



ACTA JUNTA DE GOVERN LOCAL
5 d'octubre de 2023

Sessió núm **JGL2023/34**
Data: **5 d'octubre de 2023**
Hora inici: **19:13**
Hora fi: **19:48**
Caràcter: **Ordinària**
Lloc: **Telemàtica "plataforma Teams"**.

Membres de la Junta de Govern Local assistents (5):

Gemma Rosell Duran, la presideix
Abel Ballesteros Monferrer
Núria Andinyac Lladó
Èrica Busto Navarro
Lluís Ribas Domingo

Presidenta: Gemma Rosell Duran
Secretari accidental: Luis Fernando Martínez- Zurita Lacalle
Interventora: Anna Moreno Castells

Comprovat el quòrum per a la vàlida celebració de la sessió, el president obre la sessió en la data i hora indicada en l'encapçalament d'aquesta acta i es passen a tractar els assumptes inclosos en l'ordre del dia que, seguidament, es relacionen.

1. Aprovació de l'esborrany de l'acta de la sessió anterior, corresponent a la sessió ordinària núm. 2023/33, de data 28.09.2023

2. Propostes

2.1. PRP2023/1262. Taxa aprofitament especial domini públic a favor d'empreses explotadores de serveis de subministrament d'interès general. Exp. 2023/1740

2.2. PRP2023/1256. Proposta justificació i pagament Conveni 2022 Associació Veïns de Vallbellida. Exp. 2022/625.

2.3. PRP2023/1249. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlues) 1/2 del carrer Xops, 35 titularitat MY.R.D. (DNI XXXXX907I). Exp. 2022/1191.

2.4. PRP2023/1257. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) carrer Migjorn, 6 titularitat Banco Popular Español SA. Exp. 2022/1194.

2.5. PRP2023/1258. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) passatge la Molina, 5 titularitat Banco Bilbao Vizcaya Argentaria SA (CIF A48265169). Exp. 2022/1196.

2.6. PRP2023/1260. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Eric Svensson 7-11 Esc C 02 01, SO 21 i SO 22. Titularitat A.H.C. (NIF XXXXX028V). Exp. 2022/1190.

2.7. PRP2023/1266. Inadmissió recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Lluís Companys 29 B. Titularitat Buildingcenter SAU (CIF A63106157). Exp. 2022/1195.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ- ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



2.8. PRP2023/1261. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) carrer Eucaliptus, 1 titularitat Buildingcenter SAU (CIF A63106157). Exp. 2022/1217.

2.9. PRP2023/1263. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) carrer La Vinya número 3 casa B titularitat Buildingcenter SAU (CIF A 63106157). Exp. 2022/1219.

2.10. PRP2023/1265. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) carrer Lluís Companys, 21 titularitat Buildingcenter SAU (A63106157). Exp. 2022/1218.

2.11. PRP2023/1267. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) carrer Camèlia, 7 casa C titularitat de Buildingcenter SAU (CIF A63106157). Exp. 2022/1221.

2.12. PRP2023/1268. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) passatge la Bòvila, 9 titularitat de Buildingcenter SAU (CIF A63106157). Exp. 2022/1222.

2.13. PRP2023/1269. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) carrer Camèlia número 7 casa A titularitat Buildingcenter SAU (CIF A63106157). Exp. 2022/1223.

2.14. PRP2023/1270. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Gladiol 7 01. Titularitat M.M.M. (NIF XXXXX616L). Exp. 2022/1197.

2.15. PRP2023/1271. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Gladiol 7 01. Titularitat S.M.F. (DNI XXXXX439R). Exp. 2022/1197

2.16. PRP2023/1273. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Del Vallès 2. Titularitat JA.C.C. (DNI XXXXX530L). Exp. 2022/1193.

2.17. PRP2023/1274. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Del Vallès 2. Titularitat AI.S.B. (DNI XXXXX077E). Exp. 2022/1193.

2.18. PRP2023/1277. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) 1/2 Pg. del Castanyer, 42 titularitat G.M.L. (DNI XXXXX127A). Exp. 2022/1230.

2.19. PRP2023/1279. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Can Bassols 16 2n 1a i plaça d'aparcament núm. 7. Titularitat A.O.V. (DNI XXXXX119H) i D.P.O. (DNI XXXXX028G). Exp. 2022/1199.

2.20. PRP2023/1281. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Pep Ventura 9 local 1. Titularitat Banco de Sabadell SA (CIF A08000143) i Juanjo Ruiz & Associats SLU (CIF B65216442). Exp. 2022/1224.

2.21. PRP2023/1283. Estimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) correcte Castanyer, 42 titularitat JM.R.B. (DNI XXXXX250W). Exp. 2022/1230.

2.22. PRP2023/1284. Estimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) correcte Rafael Casanova 28 i 21 titularitat Inverhabit 2006 SL (CIF B64186373). Exp. 2022/1229.

2.23. PRP2023/1280. Retorn fiança a nom de Comercial de Festes i Revetlles, SL (CIF B60977626). Exp. 2023/1457.

2.24. PRP2023/1282. Retorn dipòsit garantia urbanística a nom de JA.P.M. (DNI XXXXX299P). Exp. 2021/810.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



2.25. PRP2023/1276. Relació núm. 150 de propostes de despeses AD. Exp. 2023/1760.

2.26. PRP2023/1285. Aprovació factures domiciliades número 155. Exp. 2023/1768.

2.27. PRP2023/1253 . Atorgament de llicència d'obres menors per a obres menors - Muntatge grua torre per la construcció d'habitatge unifamiliar al carrer Ramon Llull, 7, instada per J.C.G. (DNI*****164Z) en representació de PROSPERITY GROUNDS, S.L. (CIF. B66991530). Exp. 2023/1489.

2.28. PRP2023/1264. Incorporació documentació a l'expedient núm. 2023/1206, instat per M.L.V. (DNI** *** 275H) en representació de F.R.D. (DNI** *** 202F). Exp. 2023/1206.

2.29. PRP2023/1286. Aprovació de l'expedient de licitació del projecte de reforma interior i de la terrassa del bar de la zona esportiva Sant Berger, al terme municipal de Teià. Exp.20023/778.

3. Suggestiments i preguntes

DESENVOLUPAMENT DE LA SESSIÓ

1. Aprovació de l'esborrany de l'acta de la sessió anterior, corresponent a la sessió ordinària núm. 33/2023, de 28.09.2023.

L'esborrany de l'acta de la sessió anterior, corresponent a la sessió de la Junta de Govern Local de 28.09.2023 (JGL2023/33), s'aprova per unanimitat dels regidors presents.

2. Propostes

2.1. PRP2023/1262. Taxa aprofitament especial domini públic a favor d'empreses explotadores de serveis de subministrament d'interès general. Exp. 2023/1740

PROPOSTA DE Gestió econòmica número 2023/1262

Assumpte : TAXA APROFITAMENT ESPECIAL DOMINI PÚBLIC A FAVOR D'EMPRESSES EXPLOTADORES DE SERVEIS DE SUBMINISTRAMENT D'INTERÈS GENERAL

Exp. núm. : 2023/1740

Vista la liquidació de la taxa d'aprofitament especial del domini públic local a favor d'empreses explotadores de serveis de subministrament d'interès general, en relació a la facturació realitzada a l'exercici 2022, elaborada pel Servei de Recaptació en data 28 de setembre de 2023, segons el següent detall:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



TAXA PER L'APROFITAMENT ESPECIAL DEL DOMINI PÚBLIC LOCAL A FAVOR D'EMPRESSES EXPLOTADORES DE SERVEIS DE SUBMINISTRAMENTS D'INTERÈS GENERAL								
LIQUIDACIONS 2022 COMUNICADES PER A LA SEVA APROVACIÓ EL 2023								
	NOM EMPRESA SUBMINISTRADORA	NIF	BASE IMPOSABLE 2022 (ingressos-despeses=facturació)	100	LIQUIDACIÓ - +	LIQUIDAT 2022 (DEFINITU I/O ARRODONIT)	COBRAT 2022	FRA 2022 PENDENT D'INGRESSAR
01	CURENERGIA COMERCIALIZADORA DE ÚLTIMO RECURSO, SA	A95554630	4.717,68	1,50	70,77	70,76	70,76	0,00
02	IBERDROLA CLIENTES, SAU	A95758389	241.881,24	1,50	3.628,22	3.628,22	3.628,22	0,00
03	REPSOL COMERCIALIZADORA DE ELECTRICIDAD Y GAS, SLU	B39540760	93.253,11	1,50	1.398,80	1.398,80	1.398,80	0,00
04	GAS NATURAL COMERCIALIZADORA, SA	A61797536	6.820,64	1,50	102,31	102,31	102,31	0,00
05	COMERCIALIZADORA REGULADA GAS & POWER, SA	A65067332	175.693,37	1,50	2.635,40	2.635,40	2.635,40	0,00
06	NEDGIA CATALUNYA, SA	A63485890	420.252,19	1,50	6.303,78	6.303,78	6.303,78	0,00
07	NATURGY IBERIA, SA	A08431090	668.845,56	1,50	10.032,68	10.032,68	10.032,68	0,00
08	BASER COMERCIALIZADORA DE REFERENCIA, SA (ABANS ED	A74251836	4.163,28	1,50	62,45	62,45	0,00	62,45
09	EDISTRIBUCION REDES DIGITALES, SL	B82846817	1.156.409,50	1,50	17.346,14	17.346,14	0,00	17.346,14
10	ENERGIA XXI COMERCIALIZADORA DE REFERENCIA, SLU	B82846825	628.241,00	1,50	9.423,62	9.423,62	0,00	9.423,62
11	ENDESA ENERGIA, SAU	A81948077	1.406.374,32	1,50	21.095,61	21.095,61	0,00	21.095,61
12	ORANGE ESPAGNE, SAU	A82009812	132.075,09	1,50	1.981,13	1.981,13	0,00	1.981,13
13	REGSITI COMERCIALIZADORA REGULADA, SLU	B39702436	134,40	1,50	2,02	2,02	2,02	0,00
14	TOTAL ENERGIES ELECTRICIDAD Y GAS ESPAÑA, SAU	A87803862	2.749,54	1,50	41,24	41,24	0,00	41,24
15	TOTAL ENERGIES CLIENTES, SAU	A95000295	15.061,95	1,50	225,93	225,93	0,00	225,93
16	EDP CLIENTES, SAU	A74472911	5.789,32	1,50	86,84	86,84	0,00	86,84
17	ACCIONA GREEN ENERGY DEVELOPMENTS, SLU	B31737422	1.557,41	1,50	23,36	23,36	0,00	23,36
18	ATLAS ENERGIA COMERCIAL, SL	B25732314	1.019,77	1,50	15,30	15,30	0,00	15,30
19	ELECTRA CALDENSE ENERGIA, SA	A62420815	5.572,54	1,50	83,59	83,59	0,00	83,59
	Totals		4.970.611,91		74.559,18	74.559,18	24.173,97	50.385,21

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Aprovar la liquidació de la Taxa d'aprofitament especial de domini públic local a favor d'empreses de serveis de subministrament d'interès general, en relació a la facturació realitzada durant l'exercici 2022, en la forma detallada anteriorment.

SEGON.- Notificar el present acord a cadascun dels interessats indicant si els hi correspon, l'import pendent d'ingressar a cadascun.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.2. PRP2023/1256. Proposta justificació i pagament Conveni 2022 Associació Veïns de Vallbellida. Exp. 2022/625.

ASSUMPTE: Proposta de segon pagament de conveni amb l'Associació de veïns de Vallbellida exercici 2022

ANTECEDENTS

Vist el conveni regulador de subvenció a favor de l'Associació de veïns de Vallbellida, per l'organització de la revetlla de Sant Joan, subscrit en data 11 de juliol de 2022.

Vist que en data 30 de setembre de 2022, i d'acord amb allò previst en la clàusula Cinquena del conveni, es va efectuar pagament anticipat de 750,00 €.

Vista la documentació justificativa aportada per l'entitat beneficiària en data 29 de març de 2023.

Vist l'informe de la interventora habilitada 243/2023.

Signatura 2 de 2 ALCALDESSA
06/10/2023
GEMMA ROSELL DURAN
Signatura 1 de 2
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE
06/10/2023
Secretari accidental

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Aprovar la justificació del conveni regulador de subvenció a favor de l'Associació de veïns de Vallbellida per import de 1.000 euros.

ENTITAT	IMPORT ATORGAT	IMPORT JUSTIFICAT	IMPORT 1er PAGAMENT
Associació de veïns de Vallbellida	1.000,00€	1.012,64 €	800,00 €

SEGON.- Procedir al pagament de la part pendent de pagament segons el conveni signat i justificat amb l'Associació de veïns de Vallbellida

ENTITAT	IMPORT ATORGAT DEFINITIU	IMPORT PAGAT	IMPORT A PAGAR
Associació de veïns de Vallbellida	1.000,00€	750,00 €	200,00 €

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.3. PRP2023/1249. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlues) 1/2 del carrer Xops, 35 titularitat MY.R.D. (DNI XXXXX907I). Exp. 2022/1191.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1249-2023 A JGL

Exp. núm.: **1191/2022**

Instat per: **MY.R.D. (DNI XXXXX907L).**

Assumpte: **Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) ½ del carrer dels Xops número 35.**

Vist l'informe de la Interventora núm. 235/2023 de data 26 de setembre de 2023 que diu:

“Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 4 d'agost de 2023, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local de 2 de desembre de 2021, que diu:

El sotasignat Lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència al recurs de reposició formulat el 7/11/2018 per MY.R.D. (DNI XXXXX907L) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000198 de l'expedient 1191/2022, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 27/9/2018 per import de 2.792,33 € corresponent a la transmissió del 50% de l'immoble del carrer dels Xops núm. 35 amb referència cadastral 2851012DF4925S0001JE.

I en conseqüència han d'informar el següent:

Signatura 1 de 2
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE
Secretari accidental
06/10/2023
Signatura 2 de 2
GEMMA ROSELL DURAN
ALCALDESSA
06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 31/5/2018 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 30/5/2018.

Aquesta declaració va donar lloc a l'Expedient 194/2018.

- El 27/9/2018 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1816000198 per import de 2.792,33 € en relació a la transmissió declarada per MY.R.D. (DNI XXXXX907L), sent notificada el 29/10/2018 i abonada en sis fraccions per un import total de 2.814,23 €.
- El 7/11/2018 l'interessat va formular recurs de reposició contra l'esmentada liquidació tributaria sobre la base d'un error de càlcul de la base imposable de la liquidació corresponent.

II . - L A I N C O N S T I T U C I O N A L I T A T D E C L A R A D A D E L ' I M P O S T S O B R E L ' I N C R E M E N T D E L V A L O R D E L S T E R R E N Y S D E N A T U R A L E S A U R B A N A

Mitjançant la Sentència 182/2021 del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 es va declarar la inconstitucionalitat de determinats preceptes del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant "TRLHL") provocant la impossibilitat dels Ajuntaments de liquidar i exigir l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana a partir de l'esmentada data i fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2002 de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

L'esmentada Sentència del Tribunal Constitucional, que va ser publicada al BOE núm. 282 de 25/11/2021, va limitar els seus efectes:

"6. Alcance y efectos de la declaración de inconstitucionalidad y nulidad.

Sobre la presente declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL cabe realizar las siguientes precisiones:

a) Por un lado, la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad. Debe ser ahora el legislador (y no este tribunal) el que, en el ejercicio de su libertad de configuración normativa, lleve a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto para adecuarlo a las exigencias del art. 31.1 CE puestas de manifiesto en todos los pronunciamientos constitucionales sobre los preceptos legales ahora anulados, dado que a fecha de hoy han

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



transcurrido más de cuatro años desde la publicación de la STC 59/2017 («BOE» núm. 142, de 15 de junio). Como ya se recordó en la STC 126/2019, al tratarse de un impuesto local, corresponde al legislador estatal integrar el principio de reserva de ley en materia tributaria (arts. 31.3 y 133.1 y 2 CE) como medio de preservar tanto la unidad del ordenamiento como una básica igualdad de posición de los contribuyentes en todo el territorio nacional [STC 233/1999, de 16 de diciembre, FJ 10 c)] y el principio de autonomía local (arts. 137 y 140 CE), garantizando con ello adicionalmente la suficiencia financiera de las entidades locales exigida por el art. 142 CE.

b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. **A estos exclusivos efectos, tendrán también la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.**

Per tant, ha estat el propi Tribunal Constitucional qui ha determinat els efectes temporals de l'aplicació de la seva Sentència de manera que la nul·litat e inconstitucionalitat declarada el 26/10/2021:

- Afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb anterioritat al 26/10/2021.
- No afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb posterioritat al 26/10/2021.

Aquesta posició ha estat recentment confirmada per la Sentència del Tribunal Suprem de 10/7/2023 (Recurs Cassació 5185/2022), segons la que:

“Como conclusión de todo lo expuesto establecemos como doctrina jurisprudencial que, de conformidad con lo dispuesto en la STC 182/2021, de 26 de octubre, las liquidaciones provisionales o definitivas por Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que no hubieran sido impugnadas a la fecha de dictarse dicha sentencia, 26 de octubre de 2021, no podrán ser impugnadas con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad efectuada en la misma, al igual que tampoco podrá solicitarse con ese fundamento la rectificación, ex art. 120.3 LGT, de autoliquidaciones respecto a las que aun no se hubiera formulado tal solicitud al tiempo de dictarse la STC 26 de octubre de 2021.

Sin embargo, sí será posible impugnar dentro de los plazos establecidos para los distintos recursos administrativos, y el recurso contencioso-administrativo, tanto las liquidaciones provisionales o definitivas que no hubieren alcanzado firmeza al tiempo de dictarse la sentencia, como solicitar la rectificación de autoliquidaciones ex art. 120.3 LGT, dentro del plazo establecido para ello, con base en otros fundamentos distintos a la declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 182/2021, de 26 de octubre [...]”

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTÍNEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA
Signatura 2 de 2						

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



En idèntic sentit s'han expressat tant el Tribunal Superior de Justícia de València en Sentència de 11/1/2023 (STSJ CV 68/2023) com la Direcció General de Tributs en Consulta 018-22 de 24/10/2022, i a *sensu contrario* el Tribunal Suprem, en Sentències de 31/3/2023 (STS 1414/2023) o de 12/12/2022 (STS 4582/2022), on ha considerat que no es poden considerar situacions consolidades, en el sentit definit per la Sentència del Tribunal Constitucional, aquelles liquidacions impugnades abans del 26/10/2021 a les quals si afectarà la inconstitucionalitat i nul·litat declarades la Sentència de referència.

D'altra banda, la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 (Recurs Cassació 7928/2020) va resoldre que impugnada, en temps i forma, una liquidació abans de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 i estant pendent de resolució en via administrativa dita impugnació, a la mateix li és aplicable la declaració d'incostitucionalitat de referència de manera que la liquidació esdevé nul·la sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment de valor:

“Por tanto, la liquidación con clave valor 1314893-465432 del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana por importe de 3.762,04 euros, correspondiente a la transmisión por compraventa en escritura de 22 de enero de 2016 de la finca con referencia catastral 5394112DG5159S0001WQ del municipio de Campins, fue recurrida en recurso de reposición presentado el día 1 de marzo de 2017 y contra la desestimación presunta por silencio administrativo del mismo, se interpuso recurso contencioso-administrativo estimado por la sentencia que es objeto del presente recurso de casación. Luego, a la fecha de la STC 182/2021, de 26 de octubre, es una liquidación que no ha alcanzado firmeza y se encuentra impugnada.

En definitiva, en este caso sí estamos ante una situación susceptible de ser resuelta con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad de la STC 182/2021, ya que, como declara la propia sentencia, “[...] la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad [...]”. Es por ello que debemos atenernos a la declaración de nulidad de la norma, y resolver sobre la inexigibilidad del tributo en cuestión, tamquam non esset, esto es, como si la Ley inconstitucional no hubiese existido nunca.

No está de más añadir que la impugnación de la liquidación, en este caso, sí planteó tempestiva y oportunamente la inexistencia de hecho imponible del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, por cuestionar precisamente tanto los elementos en que se basó la determinación de la base imponible, como la propia inexistencia de riqueza gravable, aun en los términos en que la Administración determinó la base imponible. Así, se argumentó que la fijación de la misma, en los términos que pretendía, no acreditaba la realización del hecho imponible ni existencia de capacidad económica susceptible de ser gravada. Es llano que la alegación de la Administración tributaria local sobre la inexistencia de planteamiento de estas cuestiones en la instancia carece de todo fundamento, y dados los términos del debate procesal, se disponen de elementos suficientes para resolver sobre las pretensiones de las partes, en el marco normativo dado por la declaración de nulidad por inconstitucionalidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Así las cosas, debemos declarar, como doctrina de interés casacional que, en un caso como el

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



examinado, en que la liquidación tributaria ha sido impugnada tempestivamente, no cabe calificar de una situación consolidada que impida la aplicación de los efectos declarados en la STC 182/2021, de 26 de octubre, que declara la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Es por ello que la liquidación tributaria por Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana impugnada es inválida y carente de eficacia por la inconstitucionalidad de su normas legales de cobertura.”

Al marge d'això, actualment encara hi ha diversos recursos de cassació pendents de resolució per part del Tribunal Suprem, qui mitjançant Interlocutòria de 14/9/2022 (ROJ ATS 12152/2022) va resoldre que es pronunciaria respecte als efectes i la retroactivitat de la Sentència del Tribunal Constitucional de referència:

“TERCERO.- Cuestiones en las que se entiende que existe interés casacional.

1. Conforme a lo indicado anteriormente, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 88.1 LJCA, en relación con el 90.4 de la misma norma, procede admitir a trámite este recurso de casación, al apreciar esta Sección de admisión que el mismo presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, respecto de la siguiente cuestión: Determinar si la inconstitucionalidad de los artículos 107.1, 107.2 a) y 110.4 del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, declarada en la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 de octubre de 2021, obliga en todo caso a la anulación de las liquidaciones que no sean firmes y consentidas, y, al reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en las solicitudes de rectificación de autoliquidaciones por el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana que no hayan sido decididas definitivamente, sin entrar a valorar la existencia o no en cada caso de una situación inexpresiva de capacidad económica.

CUARTO.- Justificación suficiente de que el recurso planteado cuenta con interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia.

1. Esta cuestión presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, porque en la sentencia recurrida se han aplicado normas que sustentan la razón de decidir sobre las que no existe jurisprudencia del Tribunal Supremo [artículo 88.3.a) LJCA], y además, la cuestión planteada afecta a un gran número de situaciones [artículo 88.2.c) LJCA], lo que hace conveniente un pronunciamiento del Tribunal Supremo que las esclarezca, en beneficio de la seguridad jurídica y de la consecución de la igualdad en la aplicación judicial del Derecho (artículos 9.3 y 14 CE).

2. En efecto, respeto a la cuestión que plantea este recurso de casación, debemos precisar que si bien nos hallamos ante una cuestión que no es totalmente nueva se hace aconsejable un pronunciamiento de este Tribunal Supremo que la esclarezca definitivamente ante la nueva sentencia dictada por el Tribunal Constitucional para, en su caso, reafirmar, reforzar o completar o incluso cambiar su jurisprudencia [artículo 88.3.a) LJCA] [vid. auto de 16 de mayo de 2017 (RCA 685/2017; ES:TS :2017: 4230A)], tarea propia del recurso de casación, que no solo debe operar para formar la jurisprudencia ex novo, sino también para matizarla, precisarla o, incluso, corregirla o cambiarla [vid.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Entre els supòsits de fet que té pendents de resolució el Tribunal Suprem cal destacar els següents:

- La situació de les liquidacions provisionals o definitives notificades en el mes anterior a dictar-se la Sentència del Tribunal Constitucional i que van ser impugnades en via administrativa després del 26/10/2021 però abans de la publicació de la Sentència al BOE el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 4701/2022 —ECLI:ES:TS:2023:856E—).
- La situació de les liquidacions provisionals o definitives practicades i confirmades en via administrativa, prèvia a la judicial, abans de dictar-se i publicar-se la Sentència del Tribunal Constitucional, aclarint si podran ser revisades amb fonament amb l'esmentada Sentència en el corresponent recurs contenciós administratiu (Recursos de Cassació 5397/2022 -ECLI:ES:TS:2023:854A- i 6472/2022 —ECLI:ES:TS:2023:3345A—); i fins i tot si cabria l'esmentada revisió en el cas de que la interposició del recurs contenciós administratiu hagués tingut lloc entre el 26/10/2021 i el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 435-2023 —ECLI:ES:TS:2023:5703A—).

