



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: 9/23

Expedient de gestió: 2022RCAL...

Número de registre: 2022/...

Número de registre acumulat: 2022/...

Recurrent: WTCB SA SME

Tribut: Impost sobre béns immobles

Data de presentació del recurs: 18/10/2022

El Consell Tributari, reunit en sessió de 18 d'octubre de 2023, coneixent del recurs presentat per WTCB SA SME, 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	...	3.489.267,96

2.- La mercantil interessada considera que les liquidacions de l'impost sobre béns immobles dels exercicis 2017 a 2020 corresponents a l'immoble amb referència cadastral ..., situat a ... (Identificador ...) objecte de recurs, són nul·les de ple dret, al no haver rebut la preceptiva notificació individualitzada del valor cadastral en el procediment de determinació del valor cadastral de bé immoble de característiques especials a conseqüència de l'aprovació de la Ponència de Valors publicada l'any 2007.

També indica que no ha tingut coneixement de tal notificació del valor cadastral fins al 17 de febrer de 2021, en haver sol·licitat còpia de la mateixa (expedient ...), i en resposta a aquesta sol·licitud (expedient ...) se li adjunta una còpia de la notificació del valor cadastral per a l'any 2008 de l'immoble referenciat, però sense el justificant preceptiu de recepció. Per això, considera que els efectes cadastrals de la valoració esmentada són aplicables a partir de l'1 de gener del següent exercici al qual ha rebut la corresponent notificació, és a dir, de l'any 2022, motiu pel qual sol·licita la devolució d'ingressos indeguts de les liquidacions de l'impost sobre béns immobles i tribut de mobilitat meritades els anys 2017 a 2020.

Així mateix al·lega que va posar de manifest davant la Gerència Territorial del Cadastre a Catalunya la disconformitat de la interessada amb la valoració cadastral fixada ja que considera que no només pateix errors sinó que resulta sobrevalorada en relació amb el seu valor de mercat.

3.- De la documentació incorporada a l'expedient, els antecedents d'aquest i l'informe de l'IMH es desprèn la següent relació de fets:

-La Direcció General del Cadastre en data 28/02/2008 va notificar amb número ... el valor cadastral, en el procediment de determinació del valor cadastral, del bé immoble de característiques especials amb referència cadastral ..., ubicat a ..., segons consta als arxius informatitzats de la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya.

A la notificació es comunica un valor cadastral total de 139.438.049,28 euros, 56.818.829,13 euros corresponents al valor cadastral de la construcció i un valor cadastral del sòl de 82.619.220,15 euros. A més, s'indica que el valor que se li notifica serà aplicable a partir de l'1 de gener de l'any 2008 i que ha estat calculat d'acord amb el procediment establert legalment.

-La primera liquidació de l'impost sobre béns immobles (IBI) practicada després de l'esmentada notificació de valors cadastrals va ser la liquidació amb número de rebut ..., notificada a la interessada en data 7/11/2008, corresponent a l'impost del període anual de 2008.



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

A la liquidació constava el valor cadastral de l'immoble com a bé de característiques especials, per import de 139.438.049,28 €, en constituir la base imposable de l'impost.

L'esmentada liquidació de l'IBI per import de 1.115.504,40€ consta satisfeta en període voluntari de pagament, així com les liquidacions dels exercicis impositius posteriors fins a l'actualitat.

- El 7/02/2009 la societat interessada va presentar sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts, instància número 2009/... respecte de la liquidació de l'IBI del 2008, al·legant que la base imposable de l'impost, és a dir el valor cadastral, era incorrecte perquè a l'immoble existien vies d'aprofitament públic gratuït que havien de ser considerades exemptes.

En data 29/7/2009 el gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda dicta resolució, notificada el 26/10/2009, mitjançant la qual s'aprova i s'acorda la devolució de la quantitat de 324.500,23 euros, corresponent a un 29,09 % de l'import de la liquidació de l'IBI, percentatge corresponent a la part de l'immoble que va ser considerat d'aprofitament públic i gratuït, més de 15.283,02 euros d'interessos de demora, en total 339.783,25 euros.

