

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 317/22

El Consell Tributari, en sessió de 13 d'octubre de 2022, ha aprovat el següent informe:

“El Consell Tributari, en sessió de 13 d'octubre de 2022, de conformitat amb l'article 47.1.b) de la Llei 1/2006, de 13 de març, reguladora del règim especial del municipi de Barcelona i l'article 2.1.b) del seu Reglament orgànic, emet informe relatiu a la proposta realitzada per la Gerència de Pressupostos i Hisenda sobre la modificació de l'Ordenança Fiscal 1.3, reguladora de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU). La sol·licitud d'emissió d'informe de data 7 de setembre de 2022 s'acompanya en la mateixa data el document de la proposta de text de projecte normatiu.

L'examen que realitza el Consell Tributari sobre les ordenances reguladores dels ingressos de dret públic, així com sobre qualsevol altra disposició de caràcter general, relativa totalment o parcialment als ingressos de dret públic, es limita a l'anàlisi jurídica dels textos normatius continguts a l'expedient.

INFORME**I.- Introducció**

La proposta de modificació del text normatiu, es refereix als articles 3er sobre actes no subjectes, apartats 2, 5 i 6. L'article 5 sobre la Base imposable, apartat 2 b) en el sentit d'incloure el títol del dret d'ús i habitació; l'article 8 sobre les exempcions, en el sentit d'incloure una precisió semàntica a l'apartat 1.b) respecte les obres de conservació, millora i rehabilitació i un aclariment sobre com s'ha d'acreditar l'execució de les obres anteriors i per últim, a l'article 11 referent a la gestió de l'impost s'introdueix un apartat 8 nou en que

s'especifica quins són els òrgans competents per efectuar les comprovacions de valors declarats.

II.- Sobre la legalitat del projecte normatiu

El procediment per a la modificació de l'Ordenança fiscal (OF) haurà d'ajustar-se a les previsions contingudes als articles 15 a 19 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i l'expedient haurà de contenir tota la documentació exigida per la normativa aplicable, incloent-hi el preceptiu informe econòmic-financer que valori les conseqüències pressupostaries derivades de l'aprovació de l'Ordenança. En particular, respecte d'aquesta proposta normativa s'incorpora la documentació assenyalada en l'encapçalament d'aquest informe.

Sense perjudici del que s'ha afirmat, el Consell Tributari realitza les següents precisions i observacions a la proposta normativa que se li sotmet a informe:

III.- Observacions

1.- Article 3. Actes no subjectes

1.1.- Apartat 2 . Extinció del dret d'usdefruit

Es modifica l'article 3 referent als actes no subjectes, apartat 2 quant es preveu com acte no subjecte a l'impost l'extinció del dret d'usdefruit per mort de la persona usufructuària, s'afegeix l'extinció del dret pel transcurs del termini pel qual va ser constituït, amb la modificació del text següent:

“2. L'extinció del dret d'usdefruit per mort de la persona usufructuària o pel transcurs del termini pel qual va ser constituït.”

El Consell Tributari en el seu informe de l'Ordenança fiscal 1.3 reguladora de l'impost va informar sobre un nou supòsit de no subjecció, com va ser l'extinció del dret d'usdefruit per mort de la persona usufructuària, en el sentit de que està plenament consolidat per la jurisprudència del Tribunal Suprem (a partir de la Sentència dictada en data 16/1/1999), que ha estat aplicada de forma reiterada per aquest Consell Tributari, i que no es veu afectada per la nova regulació del IIVTNU que estableix el RD Llei 26/2021, de 8 de novembre.



En el present projecte es proposa incorporar el supòsit de no subjecció en el cas d'extinció del dret d'usdefruit pel transcurs del termini pel qual va ser constituït, que tampoc està previst al TRLHL ni a la nova regulació del IIVTNU del RD llei 26/2021, de 8 de novembre.

Ara bé, s'ha d'indicar que la finalització del termini pel qual va ser constituït un usdefruit suposa la extinció del dret reial d'usdefruit i la consolidació del domini sobre un immoble, així l'article 532.3 apartat 1 del Codi civil de Catalunya estableix:

“Article 532-3. Consolidació.

- 1. El dret reial s'extingeix quan es produeix la reunió de titularitats entre els propietaris i els titulars del dret reial. L'extinció també es produeix amb la reunió de titularitats relatives a diferents drets reials quan un grava a l'altre”.*

Aquesta extinció del dret d'usdefruit i la consolidació del domini no produeix la transmissió del dret reial, i es pot concloure que aquest tipus d'extinció del dret d'usdefruit és un supòsit de no subjecció a l'IVTNU i com encertadament ha expressat la reiterada sentència del Tribunal Suprem de 16 de gener de 1999:

“Como bien razona la Sentencia recurrida, la extinción del usufructo no está comprendida en ninguno de los dos supuestos que acabamos de citar. Ni es transmisión de la propiedad ni es transmisión de ningún derecho real.”