Molts dels dubtes existents a data d'avui versen sobre la concreció del concepte de “situació consolidada” utilitzat per la Sentència del Tribunal Constitucional i la determinació de si és procedent la impugnació amb fonament a la declaració de inconstitucionalitat; problemàtica que prové de la necessitat de determinació de si cal estar a la data de la Sentència o a la data de publicació de la mateixa al BOE en aplicació dels articles 38 de la Llei Orgànica del Tribunal Constitucional¹ i l'article 164 de la Constitució Espanyola².

III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 7/11/2018 l'interessat va presentar recurs de reposició contra la liquidació abans esmentada.

A la vista de la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 abans transcrita, la declaració d'incostitucionalitat i nul·litat realitzada per la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 si beneficia a un cas com el que és objecte del presente Informe, i això sense necessitat d'aacreditar la inexistència d'increment del valor del sòl.

Per tant, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de l'expedient procedeix la estimació del recurs de reposició plantejat.

¹ L'article 38 LOTC determina que “*las sentencias recaídas en procedimientos de inconstitucionalidad tendrán el valor de cosa juzgada, vincularán a todos los Poderes Públicos y producirán efectos generales desde la fecha de su publicación en el “Boletín Oficial del Estado”.*”

² L'article 164 de la Constitució Espanyola preveu el següent:
“1. *Las sentencias del Tribunal Constitucional se publicarán en el boletín oficial del Estado con los votos particulares, si los hubiere. Tienen el valor de cosa juzgada a partir del día siguiente de su publicación y no cabe recurso alguno contra ellas. Las que declaren la inconstitucionalidad de una ley o de una norma con fuerza de ley y todas las que no se limiten a la estimación subjetiva de un derecho, tienen plenos efectos frente a todos. 2. Salvo que en el fallo se disponga otra cosa, subsistirá la vigencia de la ley en la parte no afectada por la inconstitucionalidad”.*

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



IV. - L'ACTUACIÓ MUNICIPAL

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 7/11/2018, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

"1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación."

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 I) TRLHL.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva estimació.

V. - RESUM

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a estimar el recurs de reposició presentat el 7/11/2018 per MY.R.D. (DNI XXXXX907L) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana de l'expedient 194/2018, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 27/9/2018 per import de 2.792,33 € corresponent a la transmissió del 50% de l'immoble del carrer dels Xops núm. 35 amb referència cadastral 2851012DF4925S0001JE."

Atès que:

Primer.- El procediment per les devolucions es regula a l'article 121 del RD1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

Segon.- En el present cas és procedent la devolució de l'impost cobrat de 2.814,23 € amb els corresponents interessos de demora per import de 3.303,95 €.

Tercer.- D'acord amb l'article 221.5 LGT "A la devolució d'ingressos indeguts s'han de liquidar interessos de demora d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 32 d'aquesta Llei". Segons allò previst a l'article 32.2 de la LGT, "Amb la devolució d'ingressos indeguts l'Administració tributària ha d'abonar l'interès de demora que regula l'article 26 d'aquesta Llei, sense necessitat que l'obligat tributari el sol·liciti. A aquests efectes, l'interès de demora es merita des de la data en què s'hagi realitzat l'ingrés indegut fins a la data en que s'ordini el pagament de la devolució.

CONCLUSIÓ

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa el recurs de reposició formulat el 07/11/2018 per MY.R.D. (DNI XXXXX907L) contra la liquidació de l'IVTNU número 1816000198, pels motius expressats en el present Informe.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació 1816000198 de 2.814,23 € amb els corresponents interessos de demora per import de 489,72 € a nom de MY.R.D. (DNI XXXXX907L) que sumen un total de 3.303,95

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2018	1816000198	2.814,23	Cobrat fraccionat	489,72	3.303,95 €

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.“

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa el recurs de reposició formulat el 07/11/2018 per MY.R.D. (DNI XXXXX907L) contra la liquidació de l'IVTNU número 1816000198, pels motius expressats en el present Informe.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació 1816000198 de 2.814,23 € amb els corresponents interessos de demora per import de 489,72 € a nom de MY.R.D. (DNI XXXXX907L) que sumen un total de 3.303,95

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2018	1816000198	2.814,23	Cobrat fraccionat	489,72	3.303,95 €

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/idi/ax/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



2.4. PRP2023/1257. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) carrer Migjorn, 6 titularitat Banco Popular Español SA. Exp. 2022/1194.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1257-2023 A JGL

Exp. núm.: **1194/2022**

Instat per: **BANCO POPULAR ESPAÑOL SA (CIF A28000727).**

Assumpte: **Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) plena propietat del carrer Migjorn número 6.**

Vist l'informe de la Interventora núm. 244/2023 de data 27 de setembre de 2023 que diu:

“

Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 4 d'agost de 2023, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local de 2 de desembre de 2021, que diu:

El sotassinat lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència al recurs de reposició formulat el 20/11/2018 per Banco Popular Español, SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000218, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 27/9/2018 per import de 2.099,04 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Migjorn núm. 6 amb referència cadastral 3241026DF4934S0001RD.

I en conseqüència han d'informar el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest lletrat resulta el següent:

- El 23/3/2018 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 22/2/2018.
- El 27/9/2018 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1816000218 per import de 2.099,04 € en relació a la transmissió declarada per Banco Popular Español, SA, sent notificada el 29/10/2018 i abonada el 17/12/2018.
- El 20/11/2018 la interessada va formular recurs de reposició contra l'esmentada liquidació tributaria sobre la base d'una disminució de valor de la finca objecte de transmissió.

**II . - L A I N C O N S T I T U C I O N A L I T A T
D E C L A R A D A D E L ' I M P O S T S O B R E
L ' I N C R E M E N T D E L V A L O R D E L S
T E R R E N Y S D E N A T U R A L E S A U R B A N A**

Mitjançant la Sentència 182/2021 del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 es va declarar la inconstitucionalitat de determinats preceptes del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant "TRLHL") provocant la impossibilitat dels Ajuntaments de liquidar i exigir l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana a partir de l'esmentada

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/di/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



data i fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2002 de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

L'esmentada Sentència del Tribunal Constitucional, que va ser publicada al BOE núm. 282 de 25/11/2021, va limitar els seus efectes:

“6. Alcance y efectos de la declaración de inconstitucionalidad y nulidad.

Sobre la presente declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL cabe realizar las siguientes precisiones:

a) Por un lado, la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad. Debe ser ahora el legislador (y no este tribunal) el que, en el ejercicio de su libertad de configuración normativa, lleve a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto para adecuarlo a las exigencias del art. 31.1 CE puestas de manifiesto en todos los pronunciamientos constitucionales sobre los preceptos legales ahora anulados, dado que a fecha de hoy han transcurrido más de cuatro años desde la publicación de la STC 59/2017 («BOE» núm. 142, de 15 de junio). Como ya se recordó en la STC 126/2019, al tratarse de un impuesto local, corresponde al legislador estatal integrar el principio de reserva de ley en materia tributaria (arts. 31.3 y 133.1 y 2 CE) como medio de preservar tanto la unidad del ordenamiento como una básica igualdad de posición de los contribuyentes en todo el territorio nacional [STC 233/1999, de 16 de diciembre, FJ 10 c)] y el principio de autonomía local (arts. 137 y 140 CE), garantizando con ello adicionalmente la suficiencia financiera de las entidades locales exigida por el art. 142 CE.

*b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. **A estos exclusivos efectos, tendrán también la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.**”*

Per tant, ha estat el propi Tribunal Constitucional qui ha determinat els efectes temporals de l'aplicació de la seva Sentència de manera que la nul·litat e inconstitucionalitat declarada el 26/10/2021:

- Afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb anterioritat al 26/10/2021.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	
Signatura 1 de 2	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- No afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb posterioritat al 26/10/2021.

Aquesta posició ha estat recentment confirmada per la Sentència del Tribunal Suprem de 10/7/2023 (Recurs Cassació 5185/2022), segons la que:

“Como conclusión de todo lo expuesto establecemos como doctrina jurisprudencial que, de conformidad con lo dispuesto en la STC 182/2021, de 26 de octubre, las liquidaciones provisionales o definitivas por Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que no hubieran sido impugnadas a la fecha de dictarse dicha sentencia, 26 de octubre de 2021, no podrán ser impugnadas con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad efectuada en la misma, al igual que tampoco podrá solicitarse con ese fundamento la rectificación, ex art. 120.3 LGT, de autoliquidaciones respecto a las que aun no se hubiera formulado tal solicitud al tiempo de dictarse la STC 26 de octubre de 2021.

Sin embargo, sí será posible impugnar dentro de los plazos establecidos para los distintos recursos administrativos, y el recurso contencioso-administrativo, tanto las liquidaciones provisionales o definitivas que no hubieren alcanzado firmeza al tiempo de dictarse la sentencia, como solicitar la rectificación de autoliquidaciones ex art. 120.3 LGT, dentro del plazo establecido para ello, con base en otros fundamentos distintos a la declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 182/2021, de 26 de octubre [...]”

En idèntic sentit s’han expressat tant el Tribunal Superior de Justícia de València en Sentència de 11/1/2023 (STSJ CV 68/2023) com la Direcció General de Tributs en Consulta 018-22 de 24/10/2022, i a *sensu contrario* el Tribunal Suprem, en Sentències de 31/3/2023 (STS 1414/2023) o de 12/12/2022 (STS 4582/2022), on ha considerat que no es poden considerar situacions consolidades, en el sentit definit per la Sentència del Tribunal Constitucional, aquelles liquidacions impugnades abans del 26/10/2021 a les quals si afectarà la inconstitucionalitat i nul·litat declarades la Sentència de referència.

D’altra banda, la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 (Recurs Cassació 7928/2020) va resoldre que impugnada, en temps i forma, una liquidació abans de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 i estant pendent de resolució en via administrativa dita impugnació, a la mateix li és aplicable la declaració d’incostitucionalitat de referència de manera que la liquidació esdevé nul·la sense necessitat d’acreditar la inexistència d’increment de valor:

“Por tanto, la liquidación con clave valor 1314893-465432 del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana por importe de 3.762,04 euros, correspondiente a la transmisión por compraventa en escritura de 22 de enero de 2016 de la finca con referencia catastral 5394112DG5159S0001WQ del municipio de Campins, fue recurrida en recurso de reposición presentado el día 1 de marzo de 2017 y contra la desestimación presunta por silencio administrativo del mismo, se interpuso recurso contencioso-administrativo estimado por la sentencia que es objeto del presente recurso de casación. Luego, a la fecha de la STC 182/2021, de 26 de octubre, es una liquidación que no ha alcanzado firmeza y se encuentra impugnada.

En definitiva, en este caso sí estamos ante una situación susceptible de ser resuelta con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad de

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarixabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



la STC 182/2021, ya que, como declara la propia sentencia, "[...] la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad [...]". Es por ello que debemos atenernos a la declaración de nulidad de la norma, y resolver sobre la inexigibilidad del tributo en cuestión, tamquam non esset, esto es, como si la Ley inconstitucional no hubiese existido nunca.

No está de más añadir que la impugnación de la liquidación, en este caso, sí planteó tempestiva y oportunamente la inexistencia de hecho imponible del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, por cuestionar precisamente tanto los elementos en que se basó la determinación de la base imponible, como la propia inexistencia de riqueza gravable, aun en los términos en que la Administración determinó la base imponible. Así, se argumentó que la fijación de la misma, en los términos que pretendía, no acreditaba la realización del hecho imponible ni existencia de capacidad económica susceptible de ser gravada. Es llano que la alegación de la Administración tributaria local sobre la inexistencia de planteamiento de estas cuestiones en la instancia carece de todo fundamento, y dados los términos del debate procesal, se disponen de elementos suficientes para resolver sobre las pretensiones de las partes, en el marco normativo dado por la declaración de nulidad por inconstitucionalidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Así las cosas, debemos declarar, como doctrina de interés casacional que, en un caso como el examinado, en que la liquidación tributaria ha sido impugnada tempestivamente, no cabe calificar de una situación consolidada que impida la aplicación de los efectos declarados en la STC 182/2021, de 26 de octubre, que declara la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Es por ello que la liquidación tributaria por Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana impugnada es inválida y carente de eficacia por la inconstitucionalidad de su normas legales de cobertura.”

Al marge d'això, actualment encara hi ha diversos recursos de cassació pendents de resolució per part del Tribunal Suprem, qui mitjançant Interlocutòria de 14/9/2022 (ROJ ATS 12152/2022) va resoldre que es pronunciaria respecte als efectes i la retroactivitat de la Sentencia del Tribunal Constitucional de referència:

“TERCERO.- Cuestiones en las que se entiende que existe interés casacional.

1. Conforme a lo indicado anteriormente, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 88.1 LJCA, en relación con el 90.4 de la misma norma, procede admitir a trámite este recurso de casación, al apreciar esta Sección de admisión que el mismo presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, respecto de la siguiente cuestión: Determinar si la inconstitucionalidad de los artículos 107.1, 107.2 a) y 110.4 del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, declarada en la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 de octubre de 2021, obliga en todo caso a la anulación de las liquidaciones que no sean firmes y consentidas, y, al reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en las solicitudes de rectificación de autoliquidaciones por el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



naturaleza urbana que no hayan sido decididas definitivamente, sin entrar a valorar la existencia o no en cada caso de una situación inexpresiva de capacidad económica.

CUARTO.- Justificación suficiente de que el recurso planteado cuenta con interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia.

1. Esta cuestión presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, porque en la sentencia recurrida se han aplicado normas que sustentan la razón de decidir sobre las que no existe jurisprudencia del Tribunal Supremo [artículo 88.3.a) LJCA], y además, la cuestión planteada afecta a un gran número de situaciones [artículo 88.2.c) LJCA], lo que hace conveniente un pronunciamiento del Tribunal Supremo que las esclarezca, en beneficio de la seguridad jurídica y de la consecución de la igualdad en la aplicación judicial del Derecho (artículos 9.3 y 14 CE).

2. En efecto, respeto a la cuestión que plantea este recurso de casación, debemos precisar que si bien nos hallamos ante una cuestión que no es totalmente nueva se hace aconsejable un pronunciamiento de este Tribunal Supremo que la esclarezca definitivamente ante la nueva sentencia dictada por el Tribunal Constitucional para, en su caso, reafirmar, reforzar o completar o incluso cambiar su jurisprudencia [artículo 88.3.a) LJCA] [vid. auto de 16 de mayo de 2017 (RCA 685/2017; ES:TS :2017: 4230A)], tarea propia del recurso de casación, que no solo debe operar para formar la jurisprudencia ex novo, sino también para matizarla, precisarla o, incluso, corregirla o cambiarla [vid. auto de 15 de marzo de 2017 (RCA/93/2017, FJ 2º, punto 8; ES:TS :2017:2189A)].

Entre els supòsits de fet que té pendents de resolució el Tribunal Suprem cal destacar els següents:

- La situació de les liquidacions provisionals o definitives notificades en el mes anterior a dictar-se la Sentència del Tribunal Constitucional i que van ser impugnades en via administrativa després del 26/10/2021 però abans de la publicació de la Sentència al BOE el 25/11/2021 (Rekurs de Cassació 4701/2022 —ECLI:ES:TS:2023:856E—).
- La situació de les liquidacions provisionals o definitives practicades i confirmades en via administrativa, prèvia a la judicial, abans de dictar-se i publicar-se la Sentència del Tribunal Constitucional, aclarint si podran ser revisades amb fonament amb l'esmentada Sentència en el corresponent recurs contenciós administratiu (Recursos de Cassació 5397/2022 -ECLI:ES:TS:2023:854A- i 6472/2022 — ECLI:ES:TS:2023:3345A—); i fins i tot si cabria l'esmentada revisió en el cas de que la interposició del recurs contenciós administratiu hagués tingut lloc entre el 26/10/2021 i el 25/11/2021 (Rekurs de Cassació 435-2023 —ECLI:ES:TS:2023:5703A—).

Molts dels dubtes existents a data d'avui versen sobre la concreció del concepte de "situació consolidada" utilitzat per la Sentència del Tribunal Constitucional i la determinació de si és procedent la impugnació amb fonament a la declaració de inconstitucionalitat; problemàtica que prové de la necessitat de determinació de si cal estar a la data de la Sentència o a la data de publicació de la mateixa al BOE en aplicació dels articles 38 de la Llei Orgànica del Tribunal Constitucional³ i l'article 164 de la Constitució Espanyola⁴.

³ L'article 38 LOTC determina que "las sentencias recaídas en procedimientos de inconstitucionalidad tendrán el valor de cosa juzgada, vincularán a todos los Poderes Públicos y

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 20/11/2018 l'interessat va presentar recurs de reposició contra la liquidació abans esmentada.

A la vista de la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 abans transcrita, la declaració d'incostitucionalitat i nul·litat realitzada per la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 si beneficia a un cas com el que és objecte del presente Informe, i això sense necessitat d'aacreditar la inexistència d'increment del valor del sòl.

Per tant, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de l'expedient procedeix la estimació del recurs de reposició plantejat.

IV.- L'ACTUACIÓ MUNICIPAL

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 20/11/2018, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

"1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación."

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 I) TRLHL.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva estimació.

V.- RESUM

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 20/11/2018 per Banco Popular Español en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000218, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 27/9/2018 per import de 2.099,04 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Migjorn núm. 6 amb referència cadastral 3241026DF4934S0001RD. "

producirán efectos generales desde la fecha de su publicación en el "Boletín Oficial del Estado".

⁴ L'article 164 de la Constitució Espanyola preveu el següent:

"1. Las sentencias del Tribunal Constitucional se publicarán en el boletín oficial del Estado con los votos particulares, si los hubiere. Tienen el valor de cosa juzgada a partir del día siguiente de su publicación y no cabe recurso alguno contra ellas. Las que declaren la inconstitucionalidad de una ley o de una norma con fuerza de ley y todas las que no se limiten a la estimación subjetiva de un derecho, tienen plenos efectos frente a todos. 2. Salvo que en el fallo se disponga otra cosa, subsistirá la vigencia de la ley en la parte no afectada por la inconstitucionalidad".

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Atès que:

Primer.- El procediment per les devolucions es regula a l'article 121 del RD1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

Segon.- En el present cas és procedent la devolució de l'impost cobrat de 2.099,04 € amb els corresponents interessos de demora per import de 2.482,06 €.

Tercer.- D'acord amb l'article 221.5 LGT "A la devolució d'ingressos indeguts s'han de liquidar interessos de demora d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 32 d'aquesta Llei". Segons allò previst a l'article 32.2 de la LGT, "Amb la devolució d'ingressos indeguts l'Administració tributària ha d'abonar l'interès de demora que regula l'article 26 d'aquesta Llei, sense necessitat que l'obligat tributari el sol·liciti. A aquests efectes, l'interès de demora es merita des de la data en què s'hagi realitzat l'ingrés indegut fins a la data en que s'ordeni el pagament de la devolució.

CONCLUSIÓ

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa a estimar el recurs de reposició formulat el 20/11/2018 per Banco Popular Español en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000218, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 27/9/2018 per import de 2.099,04 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Migjorn núm. 6 amb referència cadastral 3241026DF4934S0001RD.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 2.099,04 € a nom de Banco Popular Español SA amb els corresponents interessos de demora per import total de 2.482,06 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2018	1816000218	2.099,04	Cobrat	383,02	2.482,06 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2018	17-12-2018	31-12-2018	15	3,75	3,23
2019	01-01-2019	31-12-2019	365	3,75	78,71
2020	01-01-2020	31-12-2020	366	3,75	78,71
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	78,71
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	78,71
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	64,95
Total interessos					383,02

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.“

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa a estimar el recurs de reposició formulat el 20/11/2018 per Banco Popular Español en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000218, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 27/9/2018 per import de 2.099,04 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Migjorn núm. 6 amb referència cadastral 3241026DF4934S0001RD.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 2.099,04 € a nom de Banco Popular Español SA amb els corresponents interessos de demora per import total de 2.482,06 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2018	1816000218	2.099,04	Cobrat	383,02	2.482,06 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2018	17-12-2018	31-12-2018	15	3,75	3,23
2019	01-01-2019	31-12-2019	365	3,75	78,71
2020	01-01-2020	31-12-2020	366	3,75	78,71
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	78,71
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	78,71
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	64,95
Total interessos					383,02

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.5. PRP2023/1258. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) passatge la Molina, 5 titularitat Banco Bilbao Vizcaya Argentaria SA (CIF A48265169). Exp. 2022/1196.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1258-2023 A JGL

Exp. núm.: **1196/2022**

Instat per: **Banco Bilbao Vizcaya Argentaria SA (CIF A48265169)**

Assumpte: **Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) plena propietat per aportació de la finca del passatge La Molina número 5.**

Vist l'informe de la Interventora núm. 247/2023 de data 27 de setembre de 2023 que diu:

"Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 4 d'agost de 2023, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local de 2 de desembre de 2021, que diu:

El sotassinat Lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència al recurs de reposició formulat el 7/3/2019 per Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA (CIF A48265169) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000013, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 17/1/2019 per import de 294,75 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Passatge La Molina núm. 5 amb referència cadastral 2839044DF4923N0001PU.

I en conseqüència han d'informar el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 20/9/2018 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 10/9/2018.
- El 17/1/2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1916000013 per import de 294,75 € en relació a la transmissió declarada per Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA, quina notificació va tenir sortida el 13/2/2019 i que va ser abonada el 16/4/2019.
- El 7/3/2019 la interessada va formular recurs de reposició contra l'esmentada liquidació tributaria sobre la base d'una disminució de valor de la finca objecte de transmissió.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	
06/10/2023	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



II.- LA INCONSTITUCIONALITAT DECLARADA DE L'IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA

Mitjançant la Sentència 182/2021 del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 es va declarar la inconstitucionalitat de determinats preceptes del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant "TRLHL") provocant la impossibilitat dels Ajuntaments de liquidar i exigir l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana a partir de l'esmentada data i fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2002 de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

L'esmentada Sentència del Tribunal Constitucional, que va ser publicada al BOE núm. 282 de 25/11/2021, va limitar els seus efectes:

"6. Alcance y efectos de la declaración de inconstitucionalidad y nulidad.

Sobre la presente declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL cabe realizar las siguientes precisiones:

a) Por un lado, la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad. Debe ser ahora el legislador (y no este tribunal) el que, en el ejercicio de su libertad de configuración normativa, lleve a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto para adecuarlo a las exigencias del art. 31.1 CE puestas de manifiesto en todos los pronunciamientos constitucionales sobre los preceptos legales ahora anulados, dado que a fecha de hoy han transcurrido más de cuatro años desde la publicación de la STC 59/2017 («BOE» núm. 142, de 15 de junio). Como ya se recordó en la STC 126/2019, al tratarse de un impuesto local, corresponde al legislador estatal integrar el principio de reserva de ley en materia tributaria (arts. 31.3 y 133.1 y 2 CE) como medio de preservar tanto la unidad del ordenamiento como una básica igualdad de posición de los contribuyentes en todo el territorio nacional [STC 233/1999, de 16 de diciembre, FJ 10 c)] y el principio de autonomía local (arts. 137 y 140 CE), garantizando con ello adicionalmente la suficiencia financiera de las entidades locales exigida por el art. 142 CE.

*b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. **A estos exclusivos efectos, tendrán también la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya***

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



rectificació no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.”

Per tant, ha estat el propi Tribunal Constitucional qui ha determinat els efectes temporals de l'aplicació de la seva Sentència de manera que la nul·litat e inconstitucionalitat declarada el 26/10/2021:

- Afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb anterioritat al 26/10/2021.
- No afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb posterioritat al 26/10/2021.

Aquesta posició ha estat recentment confirmada per la Sentència del Tribunal Suprem de 10/7/2023 (Recurs Cassació 5185/2022), segons la que:

“Como conclusión de todo lo expuesto establecemos como doctrina jurisprudencial que, de conformidad con lo dispuesto en la STC 182/2021, de 26 de octubre, las liquidaciones provisionales o definitivas por Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que no hubieran sido impugnadas a la fecha de dictarse dicha sentencia, 26 de octubre de 2021, no podrán ser impugnadas con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad efectuada en la misma, al igual que tampoco podrá solicitarse con ese fundamento la rectificación, ex art. 120.3 LGT, de autoliquidaciones respecto a las que aun no se hubiera formulado tal solicitud al tiempo de dictarse la STC 26 de octubre de 2021.

