/04/2019 la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya acorda inscriure l'alteració cadastral acreditada de l'immoble de referència com a conseqüència de la declaració cadastral presentada per la interessada, indicant que *Aquestes alteracions tindran efectes al Cadastre Immobiliari des del 13 d'abril de 2018.*

Aquesta resolució consta notificada en data 29/04/2019. No consta que s'interposés reclamació econòmico-administrativa.

- En data 14/06/2022 sol·licita davant l'Ajuntament de Barcelona la devolució d'ingressos indeguts dels exercicis 2014 al 2018 sobre la base de la modificació de valors cadastrals conseqüència de la resolució cadastral anteriorment indicada.

- En data 14/07/2022 es notifica la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda (IMH) de 7 de juliol de 2022 per la qual es desestima la petició de devolució d'ingressos indeguts.

- En data 08/08/2022 es presenta recurs d'alçada contra la resolució anterior del gerent de l'IMH.

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposa la desestimació 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 pot interposar, en el termini d'un mes, el recurs d'alçada amb efectes de reposició.



Consell Tributari

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

Segon- La societat interessada sol·licita la devolució dels ingressos indeguts realitzats en pagament dels rebuts de l'impost sobre béns immobles dels exercicis 2014 a 2018. La resolució del gerent de l'IMH aquí recorreguda denega la mateixa perquè Cadastre va acordar modificar el valor cadastral de l'immoble amb efectes cadastrals des del dia 13.04.2018 i, per tant, amb efectes tributaris a partir de l'exercici 2019.

Estableix l'art. 75.3 del TRLRHL:

“3. Los hechos, actos y negocios que deben ser objeto de declaración o comunicación ante el Catastro Inmobiliario tendrán efectividad en el devengo de este impuesto inmediatamente posterior al momento en que produzcan efectos catastrales. (...)”

En aquest cas, la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya, en virtut de les competències atribuïdes per l'article 4 del text refós de la Llei del cadastre immobiliari (RD Legislatiu 1/2004, de 5 de març), va acordar modificar el valor cadastral de l'immoble al **procediment de declaració cadastral**, amb el número d'expedient ..., amb efectes cadastrals des del dia 13.04.2018, i, per tant, amb efectes tributaris a partir de l'exercici 2019.

El procediment seguit pel contribuent davant del Cadastre va ser el de declaració i els efectes tributaris predicables són els que determina la norma abans transcrita, és a dir, a partir de l'exercici següent al de la declaració.

La resolució cadastral dictada en el procediment de l'expedient ... no obeeix a un procediment de rectificació d'errades, ni a un procediment d'esmena de discrepàncies i la jurisprudència que invoca el contribuent té com a eix central el procediment d'esmena de discrepàncies. En essència, aquesta jurisprudència determina que, tractant-se d'errors de fet, els efectes tributaris del reconeixement de tal discrepància s'han de retrotreure al

moment en què es va produir l'error que es corregeix sempre que no hagi transcorregut el termini de prescripció (art. 220.1 LGT).

En el present cas, ni ens trobem davant tal procediment, ni l'error al·legat, a saber: la incorrecta tipologia aplicada a les construccions d'ús industrial és un error de fet i, tot això, a més, sense oblidar que la pròpia administració competent ha desestimat la pretensió del recurrent de canviar la tipologia de l'immoble respecte a exercicis anteriors. Va considerar el Cadastre que: *“... la tipologia constructiva no ve determinada per l'ús actual d'una construcció, sinó per aquell per al qual es va construir amb independència que l'activitat per a la qual es va preveure no es desenvolupi en l'actualitat”*, emplaçant a la interessada, com era la seva obligació, a presentar la declaració cadastral pertinent.

En definitiva, sense perjudici del resultat que pogués produir-se respecte de la reclamació econòmico-administrativa aquí referida (l'eventual contingut de la qual no es pot anticipar i, per tant, els seus efectes no són objecte del present expedient) la veritat és que no poden atribuir-se efectes retroactius al procediment de declaració cadastral que origina aquest recurs. Tampoc ens trobem davant un procediment de rectificació d'errors o d'esmena de discrepàncies del qual pugui predicar-se la retroactivitat reclamada i no pot ara el recurrent en ocasió d'una sol·licitud de devolució d'ingressos pretendre reobrir el termini de revisió de liquidacions que són fermes i consentides i, tot això, sense entrar en consideracions sobre la prescripció del seu dret a la devolució que, atesa la data de sol·licitud de la devolució (14.06.2022), hauria operat com menys per als exercicis 2014, 2015, 2016 i 2017 de conformitat amb l'art. 67.1 de la LGT, perquè hauria transcorregut el termini de 4 anys a comptar des de l'endemà d'aquell en què la devolució d'aquest ingrés va poder sol·licitar-se o des de l'endemà d'aquell en què es va realitzar l'ingrés indegut.

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

ES PROPOSA

DESESTIMAR el recurs d'alçada presentat.