- Les liquidacions de l'IBI dels anys posteriors des del 2009 al 2022, corresponents a l'immoble ubicat a ..., amb referència cadastral ..., consten satisfetes en període voluntari de pagament.

Les quotes de l'impost sobre béns immobles que es reclamen corresponents als exercicis 2017 a 2020 es van notificar de forma col·lectiva mitjançant sengles edictes publicats al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB):

- Exercici 2017: publicat en el BOPB el dia 4/1/2017, les liquidacions del qual amb números de rebut ..., ..., (pagada el 03/05/2017) ..., ... ascendien a un import total de 898.418,98 euros i que consten pagades en període voluntari de pagament.

- Exercici 2018: publicat en el BOPB el dia 12/02/2018, les liquidacions del qual amb números de rebut ..., ..., ..., ... ascendien a un import total de 898.418,98 euros i que consten pagades en període voluntari de pagament.

- Exercici 2019: publicat en el BOPB el dia 18/02/2019, les liquidacions del qual amb números de rebut ..., ..., ..., ... ascendien a un import total de 898.418,98 euros i que consten pagades en període voluntari de pagament.

- Exercici 2020: publicat en el BOPB el dia 7/02/2020, les liquidacions del qual amb números de rebut ..., ..., ..., ... ascendien a un import total d'1.018.615,62 euros i que consten pagades en període voluntari de pagament.

-En data 17/02/2021 la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya va remetre a la mercantil interessada còpia de la notificació individualitzada del valor cadastral (expedient 4714.08/08) del bé immoble de característiques especials amb referència cadastral ..., ubicat a ..., en el procediment de valoració col·lectiva dels béns de característiques especials (BICE), prèvia sol·licitud d'informació per part de la societat recurrent. La Gerència Regional del Cadastre de Catalunya li va indicar que *“consultada la base de dades d'aquesta Gerència consta que aquesta notificació ha estat lliurada el 28 de febrer de 2008”*.

-La societat recurrent va presentar el 09/06/2021 la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts amb núm. d'instància 2021/... en relació amb les liquidacions relacionades a l'apartat quart indicant que adjuntava una sèrie de documentació que no es va arribar a rebre. Per aquest motiu se'l va requerir perquè en el termini de 10 dies hàbils els presentés. Aquest requeriment va ser atès en data 14/09/2021 mitjançant la presentació de la instància número 2021/....

- En data 19/09/2022 es notifica a la interessada la resolució de gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda desestimària de la sol·licitud d'ingressos indeguts presentada el 9/06/2021.

- En data 18/10/2022, la societat interessada ha interposat recurs d'alçada contra la resolució desestimària del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda notificada el

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

19/09/2022.

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

FONAMENTS DE DRET

Primer.- D'acord amb l'article 57 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, l'òrgan administratiu que iniciï o tramiti un procediment, qualsevol que hagi estat la forma de la seva iniciació, podrà disposar d'ofici o a instància de part, la seva acumulació a altres amb què guardi identitat substancial o íntima connexió, sempre que sigui el mateix òrgan qui hagi de tramitar i resoldre el procediment.

Atesa l'íntima connexió existent entre els recursos interposats s'ha procedit a acumular-los a efectes de la seva resolució.

Segon.- El recurs s'ha d'admetre ja que s'ha presentat, el 18/10/2022, en el termini d'un mes comptat des de l'endemà de la notificació el 19/09/2022 de la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda, segons prescriu 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'article 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'article 30.4 i 5 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

Tercer.- El Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, regula l'impost sobre béns immobles i el defineix com un tribut directe de caràcter real que grava el valor dels béns immobles.

Els articles 65 i 66 estableixen que la base imposable d'aquest impost estarà constituïda pel valor cadastral dels béns immobles, que es determinarà, notificarà i serà susceptible d'impugnació d'acord amb el que disposen les normes reguladores del cadastre

immobiliari.