Sin embargo, sí será posible impugnar dentro de los plazos establecidos para los distintos recursos administrativos, y el recurso contencioso-administrativo, tanto las liquidaciones provisionales o definitivas que no hubieren alcanzado firmeza al tiempo de dictarse la sentencia, como solicitar la rectificación de autoliquidaciones ex art. 120.3 LGT, dentro del plazo establecido para ello, con base en otros fundamentos distintos a la declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 182/2021, de 26 de octubre [...]”

En idèntic sentit s'han expressat tant el Tribunal Superior de Justícia de València en Sentència de 11/1/2023 (STSJ CV 68/2023) com la Direcció General de Tributs en Consulta 018-22 de 24/10/2022, i a *sensu contrario* el Tribunal Suprem, en Sentències de 31/3/2023 (STS 1414/2023) o de 12/12/2022 (STS 4582/2022), on ha considerat que no es poden considerar situacions consolidades, en el sentit definit per la Sentència del Tribunal Constitucional, aquelles liquidacions impugnades abans del 26/10/2021 a les quals si afectarà la inconstitucionalitat i nul·litat declarades la Sentència de referència.

D'altra banda, la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 (Recurs Cassació 7928/2020) va resoldre que impugnada, en temps i forma, una liquidació abans de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 i estant pendent de resolució en via administrativa dita impugnació, a la mateix li és aplicable la declaració d'incostitucionalitat de referència de manera que la liquidació esdevé nul·la sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment de valor:

“Por tanto, la liquidación con clave valor 1314893-465432 del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana por importe de 3.762,04 euros, correspondiente a la transmisión por

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



compraventa en escritura de 22 de enero de 2016 de la finca con referencia catastral 5394112DG5159S0001WQ del municipio de Campins, fue recurrida en recurso de reposición presentado el día 1 de marzo de 2017 y contra la desestimación presunta por silencio administrativo del mismo, se interpuso recurso contencioso-administrativo estimado por la sentencia que es objeto del presente recurso de casación. Luego, a la fecha de la STC 182/2021, de 26 de octubre, es una liquidación que no ha alcanzado firmeza y se encuentra impugnada.

En definitiva, en este caso sí estamos ante una situación susceptible de ser resuelta con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad de la STC 182/2021, ya que, como declara la propia sentencia, "[...] la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad [...]". Es por ello que debemos atenernos a la declaración de nulidad de la norma, y resolver sobre la inexigibilidad del tributo en cuestión, tamquam non esset, esto es, como si la Ley inconstitucional no hubiese existido nunca.

No está de más añadir que la impugnación de la liquidación, en este caso, sí planteó tempestiva y oportunamente la inexistencia de hecho imponible del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, por cuestionar precisamente tanto los elementos en que se basó la determinación de la base imponible, como la propia inexistencia de riqueza gravable, aun en los términos en que la Administración determinó la base imponible. Así, se argumentó que la fijación de la misma, en los términos que pretendía, no acreditaba la realización del hecho imponible ni existencia de capacidad económica susceptible de ser gravada. Es llano que la alegación de la Administración tributaria local sobre la inexistencia de planteamiento de estas cuestiones en la instancia carece de todo fundamento, y dados los términos del debate procesal, se disponen de elementos suficientes para resolver sobre las pretensiones de las partes, en el marco normativo dado por la declaración de nulidad por inconstitucionalidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Así las cosas, debemos declarar, como doctrina de interés casacional que, en un caso como el examinado, en que la liquidación tributaria ha sido impugnada tempestivamente, no cabe calificar de una situación consolidada que impida la aplicación de los efectos declarados en la STC 182/2021, de 26 de octubre, que declara la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Es por ello que la liquidación tributaria por Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana impugnada es inválida y carente de eficacia por la inconstitucionalidad de su normas legales de cobertura."

Al marge d'això, actualment encara hi ha diversos recursos de cassació pendents de resolució per part del Tribunal Suprem, qui mitjançant Interlocutòria de 14/9/2022 (ROJ ATS 12152/2022) va resoldre que es pronunciaría respecte als efectes i la retroactivitat de la Sentencia del Tribunal Constitucional de referència:

"TERCERO.- Cuestiones en las que se entiende que existe interés casacional.

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



1. Conforme a lo indicado anteriormente, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 88.1 LJCA, en relación con el 90.4 de la misma norma, procede admitir a trámite este recurso de casación, al apreciar esta Sección de admisión que el mismo presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, respecto de la siguiente cuestión: Determinar si la inconstitucionalidad de los artículos 107.1, 107.2 a) y 110.4 del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, declarada en la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 de octubre de 2021, obliga en todo caso a la anulación de las liquidaciones que no sean firmes y consentidas, y, al reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en las solicitudes de rectificación de autoliquidaciones por el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana que no hayan sido decididas definitivamente, sin entrar a valorar la existencia o no en cada caso de una situación inexpressiva de capacidad económica.

CUARTO.- Justificación suficiente de que el recurso planteado cuenta con interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia.

1. Esta cuestión presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, porque en la sentencia recurrida se han aplicado normas que sustentan la razón de decidir sobre las que no existe jurisprudencia del Tribunal Supremo [artículo 88.3.a) LJCA], y además, la cuestión planteada afecta a un gran número de situaciones [artículo 88.2.c) LJCA], lo que hace conveniente un pronunciamiento del Tribunal Supremo que las esclarezca, en beneficio de la seguridad jurídica y de la consecución de la igualdad en la aplicación judicial del Derecho (artículos 9.3 y 14 CE).

2. En efecto, respeto a la cuestión que plantea este recurso de casación, debemos precisar que si bien nos hallamos ante una cuestión que no es totalmente nueva se hace aconsejable un pronunciamiento de este Tribunal Supremo que la esclarezca definitivamente ante la nueva sentencia dictada por el Tribunal Constitucional para, en su caso, reafirmar, reforzar o completar o incluso cambiar su jurisprudencia [artículo 88.3.a) LJCA] [vid. auto de 16 de mayo de 2017 (RCA 685/2017; ES:TS :2017: 4230A)], tarea propia del recurso de casación, que no solo debe operar para formar la jurisprudencia ex novo, sino también para matizarla, precisarla o, incluso, corregirla o cambiarla [vid. auto de 15 de marzo de 2017 (RCA/93/2017, FJ 2º, punto 8; ES:TS :2017:2189A)].

Entre els supòsits de fet que té pendents de resolució el Tribunal Suprem cal destacar els següents:

- La situació de les liquidacions provisionals o definitives notificades en el mes anterior a dictar-se la Sentència del Tribunal Constitucional i que van ser impugnades en via administrativa després del 26/10/2021 però abans de la publicació de la Sentència al BOE el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 4701/2022 —ECLI:ES:TS:2023:856E—).
- La situació de les liquidacions provisionals o definitives practicades i confirmades en via administrativa, prèvia a la judicial, abans de dictar-se i publicar-se la Sentència del Tribunal Constitucional, aclarint si podran ser revisades amb fonament amb l'esmentada Sentència en el corresponent recurs contenciós administratiu (Recursos de Cassació 5397/2022 -ECLI:ES:TS:2023:854A- i 6472/2022 —

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



ECLI:ES:TS:2023:3345A—); i fins i tot si cabria l'esmentada revisió en el cas de que la interposició del recurs contenciós administratiu hagués tingut lloc entre el 26/10/2021 i el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 435-2023 —ECLI:ES:TS:2023:5703A—).

Molts dels dubtes existents a data d'avui versen sobre la concreció del concepte de "situació consolidada" utilitzat per la Sentència del Tribunal Constitucional i la determinació de si és procedent la impugnació amb fonament a la declaració de inconstitucionalitat; problemàtica que prové de la necessitat de determinació de si cal estar a la data de la Sentència o a la data de publicació de la mateixa al BOE en aplicació dels articles 38 de la Llei Orgànica del Tribunal Constitucional⁵ i l'article 164 de la Constitució Espanyola⁶.

III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 7/3/2019 l'interessat va presentar recurs de reposició contra la liquidació abans esmentada.

A la vista de la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 abans transcrita, la declaració d'incostitucionalitat i nul·litat realitzada per la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 si beneficia a un cas com el que és objecte del presente Informe, i això sense necessitat d'aacreditar la inexistència d'increment del valor del sòl.

Per tant, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de l'expedient procedeix la estimació del recurs de reposició plantejat.

IV.- L'ACTUACIÓ MUNICIPAL

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 7/3/2019, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

"1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación."

⁵ L'article 38 LOTC determina que *"las sentencias recaídas en procedimientos de inconstitucionalidad tendrán el valor de cosa juzgada, vincularán a todos los Poderes Públicos y producirán efectos generales desde la fecha de su publicación en el "Boletín Oficial del Estado"*.

⁶ L'article 164 de la Constitució Espanyola preveu el següent:
"1. Las sentencias del Tribunal Constitucional se publicarán en el boletín oficial del Estado con los votos particulares, si los hubiere. Tienen el valor de cosa juzgada a partir del día siguiente de su publicación y no cabe recurso alguno contra ellas. Las que declaren la inconstitucionalidad de una ley o de una norma con fuerza de ley y todas las que no se limiten a la estimación subjetiva de un derecho, tienen plenos efectos frente a todos. 2. Salvo que en el fallo se disponga otra cosa, subsistirá la vigencia de la ley en la parte no afectada por la inconstitucionalidad".

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 l) TRLHL.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva estimació.

V . - R E S U M

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 7/3/2019 per Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000013, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 17/1/2019 per import de 294,75 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Passatge La Molina núm. 5 amb referència cadastral 2839044DF4923N0001PU.

Atès que:

Primer.- El procediment per les devolucions es regula a l'article 121 del RD1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

Segon.- En el present cas és procedent la devolució de l'impost cobrat de 294,75 € amb els corresponents interessos de demora per import de 344,89 €.

Tercer.- D'acord amb l'article 221.5 LGT "A la devolució d'ingressos indeguts s'han de liquidar interessos de demora d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 32 d'aquesta Llei". Segons allò previst a l'article 32.2 de la LGT, "Amb la devolució d'ingressos indeguts l'Administració tributària ha d'abonar l'interès de demora que regula l'article 26 d'aquesta Llei, sense necessitat que l'obligat tributari el sol·liciti. A aquests efectes, l'interès de demora es merita des de la data en què s'hagi realitzat l'ingrés indegut fins a la data en que s'ordeni el pagament de la devolució.

CONCLUSIÓ

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 7/3/2019 per Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000013, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 17/1/2019 per import de 294,75 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Passatge La Molina núm. 5 amb referència cadastral 2839044DF4923N0001PU.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 294,75 € a nom de Banco Bilbao Vizcaya Argentaria SA amb els corresponents interessos de demora per import total de 344,89 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000013	294,75	Cobrat	50,14	344,89 €

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2019	16-04-2019	31-12-2019	260	3,75	7,87
2020	01-01-2020	31-12-2020	366	3,75	11,05
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	11,05
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	11,05
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	9,12
Total interessos					50,14

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.“

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 7/3/2019 per Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000013, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 17/1/2019 per import de 294,75 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Passatge La Molina núm. 5 amb referència cadastral 2839044DF4923N0001PU.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 294,75 € a nom de Banco Bilbao Vizcaya Argentaria SA amb els corresponents interessos de demora per import total de 344,89 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000013	294,75	Cobrat	50,14	344,89 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
----------	------------	---------	------	---	------------

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



2019	16-04-2019	31-12-2019	260	3,75	7,87
2020	01-01-2020	31-12-2020	366	3,75	11,05
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	11,05
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	11,05
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	9,12
Total interessos					50,14

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.6. PRP2023/1260. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Eric Svensson 7-11 Esc C 02 01, SO 21 i SO 22. Titularitat A.H.C. (NIF XXXXX028V). Exp. 2022/1190.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1260-2023 A JGL

Exp. núm.: 1190/2022

Instat per: A.H.C. (NIF XXXXX028V)

Assumpte: Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Eric Svensson 7-11 Esc C 02 01, SO 21 i SO 22

Vist l'informe de la Interventora núm. 236/2023 de data 22 de setembre de 2023 que diu:

“Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 7 d'octubre de 2020, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local d'11 de maig de 2020, que diu:

El sotasignat Lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència a la sol·licitud de revisió d'ofici d'actes nuls formulada el 16/11/2018 per A.H.C. (NIF XXXXX028V) en relació a les liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana números 1516000044, 1516000045 i 1516000046 aprovades per Acord de la Junta de Govern Local de 13/1/2015 per import de 1.748,86€, 66,52€ i 66,52€ respectivament corresponent a la transmissió del 100% dels immobles del carrer Eric Svensson 7-11 Esc. C 2^{on} 1^a, SO 21 i SO 22 amb referències cadastrals 3738702DF4933N0025OY, 3738702DF4933N0048EM i 3738702DF4933N0049RQ respectivament.

I en conseqüència han d'informar el següent:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 30/12/2014 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de les finques propietat de l'interessat mitjançant escriptura pública de 24/12/2014.
- El 13/1/2015 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar les següents liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana:
 - o Liquidació núm. 1516000044 per import de 1.748,86 € en relació a la transmissió declarada per l'interessat.
 - o Liquidació núm. 1516000045 per import de 66,52 € en relació a la transmissió declarada per l'interessat.
 - o Liquidació núm. 1516000046 per import de 66,52 € en relació a la transmissió declarada per l'interessat.

Aquestes tres liquidacions van ser notificades el 12/2/2015 i abonades el 14/4/2015.

- El 16/11/2018 l'interessat va presentar sol·licitud de revisió d'ofici d'actes nuls en relació amb les liquidacions tributaries esmentades.

II . - L A I N C O N S T I T U C I O N A L I T A T D E C L A R A D A D E L ' I M P O S T S O B R E L ' I N C R E M E N T D E L V A L O R D E L S T E R R E N Y S D E N A T U R A L E S A U R B A N A

Abans d'entrar a analitzar la reclamació formulada cal tenir en compte quin és l'estat jurisprudencial actual de la legalitat o constitucionalitat de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana, tota vegada que la reclamació formulada fa esment a la mateixa i al formular-se la reclamació sobre la base de la inexistència d'increment del valor dels terrenys transmesos.

D'una banda, cal fer esment de la **Sentència núm. 59/2017 del Tribunal Constitucional de data 11/5/2017**, publicada al BOE núm. 142 de 15/6/2017, que va resoldre:

"Estimar la cuestión de inconstitucionalidad núm. 4864-2016 y, en consecuencia, declarar que los arts. 107.1, 107.2 a) y 110.4, todos ellos del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, son inconstitucionales y nulos, pero únicamente en la medida que someten a tributación situaciones de inexistencia de incrementos de valor".

Per tant, arrel de l'esmentada Sentència no és exigible l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana si en el període computable no s'ha produït un increment real de valor, si bé l'aplicació d'aquesta Sentència en cap cas suposa que els Ajuntaments hagin d'esperar a la modificació de la Llei d'Hisendes Locals per part del legislador estatal ni que els Ajuntaments puguin aplicar criteris de determinació de la base imposable diferents als previstos.

Així, el **Tribunal Suprem mitjançant Sentència de la Sala Contenciosa Administrativa (Secc. Segona) núm. 1163/2018 de 9/7/2019** va interpretar la jurisprudència constitucional i va declarar el següent:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



“en la STC 59/2017 se declara la inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL ; y, de otra parte, que el alcance de la declaración de inconstitucionalidad que se efectúa en relación con el artículo 110.4 del TRLHL es total (o, más exactamente, que se expulsa completa y definitivamente del ordenamiento jurídico la imposibilidad que hasta ese momento tenían los sujetos pasivos de acreditar un resultado diferente al resultante de la aplicación de las reglas de valoración contenidas en los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL y, en consecuencia, de demostrar la improcedencia de liquidar y venir obligado al pago del IIVTNU en ciertos casos) [...] tenemos que refutar a continuación la interpretación excesivamente literal -y, lo que es más reprochable, asistemática- que algunos Tribunales Superiores de Justicia vienen efectuando de la letra c) del FJ 5 de la STC 59/2017, que les lleva a transformar el que es el entendimiento correcto del fallo de la Sentencia -la declaración de inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL- en una comprensión errónea del mismo: en particular, a defender la declaración de inconstitucionalidad radical y absoluta de los mencionados preceptos y, por derivación, a descartar a radice que, hasta tanto se produzca la reforma legal del IIVTNU, puedan girarse liquidaciones correspondientes al mismo”.

Per tant, el Tribunal Suprem ha confirmat la possibilitat dels ajuntaments de continuar liquidant l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

A més, la **Sentencia del Tribunal Suprem de la mateixa Sala i Secció núm. 419/2019 de 27/3/2019** va resoldre:

“La recurrente pretende hallar la diferencia entre el valor catastral inicial, calculado desde el valor final existente en el momento de la transmisión, sustituyendo la fórmula del artículo 107. No hay que olvidar que esta fórmula ya estuvo vigente en la legislación anterior, y fue sustituida por la actual, no habiéndose declarado inconstitucional, salvo que se pruebe la inexistencia de incremento del valor de los terrenos con su aplicación, lo que aquí no ocurre, y ni siquiera se intenta, y aunque la fórmula propuesta por la sentencia recurrida pueda ser una opción legislativa válida constitucionalmente, no puede sustituir a la establecida legalmente, por lo que el recurso ha de ser estimado, y anulada la sentencia por otra que desestime el recurso contencioso-administrativo”.

D'altra banda, i un cop clar que no es podia exigir l'impòst si no existia increment real, el **Tribunal Constitucional en Sentència núm. 126/2019 de 31/10/2019**, publicada al BOE núm. 293 de 6/12/2019, va declarar que:

“el [art. 107.4](#) del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, es inconstitucional por vulnerar el principio de capacidad económica y la prohibición de confiscatoriedad, uno y otra consagrados en el art. 31.1 CE, en aquellos supuestos en los que la cuota a pagar es superior al incremento patrimonial obtenido por el contribuyente.

a) El alcance de la declaración: la anterior declaración de inconstitucionalidad no puede serlo, sin embargo, en todo caso, lo que privaría a las entidades locales del gravamen de capacidades económicas reales. En coherencia con la declaración parcial de inconstitucionalidad que hizo la STC 59/2017, el art. 107.4 TRLHL debe serlo únicamente en aquellos casos en los que la cuota a satisfacer es superior al incremento patrimonial realmente obtenido por el

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



contribuyente. Eso sí, la inconstitucionalidad así apreciada no puede extenderse, sin embargo, como pretende el órgano judicial, al art. 108.1 TRLHL (tipo de gravamen), pues el vicio declarado se halla exclusivamente en la forma de determinar la base imponible y no en la de calcular la cuota tributaria”.

Per tant, a partir d'aquell moment tampoc pot procedir a liquidar-se l'impost si la quota derivada del mateix és superior al increment patrimonial materialitzat.

Derivada d'aquesta situació la jurisprudència ha anat tractant tant la qüestió de la prova de l'existència o inexistència de l'increment de valor com la qüestió de l'aplicació d'aquesta jurisprudència als diferents supòsits de fet en el marc de les reclamacions formulades pels administrats.

III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA

Mitjançant escrit de 16/11/2018 l'interessat va sol·licitar la declaració de nul·litat en relació amb les liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana abans referenciades.

Si be la sol·licitud de l'interessat es basa en l'article 106 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, relatiu a la revisió d'actes nuls de forma general i no en l'àmbit tributari, cal tenir-la en compte com si estigués correctament formulada.

Doncs be, la sol·licitud de nul·litat està basada en l'article 47.1 a) Llei 39/2015 relatiu a la lesió de drets i llibertats susceptibles d'emparament constitucional com a causa de nul·litat -que és l'equivalent a l'article 216 a) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària-.

Cal tenir en compte que en aplicació de l'article 213 Llei 58/2003:

“1. Los actos y actuaciones de aplicación de los tributos y los actos de imposición de sanciones tributarias podrán revisarse, conforme a lo establecido en los capítulos siguientes, mediante:

- a) Los procedimientos especiales de revisión.*
- b) El recurso de reposición.*
- c) Las reclamaciones económico-administrativas.”*

Al respecte, l'article 216 LGT preveu els següents procediments especials de revisió:

- “a) Revisión de actos nulos de pleno derecho.*
- b) Declaración de lesividad de actos anulables.*
- c) Revocación.*
- d) Rectificación de errores.*
- e) Devolución de ingresos indebidos.”*

En el present cas s'ha articulat la reclamació com una sol·licitud de revisió d'ofici d'actes nuls específicament regulada a l'article 217 LGT en el següent sentit:

“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.*

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



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 expesos 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.”

D'altra banda, cal tenir en compte que respecte a la devolució d'ingressos indeguts l'article 221.3 LGT determina el següent:

“Cuando el acto de aplicación de los tributos o de imposición de sanciones en virtud del cual se realizó el ingreso indebido hubiera adquirido firmeza, únicamente se podrá solicitar la devolución del mismo instando o promoviendo la revisión del acto mediante 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.”

En el present cas, cal tenir en compte el següent per tal de determinar l'aplicabilitat de la jurisprudència constitucional i els seus efectes, el que veurem en l'apartat següent:

- D'una banda, la fermesa de la liquidació tributaria objecte de debat.
- D'altra banda, la utilització del mecanisme de la sol·licitud de declaració de nul·litat basada en la pretesa vulneració de drets susceptibles d'emparament constitucional.

I V . - L A R E S O L U C I Ó D E L A R E C L A M A C I Ó F O R M U L A D A

Vagi per endavant que la reclamació formulada davant de l'Ajuntament no pot prosperar al haver estat formulada respecte d'una liquidació tributaria ferma i consentida i al haver-se articulat com causa de nul·litat una vulneració de dret susceptibles d'emparament constitucional que no és tal.

Abans d'entrar pròpiament en les possibilitat de declaració de nul·litat de les liquidacions tributàries fermes, cal tenir en compte que en relació amb les sol·licituds d'ingressos indeguts derivats de la declaració d'inconstitucionalitat dels preceptes reguladors de l'Impost sobre l'Increment del Valor els Terrenys de Naturalesa Urbana, recentment s'ha dictat la **Sentència núm. 333/2020 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa Administrativa, Secció Segona) de 6/3/2020** que tracta d'un supòsit en el que no s'hauria d'haver liquidat l'impost i de les possibilitats de reclamar per part de l'administrat un cop ferma la liquidació tributaria.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Tal i com hem comentat en l'apartat anterior, no es viable la sol·licitud d'ingressos indeguts directament sense haver instat la nul·litat de ple dret de l'acte tributari ferm i consentit anterior a les declaracions d'inconstitucionalitat, ja que així es deriva de forma clara de l'article 221.3 LGT que preveu diferents vies per tal d'atacar la liquidació en qüestió: la revisió d'actes nuls del ple dret, la revocació, la rectificació d'errades -i el recurs extraordinari de revisió.

A més, també hem de recordar que aquesta nul·litat de la liquidació tributaria ha d'estar basada en algun dels motius legalment taxats i previstos per l'article 217.1 LGT:

- 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."*

L'esmentada Sentència de 6/3/2020 va dictaminar el següent:

"QUINTO.- Fijación de la doctrina de interés casacional. En consecuencia, procede fijar la doctrina de interés casacional respecto a la segunda de las cuestiones planteadas, y en tal sentido hemos de afirmar que en un caso como el examinado, en que existió un incremento de valor del terreno que determinó el devengo del IIVTNU, las declaraciones de inconstitucionalidad del art. 107.4 TRLHL efectuadas en las sentencias del Tribunal Constitucional 59/2017, de 11 de mayo, y 126/2019, de 31 de octubre, no permiten revisar en favor del obligado tributario actos administrativos de liquidación del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que hayan quedado firmes por haber sido consentidos al tiempo de la publicación de tales sentencias. En todo caso la revisión de estas liquidaciones firmes queda excluida por la propia limitación de los efectos de la declaración de inconstitucionalidad que contiene la STC 126/2019, de 31 de octubre".

Cal recordar que la Sentència del Tribunal Constitucional de 31/10/2019 va limitar la seva aplicació a la fermesa de les liquidacions tributàries:

"Por exigencia del principio de seguridad jurídica (art. 9.3 CE), y al igual que hemos hecho en otras ocasiones (por todas, SSTC 22/2015 de 16 de febrero, FJ 5, y 73/2017, de 8 de junio, FJ 6), únicamente han de considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en esta sentencia aquellas que, a la fecha de publicación de la misma, no hayan adquirido firmeza por haber sido impugnadas en tiempo y forma, y no haber recaído todavía en ellas una resolución administrativa o judicial firme."

