



Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
Fax 93 402 78 48
conselltributari@bcn.cat

Expedient: 55/23

Expedient de gestió: 2023RCAL...

Número de registre: 2022/...

Recurrent: JAR

Tribut: Impost sobre béns immobles

Data de presentació del recurs: 17/10/2022

El Consell Tributari, reunit en sessió de 24 de juliol de 2023, coneixent del recurs presentat per JAR, i després d'haver escoltat el director jurídic de l'*Institut Municipal d'Hisenda* (IMH) en sessió informativa celebrada amb caràcter previ, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- A la data referenciada a l'encapçalament, l'interessat interposa recurs d'alçada contra els actes que es detallen a continuació:

Acte impugnat / Rebut	Detall: Concepte	Identificador / Adreça Objecte	Import €
Resolució de gerent	IMPOST BÉNS IMMOBLES	...	504,26

2.-L'interessat mostra la seva disconformitat amb la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda, desestimària de la sol·licitud de bonificació, per a l'exercici 2022, de l'impost sobre béns immobles del domicili habitual perquè és titular de família nombrosa.

L'interessat considera que, tot i que no estava empadronat en la data de la meritació de l'impost al domicili per al qual sol·licita la bonificació, s'ha de reconèixer aquesta per haver

adquirir l'immoble en data 31 de gener de 2021 i no haver pogut procedir a l'empadronament fins al 20 de gener de 2022, data en què se li va concedir cita prèvia per realitzar el tràmit corresponent.

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 26 de gener de 2022, l'interessat presenta escrit, amb núm. d'instància 2022/..., sol·licitant l'aplicació de la bonificació, per a l'exercici 2022, de l'impost sobre béns immobles del domicili habitual, situat a ..., per ser titular de família nombrosa.

- Els dies 28 de febrer i 1 de març de 2022 s'intenta notificar a l'interessat liquidació de l'impost sobre béns immobles, amb núm. de rebut CT2022..., corresponent a l'exercici 2022 en relació a l'immoble situat a ..., procedint-se, en data 9 de març de 2022, a publicar el corresponent anunci de citació per a la notificació per compareixença al Butlletí Oficial de l'Estat.

- En data 11 de maig de 2022, es notifica a l'interessat proposta de resolució desestimària.

- El 18 de maig del 2022, l'interessat presenta instància núm. 2022/..., aporta documentació complementària a la instància presentada en data 26-01-2022.

- Els dies 6 i 10 d'octubre de 2022 s'intenta notificar a l'interessat resolució dictada pel gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda, sense que consti data de publicació del corresponent anunci de citació per a la notificació per compareixença al Butlletí Oficial de l'Estat.

- En data 17 d'octubre de 2022, l'interessat presenta escrit mostrant la seva disconformitat amb la resolució del gerent referenciada a l'apartat anterior.

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposa la desestimació del recurs.



FONAMENTS DE DRET

Primer.- En aquest cas, malgrat que l'interessat no ha interposat de forma expressa recurs d'alçada contra la resolució desestimàtoria esmentada, s'ha de donar tractament de recurs d'alçada, a la vista de la relació de fets abans indicada, ja que en la notificació de la resolució ja es feia constar que contra la resolució esmentada només es podia interposar, en el termini d'un mes, recurs d'alçada.

De conformitat amb l'article 46.1 de la Llei 1/2006, del 13 de març, per la qual s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, i l'art. 14.2 c) del RD Legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb l'art. 30.4 i 5 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i atès que, malgrat que el recurrent reconeix haver rebut notificació de la resolució referenciada, no hi ha constància a l'expedient de la data de recepció de la mateixa, en tot cas, el recurs d'alçada presentat, s'ha de considerar interposat dins del termini.

Segon.- En cas que ens ocupa, és aplicable l'article 9.6 de l'ordenança fiscal núm. 1.1 aplicable per a l'exercici 2022, que preveu les bonificacions aplicables sobre la quota líquida de l'impost sobre béns immobles. En el precepte esmentat s'estableixen les condicions per a l'aplicació de la bonificació sol·licitada, en preveure:

“Los sujetos pasivos que tengan la condición de titulares de familia numerosa tendrán derecho a una bonificación sobre la cuota líquida del impuesto correspondiente al domicilio habitual. A estos efectos, se entenderá como domicilio habitual aquél en el que figure empadronado el sujeto pasivo en la fecha de devengo del impuesto.

(...)”

Per part seva, l'article 75 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 i l'article 11 de l'Ordenança fiscal 1.1 estableixen que l'impost sobre béns immobles es merita el primer dia del període impositiu, coincidint el període impositiu amb l'any natural.