La base liquidable es notificarà conjuntament amb la base imposable en els procediments de valoració col·lectiva. Aquesta notificació inclourà la motivació de la reducció aplicada mitjançant la indicació del valor base que correspongui a l'immoble així com dels imports d'aquesta reducció i de la base liquidable del primer any de vigència del nou valor cadastral en aquest impost. Sense perjudici de l'anterior, que serà aplicable en els procediments de valoració col·lectiva de caràcter general, en els de caràcter parcial i simplificat, la motivació consistirà en l'expressió de les dades indicades al paràgraf anterior, referides a l'exercici en què es practiqui la notificació.

A l'article 77 es preveu que no serà necessària la notificació individual de les liquidacions tributàries en els supòsits en què, de conformitat amb els articles 65 i següents d'aquesta llei, s'hagin practicat prèviament les notificacions del valor cadastral i base liquidable previstes als procediments de valoració col·lectiva. Una vegada transcorregut el termini d'impugnació previst a les notificacions esmentades sense que s'hagin utilitzat els recursos pertinents, s'entenen consentides i fermes les bases imposable i liquidable notificades, sense que puguin ser objecte de nova impugnació en procedir-se a l'exacció anual de l'impost

L'impost es gestiona a partir de la informació continguda al padró cadastral i als altres documents expressius de les seves variacions elaborades a aquest efecte per la Direcció General del Cadastre, sense perjudici de la competència municipal per a la qualificació d'immobles d'ús residencial desocupats. Aquest padró, que es forma anualment per a cada terme municipal, ha de contenir la informació relativa als béns immobles, separadament per als de cada classe i s'ha de trametre a les entitats gestores de l'impost abans de l'1 de març de cada any.

En aquest cas, en primer lloc es va notificar individualment el valor cadastral en el procediment de valoració del bé immoble de característiques especials, i posteriorment es va procedir a notificar individualment la primera liquidació posterior a la revisió cadastral, tal com consta indicat als anteriors antecedents de fet. La resta de quotes de l'impost sobre béns immobles han estat notificades mitjançant edictes de padró.



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

Quart.- Pel que fa a la prescripció de les liquidacions respecte de les quals se sol·licita la devolució, els articles 66 i 67.1 de la Llei general tributària estableixen que el termini per sol·licitar les devolucions d'ingressos indeguts és de 4 anys des que va tenir lloc aquell ingrés. L'interessat addueix en el seu escrit que precisament la quota d'IBI referida al 1r trimestre del 2017 no s'inclou en la reclamació perquè la considera extemporània, per la qual cosa no s'ha de tenir en compte. Així mateix, al·lega al seu recurs que la quota del 2n trimestre de l'any 2017 no està prescrita ja que es beneficia dels 78 dies de suspensió a causa de l'estat d'alarma ocasionat per la Covid-19, i aquest argument s'ha d'acceptar d'acord amb el Reial decret 463/2020 de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, d'acord amb les disposicions addicionals 8a i 9a del Reial decret 11/2020, de 31 de març, i tenint en compte el que disposa la Disposició Addicional 1a del Reial decret legislatiu 15/2020, de 21 d'abril.

Així, doncs, les quotes d'IBI sol·licitades en la devolució d'ingressos indeguts, i que recordem, abasten des del 2n trimestre del 2017 fins al 2020, no estan prescrites.

Cinquè.- La mercantil interessada defensa en el seu escrit que les liquidacions són nul·les perquè no s'ha notificat individualment el nou valor cadastral en el procediment de valoració corresponent.

No obstant això, en primer lloc, l'administració cadastral sí que disposa d'informació sobre la notificació del valor cadastral, ja que sí que consta als seus registres informàtics que aquesta va ser correctament lliurada a la mercantil interessada en data 28 de febrer de 2008.