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Davant d'aquesta limitació per part del Tribunal Constitucional, cal entendre que una eventual sol·licitud d'ingressos indeguts, ja sigui de tota la liquidació per inexistència de l'increment de valor a l'emparament de la Sentència del Tribunal Constitucional núm. 59/2017 de 11/5/2017 o de part de la mateixa per excés de l'increment realment produït a l'emparament de la Sentència del Tribunal Constitucional núm. 126/2019 de 31/10/2019, en cap cas pot prosperar en aplicació del principi de seguretat jurídica previst a l'article 9.3 de la Constitució Espanyola si la liquidació ha esdevingut ferma per no haver estat impugnada en temps i forma, i això encara que la manca d'increment hagi estat degudament acreditada.

El Tribunal Suprem, en la Sentència de 6/3/2020, aplica la limitació de la doctrina del Tribunal Constitucional i resol:

“Pues bien, en el presente caso se trata de una liquidación firme, en la que ni tan siquiera se cuestiona la existencia de un incremento de valor de los terrenos objeto de transmisión, ni se afirma que el mismo resulte superior o sensiblemente próximo a la cuota tributaria devengada por la aplicación del art. 107.4 TRLHL. Por consiguiente, es obvio que no cabe la revisión de las liquidaciones firmes, puesto que la aplicación del dicho precepto y del sistema de cálculo de la base imponible que previene no arroja un resultado que incurra en el alcance confiscatorio y vulnerador del art. 31.1 CE, que se requiere para incurrir en el ámbito de la declaración de inconstitucionalidad de art. 107.4 TRLHL. No cabe, por tanto, acceder a la revisión de las liquidaciones firmes. Por otra parte, en ningún caso es ajustado a Derecho dar lugar a la declaración de devolución de ingresos indebidos sin seguir previamente alguno de los procedimientos de revisión del art. 216 LGT, como exige la remisión que al mismo hace el art. 221.3º LGT, que dispone:

[...]

La sentencia recurrida no razona nada respecto a la firmeza de las liquidaciones, y confunde el derecho a la devolución de ingresos indebidos con el derecho a instar que un ingreso previamente realizado sea declarado como indebido, cuando es así que este segundo derecho, tratándose de liquidaciones, exige que se ejercite dentro de los plazos preclusivos del recurso o de la reclamación establecidos por la Ley (en virtud del principio de seguridad jurídica del art. 9 de la CE) , puesto que, en otro caso, resultaría que no existirían unos plazos preclusivos, o que serían superfluos o inútiles, con lo que aquellos contribuyentes o sujetos pasivos que presentaran en tiempo y forma sus recursos o reclamaciones estarían actuando con una diligencia gratuita e innecesaria, ya que, en vez del plazo establecido para recurrir, podrían utilizar los cuatro años del art. 66.d) de la LGT; plazo que procede respecto de ingresos que ya han sido declarados indebidos, o en casos especiales, como el de las autoliquidaciones, en los que no ha existido un acto administrativo previo. La recurrente podía haber interesado la revisión de los actos liquidatorios litigiosos por causa de nulidad para, en su caso, obtener el efecto devolutorio, pero no instar directamente la acción de devolución, haciendo de peor condición a aquellos contribuyentes que cuestionaron las liquidaciones en tiempo y forma. Procederá, pues, calificar de incorrecta la vía procedimental que ha acogido la sentencia recurrida para revisar la liquidación firme y declarar el derecho a la devolución de unos pagos que considera indebidos, en tanto que ha obviado la firmeza de las liquidaciones tributarias”.

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA
Signatura 2 de 2						

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Encara que el supòsit de fet analitzat per la Sentència de 6/3/2020 es refereix a la impugnació d'una liquidació ferma sense qüestionar l'increment de valor, entenem que el TS és prou clar en relació amb la necessitat de que en qualsevol cas l'administrat ha d'instar la revisió de la liquidació per tal de poder viabilitzar la devolució d'ingressos indeguts.

I així ho han confirmat les tres Sentències del Tribunal Suprem de data 18/5/2020 dictades en el recursos de cassació 1068/2019, 1665/2019 i 2596/2019, les quals analitzaven tres sol·licitud d'ingressos indeguts en relació amb liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Natura Urbana fermes i consentits per l'administrat.

Doncs be, si be les tres Sentències contenen la mateixa doctrina fixada per part del Tribunal Suprem, volem destacar la Sentència 436/2020 recaiguda en el recurs de cassació 2596/2019:

- En primer lloc, el Tribunal Suprem recorda la seva pròpia doctrina respecte a la revisió dels actes administratius tributaris fermes:

"1. El procedimiento de revisión de actos nulos de pleno Derecho constituye un cauce extraordinario para, en determinados y tasados supuestos (los expresados, en relación con los actos tributarios, en el apartado 1 del artículo 217 de la Ley General Tributaria), expulsar del ordenamiento jurídico aquellas decisiones que, no obstante su firmeza, incurren en las más groseras infracciones del ordenamiento jurídico (sentencia del Tribunal Supremo de 19 de febrero de 2018, dictada en el recurso de casación núm. 122/2016).

2. Tal procedimiento sacrifica la seguridad jurídica en beneficio de la legalidad cuando ésta es vulnerada de manera radical, lo que obliga a analizar la concurrencia de aquellos motivos tasados "con talante restrictivo" (sentencia del Tribunal Supremo de 13 de mayo de 2013, dictada en el recurso de casación núm. 6165/2011).

3. La acción de nulidad no está concebida para canalizar cualquier infracción del ordenamiento jurídico que pueda imputarse a un acto tributario firme, sino solo aquellas que constituyan un supuesto tasado de nulidad plena, previsto en el artículo 217 de la Ley General Tributaria, de manera que -dada la previa inacción del interesado, que no utilizó en su momento el cauce adecuado para atacar aquel acto con cuantos motivos de invalidez hubiera tenido por conveniente- "la revisión de oficio no es remedio para pretender la invalidez de actos anulables, sino solo para revisar actos nulos de pleno derecho" (sentencia de 14 de abril de 2010, dictada en el recurso de casación núm. 3533/2007)."

- En segon lloc, fa esment a la interpretació la realitzada pel Tribunal Suprem, i abans esmentada, de l'abast i l'aplicació de les Sentències del Tribunal Constitucional, de la qual es deriva que en aplicació de l'article 221.3 LGT:

"no es posible una devolución directa, automática del gravamen abonado en aplicación de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL (declarados parcialmente inconstitucionales), sino que tal devolución debe solicitarse necesariamente a través de alguno de aquellos procedimientos [...]"

- Finalment, a nivell interpretatiu determina el següent:

"a) En el ámbito del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, la solicitud de devolución de ingresos indebidos derivados de liquidaciones firmes como consecuencia de la declaración de inconstitucionalidad contenida en la sentencia del Tribunal Constitucional núm. 59/2017, de 11 de mayo, debe efectuarse por los

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



cauces establecidos en el Capítulo II del Título V de la Ley General Tributaria.

b) La declaración de inconstitucionalidad de los artículos 107.1 y 107.2 a) del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales "en la medida en que (pueden) someter a tributación situaciones inexpresivas de capacidad económica" y del artículo 110.4 del mismo texto legal no determina que las liquidaciones firmes del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana giradas con anterioridad y que hayan ganado firmeza en vía administrativa incurran en los supuestos de nulidad de pleno derecho previstos en las letras a), e) f) y g) del artículo 217.1 de la vigente Ley General Tributaria, pues aquellos actos tributarios:

(i) no han lesionado derechos fundamentales susceptibles de amparo constitucional, toda vez que el artículo 31.1 de la Constitución (capacidad económica) -único que ha sido tenido en cuenta por el juez a quo para estimar el recurso y que ha provocado el debate procesal en esta casación- no es un derecho fundamental de esa naturaleza;

(ii) no han prescindido por completo del procedimiento legalmente establecido;

(iii) no han provocado que el solicitante adquiriera facultades o derechos careciendo de los requisitos esenciales para esa adquisición y

(iv) no cabe identificar una norma con rango de ley que así establezca dicha nulidad radical y, desde luego, ésta no puede ser la aducida por la parte recurrente en su demanda (el artículo 47.2 de la Ley 39/2015, referida a disposiciones generales y no a actos administrativos, como la liquidación firme que nos ocupa)."

Per tant, el Tribunal Suprem ha aclarit la qüestió en el sentit de que:

- De les declaracions d'inconstitucionalitat dels preceptes reguladors de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana no es determina la nul·litat radical de les liquidacions tributàries fermes i consentides per les causes previstes a l'article 217.1 a), e), f) i g) LGT.

Molt breument, cal analitzar aquestes causes de nul·litat.

En primer lloc, si be la causa de l'apartat a) de l'esmentat precepte semblaria tenir entrada en la present qüestió al sancionar amb nul·litat els actes que "lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional", la pròpia doctrina del Tribunal Suprem deixa clar que no es així.

Al respecte, la Sentència núm. 628/2019 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa-Administrativa, Secció 2ª) de 14/5/2019 ja va resoldre que "la vulneración del principio de capacidad económica no tiene encaje en el artículo 217.1.a) de la Ley General Tributaria , pues tal principio -reconocido en el artículo 31.1 de la Constitución- no constituye un derecho susceptible de amparo constitucional", al no ser un dels drets reconeguts en els articles 14 a 29 de la Constitució Espanyola i al basar-se la doctrina del Tribunal Constitucional en relació amb la inconstitucionalitat de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en la vulneració del principi de capacitat econòmica de l'article 31.1 CE.

En segon lloc, respecte a l'apartat e) el Tribunal Suprem determina que davant d'una liquidació tributaria quina norma reguladora ha estat declarada inconstitucional, com és el cas, no pot tenir cabuda la causa de nul·litat radical esmentada:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



“El ayuntamiento -al liquidar a BANKIA, SA el tributo que nos ocupa- no prescindió absolutamente del procedimiento legalmente previsto sino que, antes al contrario, respetó los trámites previstos en la ley entonces vigente, trámites en los que -ciertamente- no se permitía al contribuyente probar la inexistencia de incremento de valor del terreno transmitido; pero esa objeción -- declarada con efectos anulatorios por el Tribunal Constitucional años después de girarse la liquidación- no puede ser oponible al ayuntamiento recurrente en la medida en que éste no tenía otra opción, para liquidar el tributo, que ajustarse a la ley reguladora del mismo.”

En tercer lloc, quant a l'apartat f) se'ns diu que la mateixa no pot ser considerada aplicable ja que *“no se refiere -ni puede referirse- a actos de gravamen o a actos - como los tributarios que ahora nos conciernen- en los que la Administración impone al particular una obligación de dar a tenor de la legislación aplicable, pues el supuesto de nulidad solo está pensado para revocar actos en los que el particular interesado -no la Administración- se ha hecho con facultades, o ha adquirido derechos careciendo de los requisitos esenciales al respecto.”*

En quart lloc, tenim la causa prevista a l'apartat g) del mateix precepte que sanciona amb nul·litat les liquidacions tributaries per qualsevol altre causa expressament prevista en una disposició amb rang legal.

Així, de conformitat amb els articles 38 i 40 de la Llei Orgànica 2/1979, de 3 d'octubre, del Tribunal Constitucional es podria plantejar la nul·litat de la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana com a conseqüència de la declaració d'inconstitucionalitat parcial de l'article 107 LHL.

Ara be, va ser el propi Tribunal Constitucional, en la Sentència núm. 126/2019 abans transcrita, qui ja va excloure expressament aquesta possibilitat al resoldre que la mateixa no pot invocar-se per instar la revisió de liquidacions fermes en via administrativa o en via judicial, el que ha estat confirmat pel Tribunal Suprem al considerar que la declaració d'inconstitucionalitat no té cabuda en aquest supòsit.

- La sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts per si sola no pot provocar la nul·litat de les liquidacions tributàries fermes i consentides, tota vegada que cal la seva nul·litat en aplicació de l'article 221.3 LGT.

A la vista d'aquestes determinacions és evident que **la liquidació tributaria impugnada no és nul·la de ple dret per aplicació de la causa prevista a l'article 217.1 a) LGT -ni a l'article 47.1 a) Llei 39/2015- ja que la jurisprudència ha declarat expressament que la vulneració del principi de capacitat econòmica no te cabuda dins de la mateixa.**

Al marge d'això, cal recordar que estem analitzant una liquidació tributaria consentida i ferma que és anterior a les Sentències del Tribunal Constitucional, i que ha estat el Tribunal Suprem, tal i com hem exposat, qui ha limitat els efectes de les declaracions d'inconstitucionalitat.

Per tant, no sent nul·la la liquidació no resulta procedent la devolució d'ingressos indeguts.

Doncs be, al marge de la revisió per nul·litat radical, l'article 216 LGT també preveu altres procediments per tal de declarar la nul·litat de les liquidacions, els qual considerem que tampoc tindrien cabuda ja que:

- La revocació dels actes administratius de l'article 219 LGT en cap cas és obligatòria per l'administració pública.
- La rectificació d'errors de l'article 220 LGT no té cabuda al no tractar-se d'una errada material, de fet o aritmètica.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarixabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



En el present cas, s'articula la reclamació sobre aquesta base si be en cap cas es justifica la veritable existència d'una errada material, una errada de fet o una errada aritmètica realitzada per l'Ajuntament en la liquidació aprovada.

És evident que la declaració d'inconstitucionalitat dels preceptes de la normativa reguladora de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en cap cas constitueix una errada que pugui tenir cabuda en l'article 220 LGT.

- El recurs extraordinari de revisió de l'article 244 LGT tampoc tindria cabuda per ser taxades les causes en las que es pot interposar, i havent declarat reiteradament el Tribunal Suprem que les sentències no constitueixen documents en els que fonamentar un recurs extraordinari de revisió basat en l'error produït en la resolució quina revisió es pretén.

Al respecte, les Sentències del Tribunal Suprem de 18/5/2020 han declarat expressament que *"no cabe, en el caso, acudir al recurso extraordinario de revisión pues, entre los motivos tasados previstos en el artículo 244 de la Ley General Tributaria, no se encuentra la declaración de inconstitucionalidad del precepto legal en que se amparó el acto de liquidación."*

En tot cas, en l'estat actual de la jurisprudència entenem que les sol·licituds formulades per l'interessat no poden prosperar i poden ser desestimades de forma expressa per part de l'Ajuntament ja que:

- Es formulen respecte a una liquidació tributària ferma i consentida.
- Es pretén la nul·litat de la liquidació basada en una causa de nul·litat no concurrent.

V . - L ' A C T U A C I Ó M U N I C I P A L

Els procediments tributaris estan regulats tant a la LGT com al Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa (en endavant "RD 520/2005").

Quant a la revisió d'actes nuls, l'article 217.6 LGT fixa un termini de resolució de 1 anys des de la seva presentació i un sentit desestimatori del silenci administratiu.

En el present cas, la sol·licitud de l'interessat es va presentar el 16/11/2018 de manera que a data d'avui la mateixa està desestimada per silenci administratiu en tot cas.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

"1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación."

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa la sol·licitud plantejada procedint a la seva desestimació respecte a la revisió d'ofici d'actes nuls.

Ultra això, deixar operar el silenci administratiu desestimatori comporta deixar oberta sense límit temporal la possibilitat d'iniciar la via judicial davant la jurisdicció contenciosa administrativa, quedant subjecte, a més, a l'evolució jurisprudencial de l'assumpte de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

És per això que considerem convenient resoldre expressament la sol·licitud de revisió d'actes nul plantejada.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



V I . - R E S U M

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a desestimar de forma expressa la sol·licitud de revisió d'actes nuls formulada el 16/11/2018 per A.H.C. (NIF XXXXX028V) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana números 1516000044, 1516000045 i 1516000046 aprovades per Acord de la Junta de Govern Local de 13/1/2015 per import de 1.748,86 €, 66,52 € i 66,52 € respectivament corresponent a la transmissió del 100% dels immobles del carrer Eric Svensson 7-11 Esc. C 2^{on} 1^a, SO 21 i SO 22 amb referències cadastrals 3738702DF4933N0025OY, 3738702DF4933N0048EM i 3738702DF4933N0049RQ tota vegada que la mateixa es formula respecte a una liquidació tributària ferma i consentida i donat que la causa de nul·litat al·legada no és concurrent.

Es dona conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa a l'adopció de desestimar de forma expressa la sol·licitud de revisió d'actes nuls formulada el 16/11/2018 per A.H.C. (NIF XXXXX028V) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana números 1516000044, 1516000045 i 1516000046 aprovades per Acord de la Junta de Govern Local de 13/1/2015 per import de 1.748,86 €, 66,52 € i 66,52 € respectivament corresponent a la transmissió del 100% dels immobles del carrer Eric Svensson 7-11 Esc. C 2^{on} 1^a, SO 21 i SO 22 amb referències cadastrals 3738702DF4933N0025OY, 3738702DF4933N0048EM i 3738702DF4933N0049RQ tota vegada que la mateixa es formula respecte a una liquidació tributària ferma i consentida i donat que la causa de nul·litat al·legada no és concurrent.

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

Primer.- Desestimar de forma expressa la sol·licitud de revisió d'actes nuls formulada el 16/11/2018 per A.H.C. (NIF XXXXX028V) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana números 1516000044, 1516000045 i 1516000046 aprovades per Acord de la Junta de Govern Local de 13/1/2015 per import de 1.748,86 €, 66,52 € i 66,52 € respectivament corresponent a la transmissió del 100% dels immobles del carrer Eric Svensson 7-11 Esc. C 2^{on} 1^a, SO 21 i SO 22 amb referències cadastrals 3738702DF4933N0025OY, 3738702DF4933N0048EM i 3738702DF4933N0049RQ tota vegada que la mateixa es formula respecte a una liquidació tributària ferma i consentida i donat que la causa de nul·litat al·legada no és concurrent.

Segon.- Comunicar l'acord a A.H.C. (NIF XXXXX028V), part interessada del present recurs.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.7. PRP2023/1266. Inadmissió recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Lluís Companys 29 B. Titularitat Buildingcenter SAU (CIF A63106157). Exp. 2022/1195.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1266-2023 A JGL

Exp. núm.: 1195/2022

Instat per: Buildingcenter SAU (CIF A63106157)

Assumpte: Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Lluís Companys núm. 29 B.

Vist l'informe de la Interventora núm. 241/2023 de data 27 de setembre de 2023 que diu:

“Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 4 de novembre de 2020, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local d'11 de maig de 2020, que diu:

El sotassignat Lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència al recurs de reposició formulat el 20/7/2018 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000125, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 25/5/2018 per import de 4.559,13 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Lluís Companys núm. 29 B amb referència cadastral 4246019DF4944N0002UP.

I en conseqüència han d'informar el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 12/1/2018 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 11/1/2018.
- El 25/5/2017 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1816000125 per import de 4.559,13 € en relació a la transmissió declarada per Buildingcenter, SAU, sent notificada el 12/6/2018 i abonada el 31/7/2018.
- El 20/7/2018 la interessada va formular recurs de reposició contra l'esmentada liquidació tributaria sobre la base d'una disminució de valor de la finca objecte de transmissió.

II . - L A I N C O N S T I T U C I O N A L I T A T D E C L A R A D A D E L ' I M P O S T S O B R E L ' I N C R E M E N T D E L V A L O R D E L S T E R R E N Y S D E N A T U R A L E S A U R B A N A

Abans d'entrar a analitzar la reclamació formulada cal tenir en compte quin és l'estat jurisprudencial actual de la legalitat o constitucionalitat de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana, tota vegada que la reclamació formulada fa esment a la mateixa i al formular-se la reclamació sobre la base de la inexistència d'increment del valor dels terrenys transmesos.

D'una banda, cal fer esment de la **Sentència núm. 59/2017 del Tribunal Constitucional de data 11/5/2017**, publicada al BOE núm. 142 de 15/6/2017, que va resoldre:

“Estimar la cuestión de inconstitucionalidad núm. 4864-2016 y, en consecuencia, declarar que los arts. 107.1, 107.2 a) y 110.4, todos ellos del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales,

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, son inconstitucionales y nulos, pero únicamente en la medida que someten a tributación situaciones de inexistencia de incrementos de valor”.

Per tant, arrel de l'esmentada Sentència no és exigible l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana si en el període computable no s'ha produït un increment real de valor, si be l'aplicació d'aquesta Sentència en cap cas suposa que els Ajuntaments hagin d'esperar a la modificació de la Llei d'Hisendes Locals per part del legislador estatal ni que els Ajuntaments puguin aplicar criteris de determinació de la base imposable diferents als previstos.

Així, el **Tribunal Suprem mitjançant Sentència de la Sala Contenciosa Administrativa (Secc. Segona) núm. 1163/2018 de 9/7/2019** va interpretar la jurisprudència constitucional i va declarar el següent:

“en la STC 59/2017 se declara la inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL ; y, de otra parte, que el alcance de la declaración de inconstitucionalidad que se efectúa en relación con el artículo 110.4 del TRLHL es total (o, más exactamente, que se expulsa completa y definitivamente del ordenamiento jurídico la imposibilidad que hasta ese momento tenían los sujetos pasivos de acreditar un resultado diferente al resultante de la aplicación de las reglas de valoración contenidas en los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL y, en consecuencia, de demostrar la improcedencia de liquidar y venir obligado al pago del IIVTNU en ciertos casos) [...] tenemos que refutar a continuación la interpretación excesivamente literal -y, lo que es más reprochable, asistemática- que algunos Tribunales Superiores de Justicia vienen efectuando de la letra c) del FJ 5 de la STC 59/2017, que les lleva a transformar el que es el entendimiento correcto del fallo de la Sentencia -la declaración de inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL- en una comprensión errónea del mismo: en particular, a defender la declaración de inconstitucionalidad radical y absoluta de los mencionados preceptos y, por derivación, a descartar a radice que, hasta tanto se produzca la reforma legal del IIVTNU, puedan girarse liquidaciones correspondientes al mismo”.

Per tant, el Tribunal Suprem ha confirmat la possibilitat dels ajuntaments de continuar liquidant l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

A més, la **Sentencia del Tribunal Suprem de la mateixa Sala i Secció núm. 419/2019 de 27/3/2019** va resoldre:

“La recurrente pretende hallar la diferencia entre el valor catastral inicial, calculado desde el valor final existente en el momento de la transmisión, sustituyendo la fórmula del artículo 107. No hay que olvidar que esta fórmula ya estuvo vigente en la legislación anterior, y fue sustituida por la actual, no habiéndose declarado inconstitucional, salvo que se pruebe la inexistencia de incremento del valor de los terrenos con su aplicación, lo que aquí no ocurre, y ni siquiera se intenta, y aunque la fórmula propuesta por la sentencia recurrida pueda ser una opción legislativa válida constitucionalmente, no puede sustituir a la establecida legalmente, por lo que el recurso ha de ser estimado, y anulada la sentencia por otra que desestime el recurso contencioso-administrativo”.

D'altra banda, i un cop clar que no es podia exigir l'impost si no existia increment real, el **Tribunal Constitucional en Sentència núm. 126/2019 de 31/10/2019**, publicada al BOE núm. 293 de 6/12/2019, va declarar que:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



“el [art. 107.4](#) del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, es inconstitucional por vulnerar el principio de capacidad económica y la prohibición de confiscatoriedad, uno y otra consagrados en el art. 31.1 CE, en aquellos supuestos en los que la cuota a pagar es superior al incremento patrimonial obtenido por el contribuyente.

a) El alcance de la declaración: la anterior declaración de inconstitucionalidad no puede serlo, sin embargo, en todo caso, lo que privaría a las entidades locales del gravamen de capacidades económicas reales. En coherencia con la declaración parcial de inconstitucionalidad que hizo la STC 59/2017, el art. 107.4 TRLHL debe serlo únicamente en aquellos casos en los que la cuota a satisfacer es superior al incremento patrimonial realmente obtenido por el contribuyente. Eso sí, la inconstitucionalidad así apreciada no puede extenderse, sin embargo, como pretende el órgano judicial, al art. 108.1 TRLHL (tipo de gravamen), pues el vicio declarado se halla exclusivamente en la forma de determinar la base imponible y no en la de calcular la cuota tributaria”.

Per tant, a partir d'aquell moment tampoc pot procedir a liquidar-se l'impost si la quota derivada del mateix és superior al increment patrimonial materialitzat.

Derivada d'aquesta situació la jurisprudència ha anat tractant tant la qüestió de la prova de l'existència o inexistència de l'increment de valor com la qüestió de l'aplicació d'aquesta jurisprudència als diferents supòsits de fet en el marc de les reclamacions formulades pels administrats.