Però observem que el terme “*transcurs*” significa l'acció de passar, quan l'apropiat, en aquest supòsit, seria referir-se a la data final del termini, és a dir, a la finalització, doncs és quan s'extingeix l'usdefruit, per tant, seria convenient substituir el terme “*transcurs*” pel de “*finalització*” o “*expiració*”.

1.2.- Apartat 5. Transmissions entre cònjuges o a favor dels fills

S'afegeix com un supòsit nou de no subjecció pel que es refereix a les transmissions entre cònjuges o a favor dels fills el següent:

“5. Les transmissions de béns immobles entre cònjuges o a favor dels fills/es a conseqüència del compliment de sentències en els casos de nul·litat, separació o divorci matrimonial o mitjançant escriptura pública de separació matrimonial o divorci de mutu acord.”

La Llei 15/2015, de 2 de juliol, de la Jurisdicció voluntària ha donat nova redacció al tema als casos de nul·litat, separació o divorci matrimonial, permetent als cònjuges pactar de mutu acord la separació i el divorci davant notari, amb el mateix valor que les sentències.

En conseqüència, no hi ha res a objectar respecte a aquesta modificació.

1.3.- Apartat 6 Correcció numèrica

Respecte a la corresponent reenumeració dels apartats indicats en l'apartat sis, aquest Consell no té res a objectar, atès que respon a una necessitat de tècnica normativa.

2.- Article 5. Base imposable

En la relació dels drets reals de gaudi limitatius del domini que realitza l'article 5 es proposa substituir el títol de: “Ús i Estatge” pel de: “Ús i habitació”.

El terme Estatge és més propi de les Illes Balears i, per altra part, el Codi civil català es refereix al dret d'ús i habitació. Aquest Consell no té res a objectar, la modificació millora i precisa el títol del dret real.

3.- Article 8. Exempcions

Es proposa modificar l'apartat 1 b) amb el redactat següent:

“b) Les transmissions de béns que es trobin dins el perímetre delimitat com a conjunt historicoartístic, o que hagin estat declarats individualment d'interès cultural segons allò que s'estableix en la Llei 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric espanyol, o en la Llei 9/1993, de 30 de setembre, del patrimoni cultural català, quan els seus propietaris o els titulars de drets reals acreditin que han fet, al seu càrrec, obres de conservació, millora o rehabilitació en els immobles esmentats, sempre que es compleixin les condicions següents:

Primera. Que les obres ~~s'hagin fet~~ s'hagin executat en els anys en el transcurs dels quals s'hagi posat de manifest l'increment de valor, després de l'obtenció de la



corresponent llicència municipal i de conformitat amb les normes reguladores del règim de protecció d'aquesta classe de béns.

L'execució de les obres s'acreditarà mitjançant certificat final de l'obra signat pel tècnic competent i visat si s'escau, pel col·legi professional que correspongui.

Aquest Consell no té res a objectar, es millora la terminologia emprada i s'especifica la documentació que acreditarà l'execució de les obres, reforçant així la seguretat jurídica dels contribuents.

4.- Article 11. Gestió de l'Impost

El projecte de text normatiu de l'Ordenança afegeix un apartat 8 a l'article 11 amb el redactat següent:

“8. Dins les facultats de comprovació dels valors declarats pels subjectes passius o interessats, previstes en l'art. 110.4 del Text refós de la Llei d'hisendes locals, la competència per a efectuar aquestes comprovacions recau en els òrgans jurídics, de gestió i d'inspecció de l'Institut Municipal d'Hisenda. La no acreditació d'aquells valors que els interessats pretenguin aplicar, donarà lloc al càlcul de la base imposable a partir d'aquells altres que siguin determinats dins d'aquest procés de comprovació.”

Aquest Consell Tributari considera que no és encertada la relació dels òrgans de l'Institut Municipal d'Hisenda que són competents per realitzar la comprovació de valors.

Atès que la comprovació de valors és un dels procediments de gestió tributària previstos en l'article 123 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT) i és, també, una de les funcions que la Inspecció té encomanades, la competència per realitzar les comprovacions de valors recau, en tot cas, en els òrgans de gestió i Inspecció, però en cap cas en els òrgans jurídics.

Aquest Consell considera que seria suficient fer referència a l'administració tributària municipal, com es fa en altres funcions.

Pel que es refereix a la proposta que diu: *La no acreditació d'aquells valors que els interessats pretenguin aplicar, donarà lloc al càlcul de la base imposable a partir d'aquells altres que siguin determinats dins d'aquest procés de comprovació*, la modificació s'ajusta a dret i no hi ha res a objectar.

IV.- Conclusions

Per tot l'exposat, el Consell Tributari observa que la proposta de text de l'Ordenança sotmesa a la seva consideració s'ajusta a dret, amb les precisions i observacions posades de relleu en el cos del present informe.”

El Secretari del Consell Tributari

PEDRO JAVIER	Signat digitalment
MORALES	per PEDRO JAVIER
MONTOYA -	MORALES
DNI	MONTOYA - DNI
[REDACTED]	[REDACTED] (AUT)
(AUT)	Data: 2022.10.13
	12:38:20 +02'00'