Qüestió diferent, és que no conservi l'acusament de rebut del mateix, ja que com la mateixa Gerència Regional informa, no és obligatòria la seva conservació una vegada transcorreguts 5 anys des del tancament de l'expedient sobre la base de la Resolució de 25 d'abril de 2017 de la subsecretària del Ministeri d'Hisenda per la qual s'autoritza l'eliminació de determinades fraccions de sèries documentals específiques d'Hisenda.

En segon lloc, queda acreditat segons s'indica a la relació de fets anterior, que l'entitat recurrent va rebre en data 7/11/2008 per part d'aquesta administració tributària la primera liquidació de l'IBI amb els nous valors cadastrals fixats en el procediment de valoració col·lectiva dels béns de característiques especials.

Tal com obra a l'expedient administratiu, no només va tenir coneixement dels valors cadastrals fixats en el procediment de valoració col·lectiva dels béns de característiques especials, sinó que a més va sol·licitar mitjançant la presentació de la instància 2009/..., en data 7/02/2009, l'aplicació sobre la liquidació de l'IBI de l'any 2008 d'una exempció de la superfície d'ús públic i gratuït i la variació corresponent del valor cadastral, que finalment li va ser concedida i per la qual va rebre la devolució de 339.783,25 euros. Resolució i devolució que no va ser impugnada i, per tant, va ser pacíficament acceptada per la recurrent.

Per això mateix, no hi ha cap mena de dubte que l'entitat WTCB SA SME estava al corrent dels nous valors cadastrals i tot i així, tal com es va manifestar a l'anterior resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda, des de l'any 2008 que es va dictar el nou valor cadastral, aplicable a partir de l'any 2008, fins a l'any 2020 en què sol·licita informació respecte a la notificació del nou valor davant la Gerència Regional del Cadastre i la posterior sol·licitud d'ingressos indeguts davant aquesta administració, ha deixat passar més d'una dècada durant la qual en cap moment, amb excepció de la sol·licitud d'exempció de la primera liquidació, ha manifestat la seva oposició a les liquidacions girades any rere any, procedint al pagament de les mateixes durant més de 10 anys, i per tant consentint-ne la fermesa i els valors cadastrals corresponents.

Com s'ha indicat a l'anterior fonament jurídic, les liquidacions objecte de sol·licitud de devolució van ser notificades mitjançant edictes de padró i una vegada finalitzat el termini per a la seva impugnació, aquestes esdevingueren fermes i consentides.

Doncs bé, respecte a la devolució de liquidacions fermes l'article 221.3 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT) estableix:



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

“Cuando el acto de aplicación de los tributos o de imposición de sanciones en virtud del cual se va realizar el ingreso indebido hubiera adquirido firmeza, únicamente se podrá solicitar la devolución del mismo instante o promoviendo la revisión del acto por medio de alguno de los procedimientos especiales de revisión establecidos en los párrafos a, c y d del artículo 216 y mediante el recurso extraordinario de revisión regulado en el artículo 244 de esta ley.”

Per tant, davant d'un acte ferm, únicament es pot sol·licitar la devolució en els casos de: a) revisió d'actes nuls de ple dret, c) revocació, d) rectificació d'error i recurs extraordinari de revisió (244 LGT).

Pel que fa a la nul·litat de ple dret, l'article 217.1 de la LGT disposa:

“1. Podrá declararse la nulidad de pleno derecho de los actos dictados en materia tributaria, así como de las resoluciones de los órganos económico-administrativos, que hayan puesto fin a la vía administrativa o que no hayan sido recurridos en plazo, en los siguientes supuestos:

- a) Que lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional.*
- b) Que hayan sido dictados por órgano manifiestamente incompetente por razón de la materia o del territorio.*
- c) Que tengan un contenido imposible.*
- d) Que sean constitutivos de infracción penal o se dicten como consecuencia de ésta.*
- e) Que hayan sido dictados prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido para ello o de las normas que contienen las reglas esenciales para la formación de la voluntad en los órganos colegiados.*
- f) Los actos expresos o presuntos contrarios al ordenamiento jurídico por los que se adquieren facultades o derechos cuando se carezca de los requisitos esenciales para su adquisición.*
- g) Cualquier otro que se establezca expresamente en una disposición de rango legal.”*