III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 20/7/2018 la interessada va formular recurs de reposició contra la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1816000125 per import de 4.559,13 €.

El recurs de reposició plantejat argumenta una suposada vulneració de l'article 31.1 CE al considerar que no ha existit increment del valor de la finca objecte de transmissió pels imports indicats en les escriptura de compra i de venda.

En el present cas ens trobem amb que el recurs de reposició presentat és extemporani ja que s'ha presentat transcorregut el termini d'un mes des de la notificació de la liquidació previst a l'article 223.1 LGT.

L'esmentat article 223.1 LGT determina que:

“El plazo para la interposición de este recurso será de un mes contado a partir del día siguiente al de la notificación del acto recurrible o del siguiente a aquel en que se produzcan los efectos del silencio administrativo.”

En el mateix sentit s'expressa l'article 14 de Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refòs de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant “LHL”).

Tota vegada que la notificació de la liquidació es va produir el 12/6/2018, el termini per formular recurs de reposició finalitzava el 12/7/2018.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Per això, quan el 20/7/2018 es presenta el recurs de reposició el mateix es formula contra un acte administratiu ferm i consentit i ha de ser considerat extemporani sense necessitat de entrar en el fons de l'assumpte.

I V . - L ' A C T U A C I Ó M U N I C I P A L

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat extemporàniament el 20/7/2018, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

"1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación."

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 l) LHL.

Ultra això, deixar operar el silenci administratiu desestimatori comporta deixar oberta sense límit temporal la possibilitat d'iniciar la via judicial davant la jurisdicció contenciosa administrativa, quedant subjecte, a més, a l'evolució jurisprudencial de l'assumpte de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

En aquest sentit, l'article 116 Llei 39/2015 determina que serà causa d'inadmissió dels recursos administratius:

"d) Haber transcurrido el plazo para la interposición del recurso."

És per això que considerem convenient resoldre expressament el recurs de reposició plantejat inadmetent el recurs de reposició presentat per ser extemporani.

V . - R E S U M

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a inadmetre el recurs de reposició formulat el 20/7/2018 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000125, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 25/5/2018 per import de 4.559,13 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Lluís Companys núm. 29 B amb referència cadastral 4246019DF4944N0002UP.

Es dona conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa procedir a inadmetre el recurs de reposició formulat el 20/7/2018 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000125, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 25/5/2018 per import de 4.559,13 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Lluís Companys núm. 29 B amb referència cadastral 4246019DF4944N0002UP."

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

Primer.- Inadmetre el recurs de reposició formulat el 20/7/2018 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000125, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 25/5/2018 per import de 4.559,13 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Lluís Companys núm. 29 B amb referència cadastral 4246019DF4944N0002UP.

Segon.- Comunicar l'acord a Buildingcenter SAU (CIF A63106157), part interessada del present recurs.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.8. PRP2023/1261. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) carrer Eucaliptus, 1 titularitat Buildingcenter SAU (CIF A63106157). Exp. 2022/1217.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1261-2023 A JGL

Exp. núm.: **1217/2022**

Instat per: **Buildingcenter SAU (CIF A63106157)**

Assumpte: **Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) plena propietat per aportació de la finca del carrer Eucaliptus número 1.**

Vist l'informe de la Interventora núm. 248/2023 de data 28 de setembre de 2023 que diu:

"Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 5 d'agost de 2023, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local de 2 de desembre de 2021, que diu:

El sotassinat Lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència al recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter, SAU (CIF A63106157)" en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000191, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 197,40 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Eucaliptus núm. 1 amb referència cadastral 3149003DF4934N0013MF.

I en conseqüència han d'informar el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 4/1/2019 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 16/11/2018.
- El 14/11/2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1916000191 per import de 197,40 € en relació a la transmissió declarada per Buildingcenter, SAU, sent notificada el 13/12/2019 i abonada el 29/1/2020.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	
06/10/2023	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- El 13/1/2020 la interessada va formular recurs de reposició contra l'esmentada liquidació tributaria sobre la base d'una disminució de valor de la finca objecte de transmissió.

II. - LA INCONSTITUCIONALITAT DECLARADA DE L'IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA

Mitjançant la Sentència 182/2021 del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 es va declarar la inconstitucionalitat de determinats preceptes del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant "TRLHL") provocant la impossibilitat dels Ajuntaments de liquidar i exigir l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana a partir de l'esmentada data i fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2002 de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

L'esmentada Sentència del Tribunal Constitucional, que va ser publicada al BOE núm. 282 de 25/11/2021, va limitar els seus efectes:

"6. Alcance y efectos de la declaración de inconstitucionalidad y nulidad.

Sobre la presente declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL cabe realizar las siguientes precisiones:

a) Por un lado, la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad. Debe ser ahora el legislador (y no este tribunal) el que, en el ejercicio de su libertad de configuración normativa, lleve a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto para adecuarlo a las exigencias del art. 31.1 CE puestas de manifiesto en todos los pronunciamientos constitucionales sobre los preceptos legales ahora anulados, dado que a fecha de hoy han transcurrido más de cuatro años desde la publicación de la STC 59/2017 («BOE» núm. 142, de 15 de junio). Como ya se recordó en la STC 126/2019, al tratarse de un impuesto local, corresponde al legislador estatal integrar el principio de reserva de ley en materia tributaria (arts. 31.3 y 133.1 y 2 CE) como medio de preservar tanto la unidad del ordenamiento como una básica igualdad de posición de los contribuyentes en todo el territorio nacional [STC 233/1999, de 16 de diciembre, FJ 10 c)] y el principio de autonomía local (arts. 137 y 140 CE), garantizando con ello adicionalmente la suficiencia financiera de las entidades locales exigida por el art. 142 CE.

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	Secretari accidental	06/10/2023	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA
Signatura 2 de 2						

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. **A estos exclusivos efectos, tendrán también la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.**

Per tant, ha estat el propi Tribunal Constitucional qui ha determinat els efectes temporals de l'aplicació de la seva Sentència de manera que la nul·litat e inconstitucionalitat declarada el 26/10/2021:

- Afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb anterioritat al 26/10/2021.
- No afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb posterioritat al 26/10/2021.

Aquesta posició ha estat recentment confirmada per la Sentència del Tribunal Suprem de 10/7/2023 (Rekurs Cassació 5185/2022), segons la que:

“Como conclusión de todo lo expuesto establecemos como doctrina jurisprudencial que, de conformidad con lo dispuesto en la STC 182/2021, de 26 de octubre, las liquidaciones provisionales o definitivas por Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que no hubieran sido impugnadas a la fecha de dictarse dicha sentencia, 26 de octubre de 2021, no podrán ser impugnadas con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad efectuada en la misma, al igual que tampoco podrá solicitarse con ese fundamento la rectificación, ex art. 120.3 LGT, de autoliquidaciones respecto a las que aun no se hubiera formulado tal solicitud al tiempo de dictarse la STC 26 de octubre de 2021.

Sin embargo, si será posible impugnar dentro de los plazos establecidos para los distintos recursos administrativos, y el recurso contencioso-administrativo, tanto las liquidaciones provisionales o definitivas que no hubieren alcanzado firmeza al tiempo de dictarse la sentencia, como solicitar la rectificación de autoliquidaciones ex art. 120.3 LGT, dentro del plazo establecido para ello, con base en otros fundamentos distintos a la declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 182/2021, de 26 de octubre [...]”

En idèntic sentit s'han expressat tant el Tribunal Superior de Justícia de València en Sentència de 11/1/2023 (STSJ CV 68/2023) com la Direcció General de Tributs en Consulta 018-22 de 24/10/2022, i a *sensu contrario* el Tribunal Suprem, en Sentències de 31/3/2023 (STS 1414/2023) o de 12/12/2022 (STS 4582/2022), on ha considerat que no es poden considerar situacions consolidades, en el sentit definit per la Sentència del Tribunal Constitucional, aquelles liquidacions impugnades abans del 26/10/2021 a les quals si afectarà la inconstitucionalitat i nul·litat declarades la Sentència de referència.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



D'altra banda, la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 (Rekurs Cassació 7928/2020) va resoldre que impugnada, en temps i forma, una liquidació abans de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 i estant pendent de resolució en via administrativa dita impugnació, a la mateix li és aplicable la declaració d'incostitucionalitat de referència de manera que la liquidació esdevé nul·la sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment de valor:

“Por tanto, la liquidación con clave valor 1314893-465432 del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana por importe de 3.762,04 euros, correspondiente a la transmisión por compraventa en escritura de 22 de enero de 2016 de la finca con referencia catastral 5394112DG5159S0001WQ del municipio de Campins, fue recurrida en recurso de reposición presentado el día 1 de marzo de 2017 y contra la desestimación presunta por silencio administrativo del mismo, se interpuso recurso contencioso-administrativo estimado por la sentencia que es objeto del presente recurso de casación. Luego, a la fecha de la STC 182/2021, de 26 de octubre, es una liquidación que no ha alcanzado firmeza y se encuentra impugnada.

En definitiva, en este caso sí estamos ante una situación susceptible de ser resuelta con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad de la STC 182/2021, ya que, como declara la propia sentencia, "[...] la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad [...]". Es por ello que debemos atenernos a la declaración de nulidad de la norma, y resolver sobre la inexigibilidad del tributo en cuestión, tamquam non esset, esto es, como si la Ley inconstitucional no hubiese existido nunca.

No está de más añadir que la impugnación de la liquidación, en este caso, sí planteó tempestiva y oportunamente la inexistencia de hecho imponible del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, por cuestionar precisamente tanto los elementos en que se basó la determinación de la base imponible, como la propia inexistencia de riqueza gravable, aun en los términos en que la Administración determinó la base imponible. Así, se argumentó que la fijación de la misma, en los términos que pretendía, no acreditaba la realización del hecho imponible ni existencia de capacidad económica susceptible de ser gravada. Es llano que la alegación de la Administración tributaria local sobre la inexistencia de planteamiento de estas cuestiones en la instancia carece de todo fundamento, y dados los términos del debate procesal, se disponen de elementos suficientes para resolver sobre las pretensiones de las partes, en el marco normativo dado por la declaración de nulidad por inconstitucionalidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Así las cosas, debemos declarar, como doctrina de interés casacional que, en un caso como el examinado, en que la liquidación tributaria ha sido impugnada tempestivamente, no cabe calificar de una situación consolidada que impida la aplicación de los efectos declarados en la STC 182/2021, de 26 de octubre, que declara la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Es

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarixabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



por ello que la liquidación tributaria por Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana impugnada es inválida y carente de eficacia por la inconstitucionalidad de su normas legales de cobertura.”

Al marge d'això, actualment encara hi ha diversos recursos de cassació pendents de resolució per part del Tribunal Suprem, qui mitjançant Interlocutòria de 14/9/2022 (ROJ ATS 12152/2022) va resoldre que es pronunciaria respecte als efectes i la retroactivitat de la Sentencia del Tribunal Constitucional de referència:

“TERCERO.- Cuestiones en las que se entiende que existe interés casacional.

1. Conforme a lo indicado anteriormente, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 88.1 LJCA, en relación con el 90.4 de la misma norma, procede admitir a trámite este recurso de casación, al apreciar esta Sección de admisión que el mismo presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, respecto de la siguiente cuestión: Determinar si la inconstitucionalidad de los artículos 107.1, 107.2 a) y 110.4 del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, declarada en la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 de octubre de 2021, obliga en todo caso a la anulación de las liquidaciones que no sean firmes y consentidas, y, al reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en las solicitudes de rectificación de autoliquidaciones por el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana que no hayan sido decididas definitivamente, sin entrar a valorar la existencia o no en cada caso de una situación inexpresiva de capacidad económica.

CUARTO.- Justificación suficiente de que el recurso planteado cuenta con interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia.

1. Esta cuestión presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, porque en la sentencia recurrida se han aplicado normas que sustentan la razón de decidir sobre las que no existe jurisprudencia del Tribunal Supremo [artículo 88.3.a) LJCA], y además, la cuestión planteada afecta a un gran número de situaciones [artículo 88.2.c) LJCA], lo que hace conveniente un pronunciamiento del Tribunal Supremo que las esclarezca, en beneficio de la seguridad jurídica y de la consecución de la igualdad en la aplicación judicial del Derecho (artículos 9.3 y 14 CE).

2. En efecto, respeto a la cuestión que plantea este recurso de casación, debemos precisar que si bien nos hallamos ante una cuestión que no es totalmente nueva se hace aconsejable un pronunciamiento de este Tribunal Supremo que la esclarezca definitivamente ante la nueva sentencia dictada por el Tribunal Constitucional para, en su caso, reafirmar, reforzar o completar o incluso cambiar su jurisprudencia [artículo 88.3.a) LJCA] [vid. auto de 16 de mayo de 2017 (RCA 685/2017; ES:TS :2017: 4230A)], tarea propia del recurso de casación, que no solo debe operar para formar la jurisprudencia ex novo, sino también para matizarla, precisarla o, incluso, corregirla o cambiarla [

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



vid. auto de 15 de marzo de 2017 (RCA/93/2017, FJ 2º, punto 8; ES:TS:2017:2189AJ”.

Entre els supòsits de fet que té pendents de resolució el Tribunal Suprem cal destacar els següents:

- La situació de les liquidacions provisionals o definitives notificades en el mes anterior a dictar-se la Sentència del Tribunal Constitucional i que van ser impugnades en via administrativa despès del 26/10/2021 però abans de la publicació de la Sentència al BOE el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 4701/2022 —ECLI:ES:TS:2023:856E—).
- La situació de les liquidacions provisionals o definitives practicades i confirmades en via administrativa, prèvia a la judicial, abans de dictar-se i publicar-se la Sentència del Tribunal Constitucional, aclarint si podran ser revisades amb fonament amb l'esmentada Sentència en el corresponent recurs contenciós administratiu (Recursos de Cassació 5397/2022 -ECLI:ES:TS:2023:854A- i 6472/2022 —ECLI:ES:TS:2023:3345A—); i fins i tot si cabria l'esmentada revisió en el cas de que la interposició del recurs contenciós administratiu hagués tingut lloc entre el 26/10/2021 i el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 435-2023 —ECLI:ES:TS:2023:5703A—).

Molts dels dubtes existents a data d'avui versen sobre la concreció del concepte de “situació consolidada” utilitzat per la Sentència del Tribunal Constitucional i la determinació de si és procedent la impugnació amb fonament a la declaració de inconstitucionalitat; problemàtica que prové de la necessitat de determinació de si cal estar a la data de la Sentència o a la data de publicació de la mateixa al BOE en aplicació dels articles 38 de la Llei Orgànica del Tribunal Constitucional⁷ i l'article 164 de la Constitució Espanyola⁸.

III. - LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 13/1/2020 l'interessat va presentar recurs de reposició contra la liquidació abans esmentada.

A la vista de la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 abans transcrita, la declaració d'incostitucionalitat i nul·litat realitzada per la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 si beneficia a un cas com el que és objecte del presente Informe, i això sense necessitat d'aacreditar la inexistència d'increment del valor del sòl.

Per tant, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de l'expedient procedeix la estimació del recurs de reposició plantejat.

⁷ L'article 38 LOTC determina que “las sentencias recaídas en procedimientos de inconstitucionalidad tendrán el valor de cosa juzgada, vincularán a todos los Poderes Públicos y producirán efectos generales desde la fecha de su publicación en el “Boletín Oficial del Estado”.

⁸ L'article 164 de la Constitució Espanyola preveu el següent:

“1. Las sentencias del Tribunal Constitucional se publicarán en el boletín oficial del Estado con los votos particulares, si los hubiere. Tienen el valor de cosa juzgada a partir del día siguiente de su publicación y no cabe recurso alguno contra ellas. Las que declaren la inconstitucionalidad de una ley o de una norma con fuerza de ley y todas las que no se limiten a la estimación subjetiva de un derecho, tienen plenos efectos frente a todos. 2. Salvo que en el fallo se disponga otra cosa, subsistirá la vigencia de la ley en la parte no afectada por la inconstitucionalidad”.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



IV. - L'ACTUACIÓ MUNICIPAL

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 13/1/2020, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

“1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación.”

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 l) TRLHL.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva estimació.

V. - RESUM

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000191, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 197,40 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Eucaliptus núm. 1 amb referència cadastral 3149003DF4934N0013MF.

Atès que:

Primer.- El procediment per les devolucions es regula a l'article 121 del RD1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

Segon.- En el present cas és procedent la devolució de l'impost cobrat de 197,40 € amb els corresponents interessos de demora per import de 225,15 €.

Tercer.- D'acord amb l'article 221.5 LGT “A la devolució d'ingressos indeguts s'han de liquidar interessos de demora d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 32 d'aquesta Llei”. Segons allò previst a l'article 32.2 de la LGT, “Amb la devolució d'ingressos indeguts l'Administració tributària ha d'abonar l'interès de demora que regula l'article 26 d'aquesta Llei, sense necessitat que l'obligat tributari el sol·liciti. A aquests efectes, l'interès de demora es merita des de la data en què s'hagi realitzat l'ingrés indegut fins a la data en que s'ordini el pagament de la devolució.

CONCLUSIÓ

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/di/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter SAU (CIF A63106157), SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000191, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 197,40 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Eucaliptus núm. 1 amb referència cadastral 3149003DF4934N0013MF.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 197,40 € a nom Buildingcenter SAU (CIF A63106157), amb els corresponents interessos de demora per import total de 225,15 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000191	197,40	Cobrat	27,75	225,15 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	29-01-2020	31-12-2020	338	3,75	6,84
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	7,40
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	7,40
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	6,11
Total interessos					27,75

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.

“

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter SAU (CIF A63106157), SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000191, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 197,40 € corresponent a la transmissió del

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



100% de l'immoble del carrer Eucaliptus núm. 1 amb referència cadastral 3149003DF4934N0013MF.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 197,40 € a nom Buildingcenter SAU (CIF A63106157), amb els corresponents interessos de demora per import total de 225,15 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000191	197,40	Cobrat	27,75	225,15 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	29-01-2020	31-12-2020	338	3,75	6,84
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	7,40
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	7,40
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	6,11
Total interessos					27,75

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.9. PRP2023/1263. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) carrer La Vinya número 3 casa B titularitat Buildingcenter SAU (CIF A 63106157). Exp. 2022/1219.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1263-2023 A JGL

Exp. núm.: **1219/2022**

Instat per: **Buildingcenter SAU (CIF A63106157)**

Assumpte: **Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) plena propietat per aportació de la finca del carrer La Vinya número 3 casa 0B.**

Vist l'informe de la Interventora núm. 250/2023 de data 28 de setembre de 2023 que diu:

Signatura 1 de 2
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE
06/10/2023
Secretari accidental

Signatura 2 de 2
GEMMA ROSELL DURAN
06/10/2023
ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



“Vist l’informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 5 d’agost de 2023, contractat per l’Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local de 2 de desembre de 2021, que diu:

El sotasignat Lletrat ha estat consultat per l’AJUNTAMENT DE TEIÀ, en referència al recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l’Impost sobre l’Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000193, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 2.879,54 € corresponent a la transmissió del 100% de l’immoble del carrer La Vinya núm. 3 B amb referència cadastral 3137005DF4933N0002AS.

I en conseqüència han d’informar el següent:

I. - ANTECEDENTS

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 4/1/2019 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l’Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 16/11/2018.

Aquesta declaració va donar lloc a l’Expedient 186/2019.

- El 14/11/2019 la Junta de Govern Local de l’Ajuntament va aprovar la liquidació de l’Impost sobre l’Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1916000193 per import de 2.879,54 € en relació a la transmissió declarada per Buildingcenter, SAU, sent notificada el 13/12/2019 i abonada el 29/1/2020.
- El 13/1/2020 la interessada va formular recurs de reposició contra l’esmentada liquidació tributaria sobre la base d’una disminució de valor de la finca objecte de transmissió.

II. - LA INCONSTITUCIONALITAT DECLARADA DE L’IMPOST SOBRE L’INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA

Mitjançant la Sentència 182/2021 del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 es va declarar la inconstitucionalitat de determinats preceptes del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s’aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant “TRLHL”) provocant la impossibilitat dels Ajuntaments de liquidar i exigir l’Impost sobre l’Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana a partir de l’esmentada data i fins a l’entrada en vigor del Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s’adapta el Text Refós de la Llei d’Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2002 de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte a l’Impost sobre l’Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

L’esmentada Sentència del Tribunal Constitucional, que va ser publicada al BOE núm. 282 de 25/11/2021, va limitar els seus efectes:

“6. Alcance y efectos de la declaración de inconstitucionalidad y nulidad.

Sobre la presente declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL cabe realizar las siguientes precisiones:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d’aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d’elaboració: Original



a) Por un lado, la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad. Debe ser ahora el legislador (y no este tribunal) el que, en el ejercicio de su libertad de configuración normativa, lleve a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto para adecuarlo a las exigencias del art. 31.1 CE puestas de manifiesto en todos los pronunciamientos constitucionales sobre los preceptos legales ahora anulados, dado que a fecha de hoy han transcurrido más de cuatro años desde la publicación de la STC 59/2017 («BOE» núm. 142, de 15 de junio). Como ya se recordó en la STC 126/2019, al tratarse de un impuesto local, corresponde al legislador estatal integrar el principio de reserva de ley en materia tributaria (arts. 31.3 y 133.1 y 2 CE) como medio de preservar tanto la unidad del ordenamiento como una básica igualdad de posición de los contribuyentes en todo el territorio nacional [STC 233/1999, de 16 de diciembre, FJ 10 c)] y el principio de autonomía local (arts. 137 y 140 CE), garantizando con ello adicionalmente la suficiencia financiera de las entidades locales exigida por el art. 142 CE.

b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. A estos exclusivos efectos, tendrán también la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.”

Per tant, ha estat el propi Tribunal Constitucional qui ha determinat els efectes temporals de l'aplicació de la seva Sentència de manera que la nul·litat e inconstitucionalitat declarada el 26/10/2021:

- Afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb anterioritat al 26/10/2021.
- No afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb posterioritat al 26/10/2021.

Aquesta posició ha estat recentment confirmada per la Sentència del Tribunal Suprem de 10/7/2023 (Rekurs Cassació 5185/2022), segons la que:

“Como conclusión de todo lo expuesto establecemos como doctrina jurisprudencial que, de conformidad con lo dispuesto en la STC 182/2021, de 26 de octubre, las liquidaciones provisionales o definitivas por Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que no hubieran sido impugnadas a la fecha de dictarse dicha sentencia, 26 de octubre de 2021, no podrán ser impugnadas con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad efectuada en la misma, al igual que tampoco podrá solicitarse con ese fundamento la rectificación, ex art. 120.3 LGT, de autoliquidaciones respecto a las que aun no se hubiera formulado tal solicitud al tiempo de dictarse la STC 26 de octubre de 2021.

Sin embargo, si será posible impugnar dentro de los plazos establecidos para los distintos recursos administrativos, y el recurso contencioso-administrativo, tanto las liquidaciones provisionales o definitivas que no hubieren alcanzado firmeza

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



al tiempo de dictarse la sentencia, como solicitar la rectificación de autoliquidaciones ex art. 120.3 LGT, dentro del plazo establecido para ello, con base en otros fundamentos distintos a la declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 182/2021, de 26 de octubre [...]"

En idèntic sentit s'han expressat tant el Tribunal Superior de Justícia de València en Sentència de 11/1/2023 (STSJ CV 68/2023) com la Direcció General de Tributs en Consulta 018-22 de 24/10/2022, i a *sensu contrario* el Tribunal Suprem, en Sentències de 31/3/2023 (STS 1414/2023) o de 12/12/2022 (STS 4582/2022), on ha considerat que no es poden considerar situacions consolidades, en el sentit definit per la Sentència del Tribunal Constitucional, aquelles liquidacions impugnades abans del 26/10/2021 a les quals si afectarà la inconstitucionalitat i nul·litat declarades la Sentència de referència.

D'altra banda, la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 (Recurs Cassació 7928/2020) va resoldre que impugnada, en temps i forma, una liquidació abans de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 i estant pendent de resolució en via administrativa dita impugnació, a la mateix li és aplicable la declaració d'incostitucionalitat de referència de manera que la liquidació esdevé nul·la sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment de valor:

"Por tanto, la liquidación con clave valor 1314893-465432 del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana por importe de 3.762,04 euros, correspondiente a la transmisión por compraventa en escritura de 22 de enero de 2016 de la finca con referencia catastral 5394112DG5159S0001WQ del municipio de Campins, fue recurrida en recurso de reposición presentado el día 1 de marzo de 2017 y contra la desestimación presunta por silencio administrativo del mismo, se interpuso recurso contencioso-administrativo estimado por la sentencia que es objeto del presente recurso de casación. Luego, a la fecha de la STC 182/2021, de 26 de octubre, es una liquidación que no ha alcanzado firmeza y se encuentra impugnada.