De la normativa anteriorment exposada, se'n desprèn que, per a l'aplicació de la bonificació sol·licitada, és requisit indispensable que els titulars de família nombrosa tinguin el domicili habitual a l'immoble de referència a la data de la meritació de l'impost, en aquest cas concret, el 1 de gener de 2022. S'afegeix a l'esmentat precepte que s'entén que l'immoble constitueix el domicili habitual si els titulars de la família nombrosa hi estan empadronats. Doncs bé, l'article 108.1 de la LGT estableix que:

“Las presunciones establecidas en las normas tributarias pueden destruirse mediante prueba en contrario, excepto en los casos en que una norma con rango de ley expresamente lo prohíba”.

En el cas que ens ocupa, els interessats consten empadronats a l'immoble situat a ... des del 20 de gener de 2022. Ara bé, com s'ha assenyalat, del conjunt de normes jurídiques aplicables es dedueix que el fonamental és que a la data de la meritació de l'impost l'habitatge constitueixi el domicili habitual no que hi estigui empadronat, i aquesta darrera previsió és una presumpció iuris tantum que admet prova en contra. En definitiva, el que és fonamental és que l'immoble constitueixi el domicili habitual i és prova, a aquests efectes, l'empadronament en aquesta.

El recurrent al·lega que va adquirir l'immoble en data 31 de desembre de 2021 i no va poder procedir a empadronar-s'hi fins al 20 de gener de 2022, data en què se li va concedir cita prèvia per fer el tràmit corresponent. Doncs bé, està incorporada a l'expedient la documentació acreditativa de la subscripció d'un contracte de préstec amb garantia hipotecària elevat a escriptura pública davant el notari D. RGF el dia 31-12-2021, número ..., en l'Expositiu del qual s'assenyala que compareixen, davant l'esmentat notari, “ (...) la part deutora i hipotecant Sr. JAR i Sra. MCZB, majors d'edat, ..., amb domicili a partir d'avui a ..., titulars del DNI...”. Es declara així que l'habitatge adquirit és el domicili dels contractants, declaració que es reitera a l'escriptura pública d'adquisició de l'immoble què



Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
Fax 93 402 78 48
conselltributari@bcn.cat

ha tingut constància aquest Consell a través de la “Fitxa per a plusvàlues de Barcelona” que reflecteix les dades transmeses pel notari Sr. RGF a l'Ajuntament de Barcelona i assenyala que, amb número de protocol ordinari ... i data d'autorització de 31-12-2021, s'eleva a escriptura pública una “Compravenda d'immobles (0501)... Objecte 1. Finques urbanes a Espanya. Alteració de titularitat Sí. Subjectes JAR i MCZB, carrer ...”, és a dir, el fedatari públic considera que el domicili d'aquests últims és el mateix que el declarat al contracte de préstec consignat a l'escriptura pública corresponent.

Per la seva banda, cal dir que, d'acord amb aquesta situació, el recurrent va dur a terme de manera immediata a l'adquisició de l'immoble els tràmits exigits a la normativa vigent per adaptar el padró d'habitants al seu domicili habitual que no és altre que el declarat als documents públics esmentats. Així, consta a l'expedient que el mateix dia 31-12-2021 l'interessat va sol·licitar a l'Ajuntament de Barcelona cita per a la formalització del seu empadronament, fet aquest darrer que es va realitzar el dia vint de gener de l'any 2022, data de la cita prèvia assenyalada a aquest efecte. És a dir, el subjecte interessat després de declarar a les escriptures públiques corresponents que el seu domicili habitual era al carrer ..., procedeix a empadronar-s'hi en compliment de l'ordenament, ja que no és l'empadronament el que determina quin és el domicili habitual sinó, al contrari, és aquest últim el que determina l'empadronament. Així mateix, s'inclou a l'expedient l'escrit de 26 de gener de 2022 mitjançant el qual sol·licita l'aplicació de la bonificació prevista a l'article 9.6 de l'OF reguladora de l'IBI.

En definitiva els interessats declaren com a domicili habitual l'habitatge ubicat al carrer ..., en sengles documents públics, reconeixement admès per la fe pública, procedeixen a realitzar les actuacions assenyalades respecte de la citada OF i de la normativa reguladora de l'empadronament i sol·liciten l'aplicació de la bonificació prevista en el transcrit article 9.6.

En conseqüència, considera el Consell Tributari que, del conjunt de les proves incorporades documentalment a l'expedient, no cal sinó concloure que cal admetre aquesta pretensió dels recurrents als efectes sol·licitats.

Per això, i en disconformitat amb la proposta de l'*Institut Municipal d'Hisenda*,

ES PROPOSA

ESTIMAR parcialment el recurs d'alçada interposat i, en conseqüència, TRAMITAR el procediment corresponent per determinar si escau la bonificació per família nombrosa i la quantia i, si escau, RETORNAR la quantia que correspongui i els seus interessos.