En aquest cas, el motiu de nul·litat que al·lega la societat recurrent seria enquadrible en el supòsit e) de l'anterior article 217.1 de la LGT, però tenint en compte que consta als registres cadastrals que la notificació individual dels valors cadastrals va ser correctament notificada i que a més el recurrent va tenir també coneixement dels nous valors cadastrals a través de la notificació de la liquidació d'IBI de 2008 que va realitzar aquesta administració local, no es pot sostenir en cap cas, com defensa la recurrent, que s'hagi prescindit total i absolutament del procediment legalment establert i que ens puguem trobar davant d'un supòsit de nul·litat absoluta.

Tal com estableix la Sentència de 4 de desembre de 2007 de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Suprem, les causes de nul·litat de ple dret s'han d'entendre i interpretar de manera restrictiva:

“Situados ya en esta perspectiva de enjuiciamiento, es de advertir que la nulidad de pleno derecho, en cuanto grado de invalidez, es la regla general en materia de disposiciones generales, pero es la excepción cuando se trata de los actos administrativos, cuyos supuestos de nulidad absoluta o radical aparecen tasados legalmente, mientras que la norma general es que la infracción por los mismos del ordenamiento jurídico genera tan solo su anulabilidad. Sentado lo anterior, la interpretación de los supuestos de nulidad de pleno derecho ha de ser restrictiva, según viene manteniendo la jurisprudencia, dado el carácter excepcional de tales supuestos en el ámbito del Derecho administrativo (odiosa restringenda sunt).”

Així mateix, cal indicar que la TSJ de Catalunya (Sala Contenciosa Administrativa, Secció 1a) Sentència núm. 780/2001 de 13 juliol, ja va resoldre un assumpte similar i va dictaminar el següent:

“Y desde luego, no existe nulidad de pleno derecho alguna por un pretendido vicio en la ausencia de notificación de la revisión catastral. Ya ha quedado resaltado que el art. 70.4 de la Ley de Haciendas Locales no puede ser de aplicación al caso, pero aún en la hipótesis de que lo hubiera, sido o de que las mismas consecuencias se derivaran de la presunta infracción del art. 270.4 del RDL 78 1/1986, nunca estaríamos ante una nulidad de pleno derecho, pues no suponen prescindir total y



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

absolutamente del procedimiento ni lesionan derechos y libertades susceptibles de amparo, por cuanto si la recurrente-apelada ingresó las liquidaciones de los sucesivos ejercicios (hasta un total de diez) quiere decir que las consintió, sin oponer tacha alguna sobre la falta de notificación de la revisión catastral, de la que tuvo cabal conocimiento al serle giradas las liquidaciones abonadas.”

D'altra banda, tampoc no ens trobem davant d'un cas d'anul·labilitat atès que l'apartat 2 de l'article 48 de la Llei 39/2015 del procediment administratiu comú estableix que “*No obstante, el defecto de forma sólo determinará la anulabilidad cuando el acto carezca de los requisitos formales indispensables para alcanzar su fin o dé lugar a la indefensión de los interesados.*”

En el cas que aquí ens ocupa, no es pot fonamentar de cap manera que una suposada manca de notificació de la nova ponència de valors hagi causat indefensió a la interessada, ja que, com ha quedat exposat, va tenir coneixement dels nous valors cadastrals mitjançant la liquidació notificada per aquesta administració i arran d'això, va poder defensar el seu dret a la bonificació sobre la quota de la liquidació esmentada i que a més, li va ser concedida. Per tant, ja en l'exercici 2008, podria haver recorregut davant el Cadastre la manca de notificació de la ponència de valors, i en l'hipotètic cas de no poder-se acreditar la seva correcta posada a disposició, la Gerència del Cadastre hagués tornat a notificar-la i així la recurrent hagués obtingut un nou termini d'impugnació dels valors esmentats. No obstant això, tot i disposar d'aquesta informació per via de l'Ajuntament, l'entitat recurrent no va efectuar cap actuació en aquell moment.