En definitiva, en este caso sí estamos ante una situación susceptible de ser resuelta con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad de la STC 182/2021, ya que, como declara la propia sentencia, "[...] la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad [...]". Es por ello que debemos atenernos a la declaración de nulidad de la norma, y resolver sobre la inexigibilidad del tributo en cuestión, tamquam non esset, esto es, como si la Ley inconstitucional no hubiese existido nunca.

No está de más añadir que la impugnación de la liquidación, en este caso, sí planteó tempestiva y oportunamente la inexistencia de hecho imponible del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, por cuestionar precisamente tanto los elementos en que se basó la determinación de la base imponible, como la propia inexistencia de riqueza gravable, aun en los términos en que la Administración determinó la base imponible. Así, se argumentó que la fijación de la misma, en los términos que pretendía, no acreditaba la realización del hecho imponible ni existencia de capacidad económica susceptible de ser gravada. Es llano que la alegación de la Administración tributaria local sobre la inexistencia de planteamiento de estas cuestiones en la instancia carece de todo fundamento, y dados los términos del debate procesal, se disponen de elementos suficientes para resolver sobre las pretensiones de las partes, en el marco normativo dado por la declaración de nulidad por inconstitucionalidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



107.4 TRLHL. Así las cosas, debemos declarar, como doctrina de interés casacional que, en un caso como el examinado, en que la liquidación tributaria ha sido impugnada tempestivamente, no cabe calificar de una situación consolidada que impida la aplicación de los efectos declarados en la STC 182/2021, de 26 de octubre, que declara la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Es por ello que la liquidación tributaria por Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana impugnada es inválida y carente de eficacia por la inconstitucionalidad de su normas legales de cobertura.”

Al marge d'això, actualment encara hi ha diversos recursos de cassació pendents de resolució per part del Tribunal Suprem, qui mitjançant Interlocutòria de 14/9/2022 (ROJ ATS 12152/2022) va resoldre que es pronunciaria respecte als efectes i la retroactivitat de la Sentència del Tribunal Constitucional de referència:

“TERCERO.- Cuestiones en las que se entiende que existe interés casacional.

1. Conforme a lo indicado anteriormente, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 88.1 LJCA, en relación con el 90.4 de la misma norma, procede admitir a trámite este recurso de casación, al apreciar esta Sección de admisión que el mismo presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, respecto de la siguiente cuestión: Determinar si la inconstitucionalidad de los artículos 107.1, 107.2 a) y 110.4 del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, declarada en la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 de octubre de 2021, obliga en todo caso a la anulación de las liquidaciones que no sean firmes y consentidas, y, al reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en las solicitudes de rectificación de autoliquidaciones por el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana que no hayan sido decididas definitivamente, sin entrar a valorar la existencia o no en cada caso de una situación inexpressiva de capacidad económica.

CUARTO.- Justificación suficiente de que el recurso planteado cuenta con interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia.

1. Esta cuestión presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, porque en la sentencia recurrida se han aplicado normas que sustentan la razón de decidir sobre las que no existe jurisprudencia del Tribunal Supremo [artículo 88.3.a) LJCA], y además, la cuestión planteada afecta a un gran número de situaciones [artículo 88.2.c) LJCA], lo que hace conveniente un pronunciamiento del Tribunal Supremo que las esclarezca, en beneficio de la seguridad jurídica y de la consecución de la igualdad en la aplicación judicial del Derecho (artículos 9.3 y 14 CE).

2. En efecto, respeto a la cuestión que plantea este recurso de casación, debemos precisar que si bien nos hallamos ante una cuestión que no es totalmente nueva se hace aconsejable un pronunciamiento de este Tribunal Supremo que la esclarezca definitivamente ante la nueva sentencia dictada por el Tribunal Constitucional para, en su caso, reafirmar, reforzar o completar o incluso cambiar su jurisprudencia [artículo 88.3.a) LJCA] [vid. auto de 16 de mayo de 2017 (RCA 685/2017; ES:TS :2017: 4230A)], tarea propia del recurso de casación, que no solo debe operar para formar la jurisprudencia ex novo, sino también para matizarla, precisarla o, incluso, corregirla o cambiarla [vid. auto de 15 de marzo de 2017 (RCA/93/2017, FJ 2º, punto 8; ES:TS :2017:2189A)].”

Entre els supòsits de fet que té pendents de resolució el Tribunal Suprem cal destacar els següents:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- La situació de les liquidacions provisionals o definitives notificades en el mes anterior a dictar-se la Sentència del Tribunal Constitucional i que van ser impugnades en via administrativa després del 26/10/2021 però abans de la publicació de la Sentència al BOE el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 4701/2022 —ECLI:ES:TS:2023:856E—).
- La situació de les liquidacions provisionals o definitives practicades i confirmades en via administrativa, prèvia a la judicial, abans de dictar-se i publicar-se la Sentència del Tribunal Constitucional, aclarint si podran ser revisades amb fonament amb l'esmentada Sentència en el corresponent recurs contenciós administratiu (Recursos de Cassació 5397/2022 -ECLI:ES:TS:2023:854A- i 6472/2022 —ECLI:ES:TS:2023:3345A—); i fins i tot si cabria l'esmentada revisió en el cas de que la interposició del recurs contenciós administratiu hagués tingut lloc entre el 26/10/2021 i el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 435-2023 —ECLI:ES:TS:2023:5703A—).

Molts dels dubtes existents a data d'avui versen sobre la concreció del concepte de "situació consolidada" utilitzat per la Sentència del Tribunal Constitucional i la determinació de si és procedent la impugnació amb fonament a la declaració de inconstitucionalitat; problemàtica que prové de la necessitat de determinació de si cal estar a la data de la Sentència o a la data de publicació de la mateixa al BOE en aplicació dels articles 38 de la Llei Orgànica del Tribunal Constitucional⁹ i l'article 164 de la Constitució Espanyola¹⁰.

III. - LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 13/1/2020 l'interessat va presentar recurs de reposició contra la liquidació abans esmentada.

A la vista de la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 abans transcrita, la declaració d'incostitucionalitat i nul·litat realitzada per la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 si beneficia a un cas com el que és objecte del presente Informe, i això sense necessitat d'aacreditar la inexistència d'increment del valor del sòl.

Per tant, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de l'expedient procedeix la estimació del recurs de reposició plantejat.

IV. - L'ACTUACIÓ MUNICIPAL

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 13/1/2020, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

⁹ L'article 38 LOTC determina que "las sentencias recaídas en procedimientos de inconstitucionalidad tendrán el valor de cosa juzgada, vincularán a todos los Poderes Públicos y producirán efectos generales desde la fecha de su publicación en el "Boletín Oficial del Estado".

¹⁰ L'article 164 de la Constitució Espanyola preveu el següent:

"1. Las sentencias del Tribunal Constitucional se publicarán en el boletín oficial del Estado con los votos particulares, si los hubiere. Tienen el valor de cosa juzgada a partir del día siguiente de su publicación y no cabe recurso alguno contra ellas. Las que declaren la inconstitucionalidad de una ley o de una norma con fuerza de ley y todas las que no se limiten a la estimación subjetiva de un derecho, tienen plenos efectos frente a todos. 2. Salvo que en el fallo se disponga otra cosa, subsistirá la vigencia de la ley en la parte no afectada por la inconstitucionalidad".

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

“1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación.”

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 l) TRLHL.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva estimació.

V . - R E S U M

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000191, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 2.879,54 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer La Vinya núm. 3 B amb referència cadastral 3137005DF4933N0002AS.

Atès que:

Primer.- El procediment per les devolucions es regula a l'article 121 del RD1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

Segon.- En el present cas és procedent la devolució de l'impost cobrat de 2.879,54 € amb els corresponents interessos de demora per import de 3.284,32 €.

Tercer.- D'acord amb l'article 221.5 LGT “A la devolució d'ingressos indeguts s'han de liquidar interessos de demora d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 32 d'aquesta Llei”. Segons allò previst a l'article 32.2 de la LGT, “Amb la devolució d'ingressos indeguts l'Administració tributària ha d'abonar l'interès de demora que regula l'article 26 d'aquesta Llei, sense necessitat que l'obligat tributari el sol·liciti. A aquests efectes, l'interès de demora es merita des de la data en què s'hagi realitzat l'ingrés indegut fins a la data en que s'ordini el pagament de la devolució.

CONCLUSIÓ

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter SAU (CIF A63106157), SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000193, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 2.879,54 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer La Vinya núm. 3 casa B amb referència cadastral 3137005DF4933N0002AS.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 2.879,54 € a nom Buildingcenter SAU (CIF A63106157), amb els corresponents interessos de demora per import total de 3.284,32 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000193	2.879,54	Cobrat	404,78	3.284,32 €

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	29-01-2020	31-12-2020	338	3,75	99,72
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	107,98
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	107,98
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	89,10
Total interessos					404,78

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.“

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter SAU (CIF A63106157), SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000193, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 2.879,54 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer La Vinya núm. 3 casa B amb referència cadastral 3137005DF4933N0002AS.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 2.879,54 € a nom Buildingcenter SAU (CIF A63106157), amb els corresponents interessos de demora per import total de 3.284,32 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000193	2.879,54	Cobrat	404,78	3.284,32 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	29-01-2020	31-12-2020	338	3,75	99,72
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	107,98
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	107,98
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	89,10
Total interessos					404,78

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

Signatura 1 de 2
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE

Signatura 2 de 2
GEMMA ROSELL DURAN

06/10/2023

ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.10. PRP2023/1265. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) carrer Lluís Companys, 21 titularitat Buildingcenter SAU (A63106157). Exp. 2022/1218.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1265-2023 A JGL

Exp. núm.: **1218/2022**

Instat per: **Buildingcenter SAU (CIF A63106157)**

Assumpte: **Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) plena propietat per aportació de la finca del carrer Lluís Companys número 21.**

Vist l'informe de la Interventora núm. 249/2023 de data 28 de setembre de 2023 que diu:

"Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 5 d'agost de 2023, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local de 2 de desembre de 2021, que diu:

El sotasignat Lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència al recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000192, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 631,03 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Lluís Companys núm. 21 amb referència cadastral 4246015DF4944N0001HO.

I en conseqüència han d'informar el següent:

I. - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 4/1/2019 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 16/11/2018.
- El 14/11/2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1916000192 per import de 631,03 € en relació a la transmissió declarada per Buildingcenter, SAU, sent notificada el 13/12/2019 i abonada el 29/1/2020.
- El 13/1/2020 la interessada va formular recurs de reposició contra l'esmentada liquidació tributaria sobre la base d'una disminució de valor de la finca objecte de transmissió.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



II. - LA INCONSTITUCIONALITAT DECLARADA DE L'IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALES A URBANA

Mitjançant la Sentència 182/2021 del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 es va declarar la inconstitucionalitat de determinats preceptes del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant "TRLHL") provocant la impossibilitat dels Ajuntaments de liquidar i exigir l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana a partir de l'esmentada data i fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2002 de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

L'esmentada Sentència del Tribunal Constitucional, que va ser publicada al BOE núm. 282 de 25/11/2021, va limitar els seus efectes:

“6. Alcance y efectos de la declaración de inconstitucionalidad y nulidad.

Sobre la presente declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL cabe realizar las siguientes precisiones:

a) Por un lado, la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad. Debe ser ahora el legislador (y no este tribunal) el que, en el ejercicio de su libertad de configuración normativa, lleve a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto para adecuarlo a las exigencias del art. 31.1 CE puestas de manifiesto en todos los pronunciamientos constitucionales sobre los preceptos legales ahora anulados, dado que a fecha de hoy han transcurrido más de cuatro años desde la publicación de la STC 59/2017 («BOE» núm. 142, de 15 de junio). Como ya se recordó en la STC 126/2019, al tratarse de un impuesto local, corresponde al legislador estatal integrar el principio de reserva de ley en materia tributaria (arts. 31.3 y 133.1 y 2 CE) como medio de preservar tanto la unidad del ordenamiento como una básica igualdad de posición de los contribuyentes en todo el territorio nacional [STC 233/1999, de 16 de diciembre, FJ 10 c)] y el principio de autonomía local (arts. 137 y 140 CE), garantizando con ello adicionalmente la suficiencia financiera de las entidades locales exigida por el art. 142 CE.

*b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. **A estos exclusivos efectos, tendrán también la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.***

Signatura 1 de 2 LUIS FERNANDO MARTINEZ- ZURITA LACALLE	Signatura 2 de 2 GEMMA ROSELL DURAN
06/10/2023	06/10/2023
Secretari accidental	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Per tant, ha estat el propi Tribunal Constitucional qui ha determinat els efectes temporals de l'aplicació de la seva Sentència de manera que la nul·litat e inconstitucionalitat declarada el 26/10/2021:

- Afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb anterioritat al 26/10/2021.
- No afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb posterioritat al 26/10/2021.

Aquesta posició ha estat recentment confirmada per la Sentència del Tribunal Suprem de 10/7/2023 (Recurs Cassació 5185/2022), segons la que:

“Como conclusión de todo lo expuesto establecemos como doctrina jurisprudencial que, de conformidad con lo dispuesto en la STC 182/2021, de 26 de octubre, las liquidaciones provisionales o definitivas por Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que no hubieran sido impugnadas a la fecha de dictarse dicha sentencia, 26 de octubre de 2021, no podrán ser impugnadas con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad efectuada en la misma, al igual que tampoco podrá solicitarse con ese fundamento la rectificación, ex art. 120.3 LGT, de autoliquidaciones respecto a las que aun no se hubiera formulado tal solicitud al tiempo de dictarse la STC 26 de octubre de 2021.

Sin embargo, si será posible impugnar dentro de los plazos establecidos para los distintos recursos administrativos, y el recurso contencioso-administrativo, tanto las liquidaciones provisionales o definitivas que no hubieren alcanzado firmeza al tiempo de dictarse la sentencia, como solicitar la rectificación de autoliquidaciones ex art. 120.3 LGT, dentro del plazo establecido para ello, con base en otros fundamentos distintos a la declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 182/2021, de 26 de octubre [...]”

En idèntic sentit s'han expressat tant el Tribunal Superior de Justícia de València en Sentència de 11/1/2023 (STSJ CV 68/2023) com la Direcció General de Tributs en Consulta 018-22 de 24/10/2022, i a *sensu contrario* el Tribunal Suprem, en Sentències de 31/3/2023 (STS 1414/2023) o de 12/12/2022 (STS 4582/2022), on ha considerat que no es poden considerar situacions consolidades, en el sentit definit per la Sentència del Tribunal Constitucional, aquelles liquidacions impugnades abans del 26/10/2021 a les quals si afectarà la inconstitucionalitat i nul·litat declarades la Sentència de referència.

D'altra banda, la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 (Recurs Cassació 7928/2020) va resoldre que impugnada, en temps i forma, una liquidació abans de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 i estant pendent de resolució en via administrativa dita impugnació, a la mateix li és aplicable la declaració d'incostitucionalitat de referència de manera que la liquidació esdevé nul·la sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment de valor:

“Por tanto, la liquidación con clave valor 1314893-465432 del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana por importe de 3.762,04 euros, correspondiente a la transmisión por compraventa en escritura de 22 de enero de 2016 de la finca con referencia catastral 5394112DG5159S0001WQ del municipio de Campins, fue recurrida en recurso de reposición presentado el día 1 de marzo de 2017 y contra la desestimación presunta por silencio administrativo del mismo, se interpuso recurso contencioso-administrativo estimado por la sentencia que es objeto del presente recurso de casación. Luego, a la fecha de la STC 182/2021, de 26 de octubre, es una liquidación que no ha alcanzado firmeza y se encuentra impugnada.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



En definitiva, en este caso sí estamos ante una situación susceptible de ser resuelta con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad de la STC 182/2021, ya que, como declara la propia sentencia, "[...] la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad [...]". Es por ello que debemos atenernos a la declaración de nulidad de la norma, y resolver sobre la inexigibilidad del tributo en cuestión, *tamquam non esset*, esto es, como si la Ley inconstitucional no hubiese existido nunca.

No está de más añadir que la impugnación de la liquidación, en este caso, sí planteó tempestiva y oportunamente la inexistencia de hecho imponible del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, por cuestionar precisamente tanto los elementos en que se basó la determinación de la base imponible, como la propia inexistencia de riqueza gravable, aun en los términos en que la Administración determinó la base imponible. Así, se argumentó que la fijación de la misma, en los términos que pretendía, no acreditaba la realización del hecho imponible ni existencia de capacidad económica susceptible de ser gravada. Es llano que la alegación de la Administración tributaria local sobre la inexistencia de planteamiento de estas cuestiones en la instancia carece de todo fundamento, y dados los términos del debate procesal, se disponen de elementos suficientes para resolver sobre las pretensiones de las partes, en el marco normativo dado por la declaración de nulidad por inconstitucionalidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Así las cosas, debemos declarar, como doctrina de interés casacional que, en un caso como el examinado, en que la liquidación tributaria ha sido impugnada tempestivamente, no cabe calificar de una situación consolidada que impida la aplicación de los efectos declarados en la STC 182/2021, de 26 de octubre, que declara la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Es por ello que la liquidación tributaria por Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana impugnada es inválida y carente de eficacia por la inconstitucionalidad de su normas legales de cobertura.”

Al marge d'això, actualment encara hi ha diversos recursos de cassació pendents de resolució per part del Tribunal Suprem, qui mitjançant Interlocutòria de 14/9/2022 (ROJ ATS 12152/2022) va resoldre que es pronunciaria respecte als efectes i la retroactivitat de la Sentència del Tribunal Constitucional de referència:

“TERCERO.- Cuestiones en las que se entiende que existe interés casacional.

1. Conforme a lo indicado anteriormente, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 88.1 LJCA, en relación con el 90.4 de la misma norma, procede admitir a trámite este recurso de casación, al apreciar esta Sección de admisión que el mismo presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, respecto de la siguiente cuestión: Determinar si la inconstitucionalidad de los artículos 107.1, 107.2 a) y 110.4 del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, declarada en la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 de octubre de 2021, obliga en todo caso a la anulación de las liquidaciones que no sean firmes y consentidas, y, al reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en las solicitudes de rectificación de autoliquidaciones por el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana que no hayan sido decididas definitivamente, sin entrar a valorar la existencia o no en cada caso de una situación inexpressiva de capacidad económica.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



CUARTO.- Justificación suficiente de que el recurso planteado cuenta con interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia.

1. Esta cuestión presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, porque en la sentencia recurrida se han aplicado normas que sustentan la razón de decidir sobre las que no existe jurisprudencia del Tribunal Supremo [artículo 88.3.a) LJCA], y además, la cuestión planteada afecta a un gran número de situaciones [artículo 88.2.c) LJCA], lo que hace conveniente un pronunciamiento del Tribunal Supremo que las esclarezca, en beneficio de la seguridad jurídica y de la consecución de la igualdad en la aplicación judicial del Derecho (artículos 9.3 y 14 CE).

2. En efecto, respeto a la cuestión que plantea este recurso de casación, debemos precisar que si bien nos hallamos ante una cuestión que no es totalmente nueva se hace aconsejable un pronunciamiento de este Tribunal Supremo que la esclarezca definitivamente ante la nueva sentencia dictada por el Tribunal Constitucional para, en su caso, reafirmar, reforzar o completar o incluso cambiar su jurisprudencia [artículo 88.3.a) LJCA] [vid. auto de 16 de mayo de 2017 (RCA 685/2017; ES:TS :2017: 4230A)], tarea propia del recurso de casación, que no solo debe operar para formar la jurisprudencia ex novo, sino también para matizarla, precisarla o, incluso, corregirla o cambiarla [vid. auto de 15 de marzo de 2017 (RCA/93/2017, FJ 2º, punto 8; ES:TS :2017:2189A)].

Entre els supòsits de fet que té pendents de resolució el Tribunal Suprem cal destacar els següents:

- La situació de les liquidacions provisionals o definitives notificades en el mes anterior a dictar-se la Sentència del Tribunal Constitucional i que van ser impugnades en via administrativa despès del 26/10/2021 però abans de la publicació de la Sentència al BOE el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 4701/2022 —ECLI:ES:TS:2023:856E—).
- La situació de les liquidacions provisionals o definitives practicades i confirmades en via administrativa, prèvia a la judicial, abans de dictar-se i publicar-se la Sentència del Tribunal Constitucional, aclarint si podran ser revisades amb fonament amb l'esmentada Sentència en el corresponent recurs contenciós administratiu (Recursos de Cassació 5397/2022 -ECLI:ES:TS:2023:854A- i 6472/2022 —ECLI:ES:TS:2023:3345A—); i fins i tot si cabria l'esmentada revisió en el cas de que la interposició del recurs contenciós administratiu hagués tingut lloc entre el 26/10/2021 i el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 435-2023 —ECLI:ES:TS:2023:5703A—).

Molts dels dubtes existents a data d'avui versen sobre la concreció del concepte de "situació consolidada" utilitzat per la Sentència del Tribunal Constitucional i la determinació de si és procedent la impugnació amb fonament a la declaració de inconstitucionalitat; problemàtica que prové de la necessitat de determinació de si cal estar a la data de la Sentència o a la data de publicació de la mateixa al BOE en aplicació dels articles 38 de la Llei Orgànica del Tribunal Constitucional¹¹ i l'article 164 de la Constitució Espanyola¹².

¹¹ L'article 38 LOTC determina que "las sentencias recaídas en procedimientos de inconstitucionalidad tendrán el valor de cosa juzgada, vincularán a todos los Poderes Públicos y producirán efectos generales desde la fecha de su publicación en el "Boletín Oficial del Estado".

¹² L'article 164 de la Constitució Espanyola preveu el següent:
"1. Las sentencias del Tribunal Constitucional se publicarán en el boletín oficial del Estado con los votos particulares, si los hubiere. Tienen el valor de cosa juzgada a partir del día siguiente de su publicación y no cabe recurso alguno contra ellas. Las que declaren la inconstitucionalidad de una ley o de una norma con fuerza de ley y todas las que no se

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 13/1/2020 l'interessat va presentar recurs de reposició contra la liquidació abans esmentada.

A la vista de la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 abans transcrita, la declaració d'incostitucionalitat i nul·litat realitzada per la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 si beneficia a un cas com el que és objecte del presente Informe, i això sense necessitat d'aacreditar la inexistència d'increment del valor del sòl.

Per tant, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de l'expedient procedeix la estimació del recurs de reposició plantejat.

IV.- L'ACTUACIÓ MUNICIPAL

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 13/1/2020, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

“1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación.”

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 l) TRLHL.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva estimació.

V.- RESUM

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000192, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 631,03 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Lluís Companys núm. 21 amb referència cadastral 4246015DF4944N0001HO.

Atès que:

Primer.- El procediment per les devolucions es regula a l'article 121 del RD1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

limiten a la estimación subjetiva de un derecho, tienen plenos efectos frente a todos. 2. Salvo que en el fallo se disponga otra cosa, subsistirá la vigencia de la ley en la parte no afectada por la inconstitucionalidad”.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Segon.- En el present cas és procedent la devolució de l'impost cobrat de 631,03 € amb els corresponents interessos de demora per import de 719,73 €.

Tercer.- D'acord amb l'article 221.5 LGT "A la devolució d'ingressos indeguts s'han de liquidar interessos de demora d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 32 d'aquesta Llei". Segons allò previst a l'article 32.2 de la LGT, "Amb la devolució d'ingressos indeguts l'Administració tributària ha d'abonar l'interès de demora que regula l'article 26 d'aquesta Llei, sense necessitat que l'obligat tributari el sol·liciti. A aquests efectes, l'interès de demora es merita des de la data en què s'hagi realitzat l'ingrés indegut fins a la data en que s'ordeni el pagament de la devolució.

CONCLUSIÓ

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter SAU (CIF A63106157), SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000192, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 631,03 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Lluís Companys número 21 amb referència cadastral 4246015DF4944N0001HO.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 631,03 € a nom Buildingcenter SAU (CIF A63106157), amb els corresponents interessos de demora per import total de 719,73 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000192	631,03	Cobrat	88,70	719,73 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	29-01-2020	31-12-2020	338	3,75	21,85
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	23,66
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	23,66
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	19,53
Total interessos					88,70

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal."

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter SAU (CIF A63106157), SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000192, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 631,03 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Lluís Companys número 21 amb referència cadastral 4246015DF4944N0001HO.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 631,03 € a nom Buildingcenter SAU (CIF A63106157), amb els corresponents interessos de demora per import total de 719,73 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000192	631,03	Cobrat	88,70	719,73 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	29-01-2020	31-12-2020	338	3,75	21,85
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	23,66
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	23,66
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	19,53
Total interessos					88,70

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.11. PRP2023/1267. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) carrer Camèlia, 7 casa C titularitat de Buildingcenter SAU (CIF A63106157). Exp. 2022/1221.

Signatura 1 de 2
LUIS FERNANDO MARTINEZ-
ZURITA LACALLE

Signatura 2 de 2
GEMMA ROSELL DURAN

ALCALDESSA

06/10/2023

Secretari accidental

06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>
Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1267-2023 A JGL

Exp. núm.: 1221/2022

Instat per: **Buildingcenter SAU (CIF A63106157)**

Assumpte: **Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) plena propietat per aportació de la finca del carrer Camèlia número 7 casa 0C.**

Vist l'informe de la Interventora núm. 251/2023 de data 28 de setembre de 2023 que diu:

“

Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 5 d'agost de 2023, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local de 2 de desembre de 2021, que diu:

El sotasignat Lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència al recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000195, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 629,87 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Camèlia núm. 7 C amb referència cadastral 3434009DF4933S0003OZ.

I en conseqüència han d'informar el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 4/1/2019 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 16/11/2018.
- El 14/11/2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1916000195 per import de 629,87 € en relació a la transmissió declarada per Buildingcenter, SAU, sent notificada el 13/12/2019 i abonada el 29/1/2020.
- El 13/1/2020 la interessada va formular recurs de reposició contra l'esmentada liquidació tributaria sobre la base d'una disminució de valor de la finca objecte de transmissió.

II . - L A I N C O N S T I T U C I O N A L I T A T D E C L A R A D A D E L ' I M P O S T S O B R E L ' I N C R E M E N T D E L V A L O R D E L S T E R R E N Y S D E N A T U R A L E S A Ú R B A N A

Mitjançant la Sentència 182/2021 del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 es va declarar la inconstitucionalitat de determinats preceptes del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant "TRLHL") provocant la impossibilitat dels Ajuntaments de liquidar i exigir l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana a partir de l'esmentada data i fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



2/2002 de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

L'esmentada Sentència del Tribunal Constitucional, que va ser publicada al BOE núm. 282 de 25/11/2021, va limitar els seus efectes:

“6. Alcance y efectos de la declaración de inconstitucionalidad y nulidad.

Sobre la presente declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL cabe realizar las siguientes precisiones:

a) Por un lado, la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad. Debe ser ahora el legislador (y no este tribunal) el que, en el ejercicio de su libertad de configuración normativa, lleve a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto para adecuarlo a las exigencias del art. 31.1 CE puestas de manifiesto en todos los pronunciamientos constitucionales sobre los preceptos legales ahora anulados, dado que a fecha de hoy han transcurrido más de cuatro años desde la publicación de la STC 59/2017 («BOE» núm. 142, de 15 de junio). Como ya se recordó en la STC 126/2019, al tratarse de un impuesto local, corresponde al legislador estatal integrar el principio de reserva de ley en materia tributaria (arts. 31.3 y 133.1 y 2 CE) como medio de preservar tanto la unidad del ordenamiento como una básica igualdad de posición de los contribuyentes en todo el territorio nacional [STC 233/1999, de 16 de diciembre, FJ 10 c)] y el principio de autonomía local (arts. 137 y 140 CE), garantizando con ello adicionalmente la suficiencia financiera de las entidades locales exigida por el art. 142 CE.

*b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. **A estos exclusivos efectos, tendrán también la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.***

Per tant, ha estat el propi Tribunal Constitucional qui ha determinat els efectes temporals de l'aplicació de la seva Sentència de manera que la nul·litat e inconstitucionalitat declarada el 26/10/2021:

- Afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb anterioritat al 26/10/2021.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- No afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb posterioritat al 26/10/2021.

Aquesta posició ha estat recentment confirmada per la Sentència del Tribunal Suprem de 10/7/2023 (Recurs Cassació 5185/2022), segons la que:

“Como conclusión de todo lo expuesto establecemos como doctrina jurisprudencial que, de conformidad con lo dispuesto en la STC 182/2021, de 26 de octubre, las liquidaciones provisionales o definitivas por Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que no hubieran sido impugnadas a la fecha de dictarse dicha sentencia, 26 de octubre de 2021, no podrán ser impugnadas con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad efectuada en la misma, al igual que tampoco podrá solicitarse con ese fundamento la rectificación, ex art. 120.3 LGT, de autoliquidaciones respecto a las que aun no se hubiera formulado tal solicitud al tiempo de dictarse la STC 26 de octubre de 2021.

Sin embargo, si será posible impugnar dentro de los plazos establecidos para los distintos recursos administrativos, y el recurso contencioso-administrativo, tanto las liquidaciones provisionales o definitivas que no hubieren alcanzado firmeza al tiempo de dictarse la sentencia, como solicitar la rectificación de autoliquidaciones ex art. 120.3 LGT, dentro del plazo establecido para ello, con base en otros fundamentos distintos a la declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 182/2021, de 26 de octubre [...]”

En idèntic sentit s'han expressat tant el Tribunal Superior de Justícia de València en Sentència de 11/1/2023 (STSJ CV 68/2023) com la Direcció General de Tributs en Consulta 018-22 de 24/10/2022, i a *sensu contrario* el Tribunal Suprem, en Sentències de 31/3/2023 (STS 1414/2023) o de 12/12/2022 (STS 4582/2022), on ha considerat que no es poden considerar situacions consolidades, en el sentit definit per la Sentència del Tribunal Constitucional, aquelles liquidacions impugnades abans del 26/10/2021 a les quals si afectarà la inconstitucionalitat i nul·litat declarades la Sentència de referència.

D'altra banda, la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 (Recurs Cassació 7928/2020) va resoldre que impugnada, en temps i forma, una liquidació abans de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 i estant pendent de resolució en via administrativa dita impugnació, a la mateix li és aplicable la declaració d'inconstitucionalitat de referència de manera que la liquidació esdevé nul·la sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment de valor:

“Por tanto, la liquidación con clave valor 1314893-465432 del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana por importe de 3.762,04 euros, correspondiente a la transmisión por compraventa en escritura de 22 de enero de 2016 de la finca con referencia catastral 5394112DG5159S0001WQ del municipio de Campins, fue recurrida en recurso de reposición presentado el día 1 de marzo de 2017 y contra la desestimación presunta por silencio administrativo del mismo, se interpuso recurso contencioso-administrativo estimado por la sentencia que es objeto del presente recurso de casación. Luego, a la fecha de la STC 182/2021, de 26 de octubre, es una liquidación que no ha alcanzado firmeza y se encuentra impugnada.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
	06/10/2023
Signatura 1 de 2	GEMMA ROSELL DURAN
	06/10/2023
Secretari accidental	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE
	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



En definitiva, en este caso sí estamos ante una situación susceptible de ser resuelta con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad de la STC 182/2021, ya que, como declara la propia sentencia, "[...] la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad [...]". Es por ello que debemos atenernos a la declaración de nulidad de la norma, y resolver sobre la inexigibilidad del tributo en cuestión, tamquam non esset, esto es, como si la Ley inconstitucional no hubiese existido nunca.

No está de más añadir que la impugnación de la liquidación, en este caso, sí planteó tempestiva y oportunamente la inexistencia de hecho imponible del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, por cuestionar precisamente tanto los elementos en que se basó la determinación de la base imponible, como la propia inexistencia de riqueza gravable, aun en los términos en que la Administración determinó la base imponible. Así, se argumentó que la fijación de la misma, en los términos que pretendía, no acreditaba la realización del hecho imponible ni existencia de capacidad económica susceptible de ser gravada. Es llano que la alegación de la Administración tributaria local sobre la inexistencia de planteamiento de estas cuestiones en la instancia carece de todo fundamento, y dados los términos del debate procesal, se disponen de elementos suficientes para resolver sobre las pretensiones de las partes, en el marco normativo dado por la declaración de nulidad por inconstitucionalidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Así las cosas, debemos declarar, como doctrina de interés casacional que, en un caso como el examinado, en que la liquidación tributaria ha sido impugnada tempestivamente, no cabe calificar de una situación consolidada que impida la aplicación de los efectos declarados en la STC 182/2021, de 26 de octubre, que declara la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Es por ello que la liquidación tributaria por Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana impugnada es inválida y carente de eficacia por la inconstitucionalidad de su normas legales de cobertura."

Al marge d'això, actualment encara hi ha diversos recursos de cassació pendents de resolució per part del Tribunal Suprem, qui mitjançant Interlocutòria de 14/9/2022 (ROJ ATS 12152/2022) va resoldre que es pronunciaria respecte als efectes i la retroactivitat de la Sentència del Tribunal Constitucional de referència:

"TERCERO.- Cuestiones en las que se entiende que existe interés casacional.

1. Conforme a lo indicado anteriormente, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 88.1 LJCA, en relación con el 90.4 de la misma norma, procede admitir a trámite este recurso de casación, al apreciar esta Sección de admisión que el mismo presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, respecto de la siguiente cuestión: Determinar si la inconstitucionalidad de los artículos 107.1, 107.2 a) y 110.4 del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, declarada en la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 de octubre de 2021, obliga en todo caso a la anulación de las liquidaciones que no sean firmes y consentidas, y, al reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en las solicitudes de rectificación de autoliquidaciones por el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana que no hayan sido decididas definitivamente, sin entrar a valorar la existencia o no en cada caso de una situación inexpresiva de capacidad económica.

CUARTO.- Justificación suficiente de que el recurso planteado cuenta con interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia.

1. Esta cuestión presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, porque en la sentencia recurrida se han aplicado normas que sustentan la razón de decidir sobre las que no existe jurisprudencia del Tribunal Supremo [artículo 88.3.a) LJCA], y además, la cuestión planteada afecta a un gran número de situaciones [artículo 88.2.c) LJCA], lo que hace conveniente un pronunciamiento del Tribunal Supremo que las esclarezca, en beneficio de la seguridad jurídica y de la consecución de la igualdad en la aplicación judicial del Derecho (artículos 9.3 y 14 CE).

2. En efecto, respeto a la cuestión que plantea este recurso de casación, debemos precisar que si bien nos hallamos ante una cuestión que no es totalmente nueva se hace aconsejable un pronunciamiento de este Tribunal Supremo que la esclarezca definitivamente ante la nueva sentencia dictada por el Tribunal Constitucional para, en su caso, reafirmar, reforzar o completar o incluso cambiar su jurisprudencia [artículo 88.3.a) LJCA] [vid. auto de 16 de mayo de 2017 (RCA 685/2017; ES:TS :2017: 4230A)], tarea propia del recurso de casación, que no solo debe operar para formar la jurisprudencia ex novo, sino también para matizarla, precisarla o, incluso, corregirla o cambiarla [vid. auto de 15 de marzo de 2017 (RCA/93/2017, FJ 2º, punto 8; ES:TS :2017:2189A)].”.

Entre els supòsits de fet que té pendents de resolució el Tribunal Suprem cal destacar els següents:

- La situació de les liquidacions provisionals o definitives notificades en el mes anterior a dictar-se la Sentència del Tribunal Constitucional i que van ser impugnades en via administrativa després del 26/10/2021 però abans de la publicació de la Sentència al BOE el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 4701/2022 —ECLI:ES:TS:2023:856E—).
- La situació de les liquidacions provisionals o definitives practicades i confirmades en via administrativa, prèvia a la judicial, abans de dictar-se i publicar-se la Sentència del Tribunal Constitucional, aclarint si podran ser revisades amb fonament amb l'esmentada Sentència en el corresponent recurs contenciós administratiu (Recursos de Cassació 5397/2022 -ECLI:ES:TS:2023:854A- i 6472/2022 —ECLI:ES:TS:2023:3345A—); i fins i tot si cabria l'esmentada revisió en el cas de que la interposició del recurs contenciós administratiu hagués tingut lloc entre el 26/10/2021 i el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 435-2023 —ECLI:ES:TS:2023:5703A—).

Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA
Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Molts dels dubtes existents a data d'avui versen sobre la concreció del concepte de "situació consolidada" utilitzat per la Sentència del Tribunal Constitucional i la determinació de si és procedent la impugnació amb fonament a la declaració de inconstitucionalitat; problemàtica que prové de la necessitat de determinació de si cal estar a la data de la Sentència o a la data de publicació de la mateixa al BOE en aplicació dels articles 38 de la Llei Orgànica del Tribunal Constitucional¹³ i l'article 164 de la Constitució Espanyola¹⁴.

III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 13/1/2020 l'interessat va presentar recurs de reposició contra la liquidació abans esmentada.

A la vista de la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 abans transcrita, la declaració d'inconstitucionalitat i nul·litat realitzada per la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 si beneficia a un cas com el que és objecte del present Informe, i això sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment del valor del sòl.

Per tant, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de l'expedient procedeix la estimació del recurs de reposició plantejat.

IV.- L'ACTUACIÓ MUNICIPAL

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 13/1/2020, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

"1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación."

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 I) TRLHL.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva estimació.

¹³ L'article 38 LOTC determina que "las sentencias recaídas en procedimientos de inconstitucionalidad tendrán el valor de cosa juzgada, vincularán a todos los Poderes Públicos y producirán efectos generales desde la fecha de su publicación en el "Boletín Oficial del Estado".

¹⁴ L'article 164 de la Constitució Espanyola preveu el següent:
"1. Las sentencias del Tribunal Constitucional se publicarán en el boletín oficial del Estado con los votos particulares, si los hubiere. Tienen el valor de cosa juzgada a partir del día siguiente de su publicación y no cabe recurso alguno contra ellas. Las que declaren la inconstitucionalidad de una ley o de una norma con fuerza de ley y todas las que no se limiten a la estimación subjetiva de un derecho, tienen plenos efectos frente a todos. 2. Salvo que en el fallo se disponga otra cosa, subsistirá la vigencia de la ley en la parte no afectada por la inconstitucionalidad".

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



V . - R E S U M

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000195, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 629,87 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Camèlia núm. 7 C amb referència cadastral 3434009DF4933S0003OZ.

Atès que:

Primer.- El procediment per les devolucions es regula a l'article 121 del RD1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

Segon.- En el present cas és procedent la devolució de l'impost cobrat de 629,87 € amb els corresponents interessos de demora per import de 718,41 €.

Tercer.- D'acord amb l'article 221.5 LGT "A la devolució d'ingressos indeguts s'han de liquidar interessos de demora d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 32 d'aquesta Llei". Segons allò previst a l'article 32.2 de la LGT, "Amb la devolució d'ingressos indeguts l'Administració tributària ha d'abonar l'interès de demora que regula l'article 26 d'aquesta Llei, sense necessitat que l'obligat tributari el sol·liciti. A aquests efectes, l'interès de demora es merita des de la data en què s'hagi realitzat l'ingrés indegut fins a la data en que s'ordini el pagament de la devolució.

CONCLUSIÓ

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter SAU (CIF A63106157), SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000195, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 629,87 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Camèlia número 7 casa 0C amb referència cadastral 3434009DF4933S0003OZ.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 629,87 € a nom Buildingcenter SAU (CIF A63106157), amb els corresponents interessos de demora per import total de 718,41 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000195	629,87	Cobrat	88,54	718,41 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	29-01-2020	31-12-2020	338	3,75	21,81

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	23,62
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	23,62
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	19,49
Total interessos					88,54

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.“

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter SAU (CIF A63106157), SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000195, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 629,87 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Camèlia número 7 casa 0C amb referència cadastral 3434009DF4933S0003OZ.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 629,87 € a nom Buildingcenter SAU (CIF A63106157), amb els corresponents interessos de demora per import total de 718,41 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000195	629,87	Cobrat	88,54	718,41 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	29-01-2020	31-12-2020	338	3,75	21,81
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	23,62
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	23,62
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	19,49

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
	06/10/2023
Signatura 1 de 2	GEMMA ROSELL DURAN
	06/10/2023
	Secretari accidental
	06/10/2023
	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Total interessos	88,54
------------------	-------

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.12. PRP2023/1268. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) passatge la Bòvila, 9 titularitat de Buildingcenter SAU (CIF A63106157). Exp. 2022/1222.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1268-2023 A JGL

Exp. núm.: **1222/2022**

Instat per: **Buildingcenter SAU (CIF A63106157)**

Assumpte: **Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) plena propietat per aportació de la finca del passatge la Bòvila número 9.**

Vist l'informe de la Interventora núm. 252/2023 de data 28 de setembre de 2023 que diu:

“

Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 5 d'agost de 2023, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local de 2 de desembre de 2021, que diu:

El sotassignat lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència al recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000196, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 629,87 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del Passatge La Bovila núm. 9 amb referència cadastral 3434009DF4933S0004PX.

I en conseqüència han d'informar el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest lletrat resulta el següent:

- El 4/1/2019 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 16/11/2018.
- El 14/11/2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1916000196 per import de 629,87 € en relació a la transmissió declarada per Buildingcenter, SAU, sent notificada el 13/12/2019 i abonada el 29/1/2020.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
	06/10/2023
Signatura 1 de 2	GEMMA ROSELL DURAN
	06/10/2023
Secretari accidental	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarixabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- El 13/1/2020 la interessada va formular recurs de reposició contra l'esmentada liquidació tributaria sobre la base d'una disminució de valor de la finca objecte de transmissió.

II. - LA INCONSTITUCIONALITAT DECLARADA DE L'IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA

Mitjançant la Sentència 182/2021 del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 es va declarar la inconstitucionalitat de determinats preceptes del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant "TRLHL") provocant la impossibilitat dels Ajuntaments de liquidar i exigir l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana a partir de l'esmentada data i fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2002 de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

L'esmentada Sentència del Tribunal Constitucional, que va ser publicada al BOE núm. 282 de 25/11/2021, va limitar els seus efectes:

"6. Alcance y efectos de la declaración de inconstitucionalidad y nulidad.

Sobre la presente declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL cabe realizar las siguientes precisiones:

a) Por un lado, la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad. Debe ser ahora el legislador (y no este tribunal) el que, en el ejercicio de su libertad de configuración normativa, lleve a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto para adecuarlo a las exigencias del art. 31.1 CE puestas de manifiesto en todos los pronunciamientos constitucionales sobre los preceptos legales ahora anulados, dado que a fecha de hoy han transcurrido más de cuatro años desde la publicación de la STC 59/2017 («BOE» núm. 142, de 15 de junio). Como ya se recordó en la STC 126/2019, al tratarse de un impuesto local, corresponde al legislador estatal integrar el principio de reserva de ley en materia tributaria (arts. 31.3 y 133.1 y 2 CE) como medio de preservar tanto la unidad del ordenamiento como una básica igualdad de posición de los contribuyentes en todo el territorio nacional [STC 233/1999, de 16 de diciembre, FJ 10 c)] y el principio de autonomía local (arts. 137 y 140 CE), garantizando con ello adicionalmente la suficiencia financiera de las entidades locales exigida por el art. 142 CE.

b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones

Signatura 1 de 2 LUIS FERNANDO MARTINEZ- ZURITA LACALLE	Signatura 2 de 2 GEMMA ROSELL DURAN
06/10/2023	06/10/2023
Secretari accidental	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



*tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. **A estos exclusivos efectos, tendrán también la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.***

Per tant, ha estat el propi Tribunal Constitucional qui ha determinat els efectes temporals de l'aplicació de la seva Sentència de manera que la nul·litat e inconstitucionalitat declarada el 26/10/2021:

- Afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb anterioritat al 26/10/2021.
- No afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb posterioritat al 26/10/2021.

Aquesta posició ha estat recentment confirmada per la Sentència del Tribunal Suprem de 10/7/2023 (Rekurs Cassació 5185/2022), segons la que:

“Como conclusión de todo lo expuesto establecemos como doctrina jurisprudencial que, de conformidad con lo dispuesto en la STC 182/2021, de 26 de octubre, las liquidaciones provisionales o definitivas por Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que no hubieran sido impugnadas a la fecha de dictarse dicha sentencia, 26 de octubre de 2021, no podrán ser impugnadas con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad efectuada en la misma, al igual que tampoco podrá solicitarse con ese fundamento la rectificación, ex art. 120.3 LGT, de autoliquidaciones respecto a las que aun no se hubiera formulado tal solicitud al tiempo de dictarse la STC 26 de octubre de 2021.

Sin embargo, si será posible impugnar dentro de los plazos establecidos para los distintos recursos administrativos, y el recurso contencioso-administrativo, tanto las liquidaciones provisionales o definitivas que no hubieren alcanzado firmeza al tiempo de dictarse la sentencia, como solicitar la rectificación de autoliquidaciones ex art. 120.3 LGT, dentro del plazo establecido para ello, con base en otros fundamentos distintos a la declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 182/2021, de 26 de octubre [...]

En idèntic sentit s'han expressat tant el Tribunal Superior de Justícia de València en Sentència de 11/1/2023 (STSJ CV 68/2023) com la Direcció General de Tributs en Consulta 018-22 de 24/10/2022, i a *sensu contrario* el Tribunal Suprem, en Sentències de 31/3/2023 (STS 1414/2023) o de 12/12/2022 (STS 4582/2022), on ha considerat que no es poden considerar situacions consolidades, en el sentit definit per la Sentència del Tribunal Constitucional, aquelles liquidacions impugnades abans del 26/10/2021 a les quals si afectarà la inconstitucionalitat i nul·litat declarades la Sentència de referència.

D'altra banda, la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 (Rekurs Cassació 7928/2020) va resoldre que impugnada, en temps i forma, una liquidació abans de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 i estant pendent de resolució en via

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



administrativa dita impugnació, a la mateix li és aplicable la declaració d'incostitucionalitat de referència de manera que la liquidació esdevé nul·la sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment de valor:

“Por tanto, la liquidación con clave valor 1314893-465432 del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana por importe de 3.762,04 euros, correspondiente a la transmisión por compraventa en escritura de 22 de enero de 2016 de la finca con referencia catastral 5394112DG5159S0001WQ del municipio de Campins, fue recurrida en recurso de reposición presentado el día 1 de marzo de 2017 y contra la desestimación presunta por silencio administrativo del mismo, se interpuso recurso contencioso-administrativo estimado por la sentencia que es objeto del presente recurso de casación. Luego, a la fecha de la STC 182/2021, de 26 de octubre, es una liquidación que no ha alcanzado firmeza y se encuentra impugnada.

En definitiva, en este caso sí estamos ante una situación susceptible de ser resuelta con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad de la STC 182/2021, ya que, como declara la propia sentencia, "[...] la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad [...]". Es por ello que debemos atenernos a la declaración de nulidad de la norma, y resolver sobre la inexigibilidad del tributo en cuestión, tamquam non esset, esto es, como si la Ley inconstitucional no hubiese existido nunca.

No está de más añadir que la impugnación de la liquidación, en este caso, sí planteó tempestiva y oportunamente la inexistencia de hecho imponible del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, por cuestionar precisamente tanto los elementos en que se basó la determinación de la base imponible, como la propia inexistencia de riqueza gravable, aun en los términos en que la Administración determinó la base imponible. Así, se argumentó que la fijación de la misma, en los términos que pretendía, no acreditaba la realización del hecho imponible ni existencia de capacidad económica susceptible de ser gravada. Es llano que la alegación de la Administración tributaria local sobre la inexistencia de planteamiento de estas cuestiones en la instancia carece de todo fundamento, y dados los términos del debate procesal, se disponen de elementos suficientes para resolver sobre las pretensiones de las partes, en el marco normativo dado por la declaración de nulidad por inconstitucionalidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Así las cosas, debemos declarar, como doctrina de interés casacional que, en un caso como el examinado, en que la liquidación tributaria ha sido impugnada tempestivamente, no cabe calificar de una situación consolidada que impida la aplicación de los efectos declarados en la STC 182/2021, de 26 de octubre, que declara la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Es por ello que la liquidación tributaria por Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana impugnada es inválida y

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



carente de eficacia por la inconstitucionalidad de su normas legales de cobertura.”