En aquest sentit es manifesta **la** TSJ de Catalunya (Sala Contenciosa Administrativa, Secció 1a) Sentència núm. 876/2010 de 30 setembre, que entre les seves consideracions, indica que:

“Siendo cierto que una reiterada jurisprudencia destaca que las liquidaciones giradas sin la previa notificación de los valores catastrales aplicados en ellas son contrarias a derecho, y por ende, nulas y que sólo en los casos de incrementos

porcentuales establecidos por la Ley, habitualmente de Presupuestos, cabe prescindir de tal notificación y está permitido continuar con las notificaciones colectivas de los recibos de cobro periódico mediante edictos, no es menos cierto, de acuerdo con dicha doctrina jurisprudencial, que el presupuesto de la liquidación no consiste en la inexistencia de supuestos defectos formales en las notificaciones, sino que es necesario que se haya suprimido un requisito procedimental -el derecho a la reclamación económico-administrativo-, de carácter esencial e imprescindible, con la correspondiente indefensión.

No se trata sino de la aplicación del principio básico recogido en el art. 63.2 de la Ley 30/1992, de Procedimiento Administrativo Común, según el cual los defectos de forma sólo determinarán la anulabilidad cuando den lugar a indefensión. De tal principio resulta: 1.º) Que a salvo el supuesto de prescindirse total y absolutamente del procedimiento, los defectos de forma sólo determinan la anulabilidad y nunca la indebidamente invocada nulidad de pleno derecho; y 2.º) Que, como es obvio, se establecen dos presupuestos diferentes y autónomos: defecto de forma e indefensión, de manera que la indefensión no se produce, sin más, por la concurrencia de un defecto de forma.

En el presente supuesto, el constatado y no negado conocimiento real del nuevo valor catastral aplicado excluye cualquier posible indefensión, pues el interesado dejó pasar los plazos legales bien para impugnarlo en la vía económico-administrativa procedente o bien para invocar entonces la falta de notificación en legal forma, siendo irrelevante que el conocimiento del valor catastral provenga de su órgano emisor (aquí, el Catastro) o de quien tenga interés (aquí, el Ayuntamiento y, por delegación del mismo, el Organismo apelado). Cuando, ya en julio de 2007, se invoca por vez primera la falta de notificación de la alteración del valor catastral, habían precluido indudablemente aquellos plazos legales.”

Cinquè.- A més a més, i en virtut de la doctrina d'actes propis no es poden acceptar les pretensions de l'interessat conforme desconeixia els nous valors cadastrals fins al 17/02/2021 en què la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya va notificar a la mercantil interessada còpia de la notificació individualitzada de l'expedient .../08 del procediment de valoració col·lectiva BICE.



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

Va ser el Tribunal Constitucional qui en la STC 73/1988, de 21 d'abril, va assentar ja les claus d'aquesta doctrina:

"la llamada doctrina de los actos propios o regla que decreta la inadmisibilidad de venire contra factum proprium surgida originariamente en el ámbito del Derecho privado, significa la vinculación del autor de una declaración de voluntad generalmente de carácter tácito al sentido objetivo de la misma y la imposibilidad de adoptar después un comportamiento contradictorio, lo que encuentra su fundamento último en la protección que objetivamente requiere la confianza que fundadamente se puede haber depositado en el comportamiento ajeno y la regla de la buena fe que impone el deber de coherencia en el comportamiento y limita por ello el ejercicio de los derechos objetivos"

Així mateix, el Tribunal Suprem situa aquesta regla o aforisme entre la família dels principis troncats de l'ordenament jurídic: «Els principis de seguretat jurídica, bona fe, protecció de la confiança legítima i la doctrina dels actes propis informen qualsevol ordenament jurídic, ja sigui estatal o autonòmic, i constitueix un component elemental de qualsevol d'ells, al qual s'han de sotmetre en tot moment els poders públics» (STS de 15 de gener de 2019).

Per tant, en aquest cas, en aplicació del principi d'actes propis, l'entitat recurrent no es pot beneficiar d'una bonificació sol·licitada per ella mateixa sobre la liquidació de l'IBI de l'exercici 2008 que ja contenia els nous valors cadastrals i, posteriorment, més d'una dècada després, sostenir que ignorava aquesta informació i que per això havia pagat totes les liquidacions posteriors sense oposar-se en cap moment.

Sisè.- En relació amb les al·legacions de la interessada per les quals mostra la seva disconformitat amb la valoració cadastral fixada per la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya, tenint en compte que hi ha una dualitat entre gestió cadastral i gestió tributària i la impugnació de valors cadastrals, el Consell Tributari en diversos dictàmens, entre altres als expedients 280/20 i 474/21 ha mantingut el criteri següent:

“Cal recordar que en la regulació de l'IBI, cal distingir, d'una banda, la gestió cadastral, atribuïda a l'Administració de l'Estat, relativa a la formació, conservació, renovació, revisió i altres funcions pròpies del Cadastre (Gerència Regional del Cadastre), les resolucions de les quals són susceptibles de reclamació económico administrativa i, si escau, de recurs contenciós administratiu i, d'altra banda, la gestió tributària de l'impost, atribuïda a l'Administració municipal, relatives a la liquidació, recaptació de l'IBI i a la revisió dels actes dictats en exercici de la referida facultat de gestió tributària. Aquesta autonomia quant a l'actuació d'ambdues administracions, l'estatal i la local, determina que els seus actes hagin de ser objecte d'impugnacions autònomes, sense que es pugui imputar a qui fa la liquidació vicis que, en realitat, només són imputables a la fixació prèvia de valors, realitzada en fase procedimental autònoma i per Administració independent.

En aquest sentit, l'art. 65 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLHL), estableix:

“La base imponible de este impuesto estará constituida por el valor catastral de los bienes inmuebles, que se determinará, notificará y será susceptible de impugnación conforme a lo dispuesto en las normas reguladoras del Catastro Inmobiliario.”

Així mateix, l'art. 66 de la mateixa norma, estableix:

“1. La base liquidable de este impuesto será el resultado de practicar en la base imponible la reducción a que se refieren los artículos siguientes. 2. La base liquidable se notificará conjuntamente con la base imponible en los procedimientos de valoración colectiva. (...) 4. En los procedimientos de valoración colectiva la determinación de la base liquidable será competencia de la Dirección General del Catastro y recurrible ante los Tribunales Económico-Administrativos del Estado.”

Per la seva banda, el Reial decret legislatiu 1/2004, de 5 de març, que va aprovar el text refós de la Llei del cadastre immobiliari, a l'art. 4, determina clarament que:



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

“La formación y mantenimiento del Catastro Inmobiliario, así como la difusión de la información catastral es de competencia exclusiva del Estado. Estas funciones, que comprenden, entre otras, la valoración, la inspección y la elaboración y gestión de la cartografía catastral se ejercerán por la Dirección General del Catastro, directamente o a través de las distintas fórmulas de colaboración que se establezcan con las diferentes Administraciones, entidades y corporaciones públicas.”

Encara més, l'art. 31.2, estableix que la notificació, efectivitat i impugnació dels valors cadastrals resultants del procediment de determinació del valor cadastral dels béns immobles de característiques especials es regiran pel que preveu l'art. 29 per als procediments de valoració col·lectiva de caràcter general i parcial.

Pel que fa a la competència de l'Administració municipal en la gestió tributària, l'article 77.5 del TRLRHL estableix amb absoluta claredat que:

“El impuesto se gestiona a partir de la información contenida en el padrón catastral y en los demás documentos expresivos de sus variaciones elaborados al efecto por la Dirección General del Catastro, sin perjuicio de la competencia municipal para la calificación de inmuebles de uso residencial desocupados”.

Les competències de l'Ajuntament, excloses les d'aprovació del cadastre i les seves variacions, es reflecteixen a l'apartat 1 de l'article 77 esmentat:

“La liquidación y recaudación, así como la revisión de los actos dictados en vía de gestión tributaria de este impuesto, serán competencia exclusiva de los ayuntamientos y comprenderán las funciones de reconocimiento y denegación de exenciones y bonificaciones, realización de las liquidaciones conducentes a la determinación de las deudas tributarias, emisión de los documentos de cobro, resolución de los expedientes de devolución de ingresos indebidos, resolución de los recursos que se interpongan contra dichos actos y actuaciones para la asistencia e

información al contribuyente referidas a las materias comprendidas en este apartado”.

Doncs bé, en aplicació de l'article esmentat a aquesta Administració únicament competeix efectuar les liquidacions sobre la base del valor cadastral i la base liquidable que va determinar la Gerència Regional del Cadastre.

Cal recordar que l'Ajuntament no té competències per entrar a conèixer tant del valor cadastral assignat al bé immoble i dels diferents elements que van servir de base per a la seva determinació, així com del procediment seguit per l'organisme competent, per la qual cosa l'Ajuntament s'ha limitat a exercir de forma escrupolosa les competències legalment atribuïdes respecte a la gestió tributària de l'impost, d'acord amb la informació continguda al padró cadastral.

Sobre el significat de la dualitat entre gestió cadastral i gestió tributària i la impugnació de valors cadastrals, s'ha pronunciat el TS reiteradament. Entre altres, a les Sentències de 17 de setembre i 19 de novembre de 2003 (rec.núm 9444/1998 i 6017/1998) i, més recentment, a les Sentències de 19 de febrer, 4 de març, 2 d'abril i 7 de maig de 2019 (rec.núm. 128/2016, rec.núm 11/2017, rec.núm. 2154/2017, i rec núm 4570/2017 respectivament), així com a les STS de 5 de maig i 3 de juny de 2020 (rec. núm 6950/2018 i rec.núm 2272/2019, respectivament).

Concretament, respecte a la dualitat entre gestió cadastral i gestió tributària, a l'esmentada STS de 4 de març de 2019 es conclou el següent:

“1) La impugnación contra los valores catastrales ha de plantearse ante el Tribunal Económico-Administrativo y no ante el Ayuntamiento.

2) La impugnación de tales valores, mientras no recaiga resolución firme decidiendo el importe último en el que han de quedar fijados, y salvo que se haya obtenido la suspensión de su aplicación en las vías económico administrativa o jurisdiccional, no impide a los Ayuntamientos liquidar con arreglo a ellos.

3) El punto de conexión entre gestión catastral y gestión tributaria está en la determinación de la base imponible del impuesto, que viene constituida por el valor catastral, valor que es el resultado de la gestión catastral y el punto de partida para



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

la gestión tributaria, de manera que esta última empieza donde termina la gestión catastral

4) La impugnación de la liquidación debe plantearse ante el Ayuntamiento, y esta impugnación de la liquidación, en principio, no es cauce adecuado para combatir el valor catastral, ya que el fijado por el Estado a través de la Dirección General del Catastro vincula al Ayuntamiento y el conocimiento de su impugnación está reservado a la vía económico-administrativa.

La distinción que acaba de recordarse, entre "gestión catastral y gestión tributaria", y su alcance en los términos que han quedado expuestos, ha sido reiteradamente afirmada por la jurisprudencia de esta Sección Segunda de la Sala Tercera del Tribunal Supremo (sentencias del Tribunal Supremo, entre otras, de 17 de septiembre y 19 de noviembre de 2003, dictadas en los recursos de casación 9444/1998 y 6017/1998)".

En definitiva, l'Ajuntament no té competències per entrar a conèixer tant del valor cadastral assignat al bé immoble i dels diferents elements que van servir de base per a la seva determinació, així com del procediment seguit per l'organisme competent.

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

ES PROPOSA

DESESTIMAR el recurs presentat.