Al marge d'això, actualment encara hi ha diversos recursos de cassació pendents de resolució per part del Tribunal Suprem, qui mitjançant Interlocutòria de 14/9/2022 (ROJ ATS 12152/2022) va resoldre que es pronunciaria respecte als efectes i la retroactivitat de la Sentència del Tribunal Constitucional de referència:

“TERCERO.- Cuestiones en las que se entiende que existe interés casacional.

1. Conforme a lo indicado anteriormente, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 88.1 LJCA, en relación con el 90.4 de la misma norma, procede admitir a trámite este recurso de casación, al apreciar esta Sección de admisión que el mismo presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, respecto de la siguiente cuestión: Determinar si la inconstitucionalidad de los artículos 107.1, 107.2 a) y 110.4 del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, declarada en la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 de octubre de 2021, obliga en todo caso a la anulación de las liquidaciones que no sean firmes y consentidas, y, al reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en las solicitudes de rectificación de autoliquidaciones por el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana que no hayan sido decididas definitivamente, sin entrar a valorar la existencia o no en cada caso de una situación inexpressiva de capacidad económica.

CUARTO.- Justificación suficiente de que el recurso planteado cuenta con interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia.

1. Esta cuestión presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, porque en la sentencia recurrida se han aplicado normas que sustentan la razón de decidir sobre las que no existe jurisprudencia del Tribunal Supremo [artículo 88.3.a) LJCA], y además, la cuestión planteada afecta a un gran número de situaciones [artículo 88.2.c) LJCA], lo que hace conveniente un pronunciamiento del Tribunal Supremo que las esclarezca, en beneficio de la seguridad jurídica y de la consecución de la igualdad en la aplicación judicial del Derecho (artículos 9.3 y 14 CE).

2. En efecto, respeto a la cuestión que plantea este recurso de casación, debemos precisar que si bien nos hallamos ante una cuestión que no es totalmente nueva se hace aconsejable un pronunciamiento de este Tribunal Supremo que la esclarezca definitivamente ante la nueva sentencia dictada por el Tribunal Constitucional para, en su caso, reafirmar, reforzar o completar o incluso cambiar su jurisprudencia [artículo 88.3.a) LJCA] [vid. auto de 16 de mayo de 2017 (RCA 685/2017; ES:TS :2017: 4230A)], tarea propia del recurso de casación, que no solo debe operar para formar la jurisprudencia ex novo, sino también para matizarla, precisarla o, incluso, corregirla o cambiarla [vid. auto de 15 de marzo de 2017 (RCA/93/2017, FJ 2º, punto 8; ES:TS :2017:2189A)].”

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA
------------------	---------------------------------------	------------	----------------------	--------------------	------------	------------

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Entre els supòsits de fet que té pendents de resolució el Tribunal Suprem cal destacar els següents:

- La situació de les liquidacions provisionals o definitives notificades en el mes anterior a dictar-se la Sentència del Tribunal Constitucional i que van ser impugnades en via administrativa despès del 26/10/2021 però abans de la publicació de la Sentència al BOE el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 4701/2022 —ECLI:ES:TS:2023:856E—).
- La situació de les liquidacions provisionals o definitives practicades i confirmades en via administrativa, prèvia a la judicial, abans de dictar-se i publicar-se la Sentència del Tribunal Constitucional, aclarint si podran ser revisades amb fonament amb l'esmentada Sentència en el corresponent recurs contenciós administratiu (Recursos de Cassació 5397/2022 -ECLI:ES:TS:2023:854A- i 6472/2022 —ECLI:ES:TS:2023:3345A—); i fins i tot si cabria l'esmentada revisió en el cas de que la interposició del recurs contenciós administratiu hagués tingut lloc entre el 26/10/2021 i el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 435-2023 —ECLI:ES:TS:2023:5703A—).

Molts dels dubtes existents a data d'avui versen sobre la concreció del concepte de "situació consolidada" utilitzat per la Sentència del Tribunal Constitucional i la determinació de si és procedent la impugnació amb fonament a la declaració de inconstitucionalitat; problemàtica que prové de la necessitat de determinació de si cal estar a la data de la Sentència o a la data de publicació de la mateixa al BOE en aplicació dels articles 38 de la Llei Orgànica del Tribunal Constitucional¹⁵ i l'article 164 de la Constitució Espanyola¹⁶.

III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 13/1/2020 l'interessat va presentar recurs de reposició contra la liquidació abans esmentada.

A la vista de la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 abans transcrita, la declaració d'incostitucionalitat i nul·litat realitzada per la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 si beneficia a un cas com el que és objecte del presente Informe, i això sense necessitat d'aacreditar la inexistència d'increment del valor del sòl.

Per tant, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de l'expedient procedeix la estimació del recurs de reposició plantejat.

IV.- L'ACTUACIÓ MUNICIPAL

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova

¹⁵ L'article 38 LOTC determina que *"las sentencias recaídas en procedimientos de inconstitucionalidad tendrán el valor de cosa juzgada, vincularán a todos los Poderes Públicos y producirán efectos generales desde la fecha de su publicación en el "Boletín Oficial del Estado"*.

¹⁶ L'article 164 de la Constitució Espanyola preveu el següent:

"1. Las sentencias del Tribunal Constitucional se publicarán en el boletín oficial del Estado con los votos particulares, si los hubiere. Tienen el valor de cosa juzgada a partir del día siguiente de su publicación y no cabe recurso alguno contra ellas. Las que declaren la inconstitucionalidad de una ley o de una norma con fuerza de ley y todas las que no se limiten a la estimación subjetiva de un derecho, tienen plenos efectos frente a todos. 2. Salvo que en el fallo se disponga otra cosa, subsistirá la vigencia de la ley en la parte no afectada por la inconstitucionalidad".

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 13/1/2020, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

“1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación.”

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 l) TRLHL.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva estimació.

V . - R E S U M

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000196, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de per import de 629,87 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del Passatge La Bovila núm. 9 amb referència cadastral 3434009DF4933S0004PX.

Atès que:

Primer.- El procediment per les devolucions es regula a l'article 121 del RD1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

Segon.- En el present cas és procedent la devolució de l'impost cobrat de 629,87 € amb els corresponents interessos de demora per import de 718,41 €.

Tercer.- D'acord amb l'article 221.5 LGT “A la devolució d'ingressos indeguts s'han de liquidar interessos de demora d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 32 d'aquesta Llei”. Segons allò previst a l'article 32.2 de la LGT, “Amb la devolució d'ingressos indeguts l'Administració tributària ha d'abonar l'interès de demora que regula l'article 26 d'aquesta Llei, sense necessitat que l'obligat tributari el sol·liciti. A aquests efectes, l'interès de demora es merita des de la data en què s'hagi realitzat l'ingrés indegut fins a la data en que s'ordeni el pagament de la devolució.

CONCLUSIÓ

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter SAU (CIF A63106157), SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000196, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 629,87 € corresponent a la transmissió del

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



100% de l'immoble del passatge la Bòvila número 9 amb referència cadastral 3434009DF4933S0004PX.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 629,87 € a nom Buildingcenter SAU (CIF A63106157), amb els corresponents interessos de demora per import total de 718,41 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000196	629,87	Cobrat	88,54	718,41 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	29-01-2020	31-12-2020	338	3,75	21,81
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	23,62
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	23,62
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	19,49
Total interessos					88,54

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.“

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter SAU (CIF A63106157), SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000196, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 629,87 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del passatge la Bòvila número 9 amb referència cadastral 3434009DF4933S0004PX.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 629,87 € a nom Buildingcenter SAU (CIF A63106157), amb els corresponents interessos de demora per import total de 718,41 €.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000196	629,87	Cobrat	88,54	718,41 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	29-01-2020	31-12-2020	338	3,75	21,81
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	23,62
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	23,62
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	19,49
Total interessos					88,54

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.13. PRP2023/1269. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) carrer Camèlia número 7 casa A titularitat Buildingcenter SAU (CIF A63106157). Exp. 2022/1223.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1269-2023 A JGL

Exp. núm.: **1223/2022**

Instat per: **Buildingcenter SAU (CIF A63106157)**

Assumpte: **Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) plena propietat per aportació de la finca del carrer Camèlia número 7 casa 0A.**

Vist l'informe de la Interventora núm. 253/2023 de data 28 de setembre de 2023 que diu:

“

Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 5 d'agost de 2023, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local de 2 de desembre de 2021, que diu:

El sotasignat Lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència al recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000194, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



de 629,87 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Camèlia núm. 7 A amb referència cadastral 3434009DF4933S0005AM.

I en conseqüència han d'informar el següent:

I. - ANTECEDENTS

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 4/1/2019 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 16/11/2018.
- El 14/11/2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1916000194 per import de 629,87 € en relació a la transmissió declarada per Buildingcenter, SAU, sent notificada el 13/12/2019 i abonada el 29/1/2020.
- El 13/1/2020 la interessada va formular recurs de reposició contra l'esmentada liquidació tributaria sobre la base d'una disminució de valor de la finca objecte de transmissió.

II. - LA INCONSTITUCIONALITAT DECLARADA DE L'IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA

Mitjançant la Sentència 182/2021 del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 es va declarar la inconstitucionalitat de determinats preceptes del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant "TRLHL") provocant la impossibilitat dels Ajuntaments de liquidar i exigir l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana a partir de l'esmentada data i fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2002 de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

L'esmentada Sentència del Tribunal Constitucional, que va ser publicada al BOE núm. 282 de 25/11/2021, va limitar els seus efectes:

"6. Alcance y efectos de la declaración de inconstitucionalidad y nulidad.

Sobre la presente declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL cabe realizar las siguientes precisiones:

a) Por un lado, la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad. Debe ser ahora el legislador (y no este tribunal) el que, en el

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



ejercicio de su libertad de configuración normativa, lleve a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto para adecuarlo a las exigencias del art. 31.1 CE puestas de manifiesto en todos los pronunciamientos constitucionales sobre los preceptos legales ahora anulados, dado que a fecha de hoy han transcurrido más de cuatro años desde la publicación de la STC 59/2017 («BOE» núm. 142, de 15 de junio). Como ya se recordó en la STC 126/2019, al tratarse de un impuesto local, corresponde al legislador estatal integrar el principio de reserva de ley en materia tributaria (arts. 31.3 y 133.1 y 2 CE) como medio de preservar tanto la unidad del ordenamiento como una básica igualdad de posición de los contribuyentes en todo el territorio nacional [STC 233/1999, de 16 de diciembre, FJ 10 c)] y el principio de autonomía local (arts. 137 y 140 CE), garantizando con ello adicionalmente la suficiencia financiera de las entidades locales exigida por el art. 142 CE.

*b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. **A estos exclusivos efectos, tendrán también la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.***

Per tant, ha estat el propi Tribunal Constitucional qui ha determinat els efectes temporals de l'aplicació de la seva Sentència de manera que la nul·litat e inconstitucionalitat declarada el 26/10/2021:

- Afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb anterioritat al 26/10/2021.
- No afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb posterioritat al 26/10/2021.

Aquesta posició ha estat recentment confirmada per la Sentència del Tribunal Suprem de 10/7/2023 (Recurs Cassació 5185/2022), segons la que:

“Como conclusión de todo lo expuesto establecemos como doctrina jurisprudencial que, de conformidad con lo dispuesto en la STC 182/2021, de 26 de octubre, las liquidaciones provisionales o definitivas por Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que no hubieran sido impugnadas a la fecha de dictarse dicha sentencia, 26 de octubre de 2021, no podrán ser impugnadas con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad efectuada en la misma, al igual que tampoco podrá solicitarse con ese fundamento la rectificación, ex art. 120.3 LGT, de autoliquidaciones respecto a las que aun no se hubiera formulado tal solicitud al tiempo de dictarse la STC 26 de octubre de 2021.

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Sin embargo, si será posible impugnar dentro de los plazos establecidos para los distintos recursos administrativos, y el recurso contencioso-administrativo, tanto las liquidaciones provisionales o definitivas que no hubieren alcanzado firmeza al tiempo de dictarse la sentencia, como solicitar la rectificación de autoliquidaciones ex art. 120.3 LGT, dentro del plazo establecido para ello, con base en otros fundamentos distintos a la declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 182/2021, de 26 de octubre [...]"

En idèntic sentit s'han expressat tant el Tribunal Superior de Justícia de Valencia en Sentència de 11/1/2023 (STSJ CV 68/2023) com la Direcció General de Tributs en Consulta 018-22 de 24/10/2022, i a *sensu contrario* el Tribunal Suprem, en Sentències de 31/3/2023 (STS 1414/2023) o de 12/12/2022 (STS 4582/2022), on ha considerat que no es poden considerar situacions consolidades, en el sentit definit per la Sentència del Tribunal Constitucional, aquelles liquidacions impugnades abans del 26/10/2021 a les quals si afectarà la inconstitucionalitat i nul·litat declarades la Sentència de referència.

D'altra banda, la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 (Recurs Cassació 7928/2020) va resoldre que impugnada, en temps i forma, una liquidació abans de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 i estant pendent de resolució en via administrativa dita impugnació, a la mateix li és aplicable la declaració d'incostitucionalitat de referència de manera que la liquidació esdevé nul·la sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment de valor:

“Por tanto, la liquidación con clave valor 1314893-465432 del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana por importe de 3.762,04 euros, correspondiente a la transmisión por compraventa en escritura de 22 de enero de 2016 de la finca con referencia catastral 5394112DG5159S0001WQ del municipio de Campins, fue recurrida en recurso de reposición presentado el día 1 de marzo de 2017 y contra la desestimación presunta por silencio administrativo del mismo, se interpuso recurso contencioso-administrativo estimado por la sentencia que es objeto del presente recurso de casación. Luego, a la fecha de la STC 182/2021, de 26 de octubre, es una liquidación que no ha alcanzado firmeza y se encuentra impugnada.

En definitiva, en este caso sí estamos ante una situación susceptible de ser resuelta con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad de la STC 182/2021, ya que, como declara la propia sentencia, "[...] la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad [...]". Es por ello que debemos atenernos a la declaración de nulidad de la norma, y resolver sobre la inexigibilidad del tributo en cuestión, tamquam non esset, esto es, como si la Ley inconstitucional no hubiese existido nunca.

No está de más añadir que la impugnación de la liquidación, en este caso, sí planteó tempestiva y oportunamente la inexistencia de hecho imponible del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, por cuestionar precisamente tanto los elementos en que se baso la determinación de la base imponible, como la propia inexistencia de

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	
Signatura 1 de 2	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



riqueza gravable, aun en los términos en que la Administración determinó la base imponible. Así, se argumentó que la fijación de la misma, en los términos que pretendía, no acreditaba la realización del hecho imponible ni existencia de capacidad económica susceptible de ser gravada. Es llano que la alegación de la Administración tributaria local sobre la inexistencia de planteamiento de estas cuestiones en la instancia carece de todo fundamento, y dados los términos del debate procesal, se disponen de elementos suficientes para resolver sobre las pretensiones de las partes, en el marco normativo dado por la declaración de nulidad por inconstitucionalidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Así las cosas, debemos declarar, como doctrina de interés casacional que, en un caso como el examinado, en que la liquidación tributaria ha sido impugnada tempestivamente, no cabe calificar de una situación consolidada que impida la aplicación de los efectos declarados en la STC 182/2021, de 26 de octubre, que declara la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Es por ello que la liquidación tributaria por Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana impugnada es inválida y carente de eficacia por la inconstitucionalidad de su normas legales de cobertura.”

Al marge d'això, actualment encara hi ha diversos recursos de cassació pendents de resolució per part del Tribunal Suprem, qui mitjançant Interlocutòria de 14/9/2022 (ROJ ATS 12152/2022) va resoldre que es pronunciaria respecte als efectes i la retroactivitat de la Sentència del Tribunal Constitucional de referència:


“TERCERO.- Cuestiones en las que se entiende que existe interés casacional.

1. Conforme a lo indicado anteriormente, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 88.1 LJCA, en relación con el 90.4 de la misma norma, procede admitir a trámite este recurso de casación, al apreciar esta Sección de admisión que el mismo presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, respecto de la siguiente cuestión: Determinar si la inconstitucionalidad de los artículos 107.1, 107.2 a) y 110.4 del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, declarada en la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 de octubre de 2021, obliga en todo caso a la anulación de las liquidaciones que no sean firmes y consentidas, y, al reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en las solicitudes de rectificación de autoliquidaciones por el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana que no hayan sido decididas definitivamente, sin entrar a valorar la existencia o no en cada caso de una situación inexpresiva de capacidad económica.

CUARTO.- Justificación suficiente de que el recurso planteado cuenta con interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia.

1. Esta cuestión presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, porque en la sentencia recurrida se han aplicado normas que sustentan la razón de decidir sobre las que no existe jurisprudencia del Tribunal Supremo [artículo 88.3.a) LJCA], y además, la cuestión

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL		
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001	
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

planteada afecta a un gran número de situaciones [artículo 88.2.c) LJCA], lo que hace conveniente un pronunciamiento del Tribunal Supremo que las esclarezca, en beneficio de la seguridad jurídica y de la consecución de la igualdad en la aplicación judicial del Derecho (artículos 9.3 y 14 CE).

2. En efecto, respeto a la cuestión que plantea este recurso de casación, debemos precisar que si bien nos hallamos ante una cuestión que no es totalmente nueva se hace aconsejable un pronunciamiento de este Tribunal Supremo que la esclarezca definitivamente ante la nueva sentencia dictada por el Tribunal Constitucional para, en su caso, reafirmar, reforzar o completar o incluso cambiar su jurisprudencia [artículo 88.3.a) LJCA] [vid. auto de 16 de mayo de 2017 (RCA 685/2017; ES:TS :2017: 4230A)], tarea propia del recurso de casación, que no solo debe operar para formar la jurisprudencia ex novo, sino también para matizarla, precisarla o, incluso, corregirla o cambiarla [vid. auto de 15 de marzo de 2017 (RCA/93/2017, FJ 2º, punto 8; ES:TS :2017:2189A)].”

Entre els supòsits de fet que té pendents de resolució el Tribunal Suprem cal destacar els següents:

- La situació de les liquidacions provisionals o definitives notificades en el mes anterior a dictar-se la Sentència del Tribunal Constitucional i que van ser impugnades en via administrativa després del 26/10/2021 però abans de la publicació de la Sentència al BOE el 25/11/2021 (Rekurs de Cassació 4701/2022 —ECLI:ES:TS:2023:856E—).
- La situació de les liquidacions provisionals o definitives practicades i confirmades en via administrativa, prèvia a la judicial, abans de dictar-se i publicar-se la Sentència del Tribunal Constitucional, aclarint si podran ser revisades amb fonament amb l'esmentada Sentència en el corresponent recurs contenciós administratiu (Recursos de Cassació 5397/2022 -ECLI:ES:TS:2023:854A- i 6472/2022 — ECLI:ES:TS:2023:3345A—); i fins i tot si cabria l'esmentada revisió en el cas de que la interposició del recurs contenciós administratiu hagués tingut lloc entre el 26/10/2021 i el 25/11/2021 (Rekurs de Cassació 435-2023 —ECLI:ES:TS:2023:5703A—).

Molts dels dubtes existents a data d'avui versen sobre la concreció del concepte de “situació consolidada” utilitzat per la Sentència del Tribunal Constitucional i la determinació de si és procedent la impugnació amb fonament a la declaració de inconstitucionalitat; problemàtica que prové de la necessitat de determinació de si cal estar a la data de la Sentència o a la data de publicació de la mateixa al BOE en aplicació dels articles 38 de la Llei Orgànica del Tribunal Constitucional¹⁷ i l'article 164 de la Constitució Espanyola¹⁸.

¹⁷ L'article 38 LOTC determina que “las sentencias recaídas en procedimientos de inconstitucionalidad tendrán el valor de cosa juzgada, vincularán a todos los Poderes Públicos y producirán efectos generales desde la fecha de su publicación en el “Boletín Oficial del Estado”.

¹⁸ L'article 164 de la Constitució Espanyola preveu el següent:

“1. Las sentencias del Tribunal Constitucional se publicarán en el boletín oficial del Estado con los votos particulares, si los hubiere. Tienen el valor de cosa juzgada a partir del día siguiente de su publicación y no cabe recurso alguno contra ellas. Las que declaren la inconstitucionalidad de una ley o de una norma con fuerza de ley y todas las que no se limiten a la estimación subjetiva de un derecho, tienen plenos efectos frente a todos. 2. Salvo que en el fallo se disponga otra cosa, subsistirá la vigencia de la ley en la parte no afectada por la inconstitucionalidad”.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 13/1/2020 l'interessat va presentar recurs de reposició contra la liquidació abans esmentada.

A la vista de la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 abans transcrita, la declaració d'inconstitucionalitat i nul·litat realitzada per la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 si beneficia a un cas com el que és objecte del presente Informe, i això sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment del valor del sòl.

Per tant, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de l'expedient procedeix la estimació del recurs de reposició plantejat.

IV.- L'ACTUACIÓ MUNICIPAL

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 13/1/2020, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

“1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación.”

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 l) TRLHL.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva estimació.

V.- RESUM

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter, SAU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000194, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de per import de 629,87 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Camèlia núm. 7 A amb referència cadastral 3434009DF4933S0005AM.

Atès que:

Primer.- El procediment per les devolucions es regula a l'article 121 del RD1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Segon.- En el present cas és procedent la devolució de l'impost cobrat de 629,87 € amb els corresponents interessos de demora per import de 718,41 €.

Tercer.- D'acord amb l'article 221.5 LGT "A la devolució d'ingressos indeguts s'han de liquidar interessos de demora d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 32 d'aquesta Llei". Segons allò previst a l'article 32.2 de la LGT, "Amb la devolució d'ingressos indeguts l'Administració tributària ha d'abonar l'interès de demora que regula l'article 26 d'aquesta Llei, sense necessitat que l'obligat tributari el sol·liciti. A aquests efectes, l'interès de demora es merita des de la data en què s'hagi realitzat l'ingrés indegut fins a la data en que s'ordeni el pagament de la devolució.

CONCLUSIÓ

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter SAU (CIF A63106157), SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000194, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 629,87 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Camèlia número 7 casa 0A amb referència cadastral 3434009DF4933S0005AM.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 629,87 € a nom Buildingcenter SAU (CIF A63106157), amb els corresponents interessos de demora per import total de 718,41 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000194	629,87	Cobrat	88,54	718,41 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	29-01-2020	31-12-2020	338	3,75	21,81
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	23,62
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	23,62
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	19,49
Total interessos					88,54

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal."

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarixabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa de procedir a estimar el recurs de reposició formulat el 13/1/2020 per Buildingcenter SAU (CIF A63106157), SA en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000194, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 14/11/2019 per import de 629,87 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Camèlia número 7 casa 0A amb referència cadastral 3434009DF4933S0005AM.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 629,87 € a nom Buildingcenter SAU (CIF A63106157), amb els corresponents interessos de demora per import total de 718,41 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2019	19160000194	629,87	Cobrat	88,54	718,41 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	29-01-2020	31-12-2020	338	3,75	21,81
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	23,62
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	23,62
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	19,49
Total interessos					88,54

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.14. PRP2023/1270. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Gladiol 7 01. Titularitat M.M.M. (NIF XXXXX616L). Exp. 2022/1197.

Signatura 1 de 2
LUIS FERNANDO MARTINEZ-
ZURITA LACALLE

Signatura 2 de 2
GEMMA ROSELL DURAN

06/10/2023
ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/idl/ax/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1270-2023 A JGL

Exp. núm.: 1197/2022

Instat per: M.M.M. (NIF XXXXX616L)

Assumpte: Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Gladiol 7 01

Vist l'informe de la Interventora núm. 242/2023 de data 28 de setembre de 2023 que diu:

“Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 5 d'agost de 2023, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local d'11 de maig de 2020, que diu:

El sotassinat Lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència al recurs de reposició formulat el 19/11/2019 per M.M.M. (NIF XXXXX616L) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000138, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 28/6/2019 per import de 330,61 € corresponent a la transmissió del 50% de l'immoble del carrer Gladiol núm. 7 1^{er} amb referència cadastral 3436306DF4933N0002XS.

I en conseqüència han d'informar el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 11/2/2019 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 8/2/2019.
- El 28/6/2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1916000138 per import de 330,61 € en relació a la transmissió declarada per M.M.M. (NIF XXXXX616L), sent notificada el 3/10/2019 i abonada el 14/5/2021.
- El 19/11/2019 la interessada va formular recurs de reposició contra l'esmentada liquidació tributaria sobre la base d'una disminució de valor de la finca objecte de transmissió.

II . - L A I N C O N S T I T U C I O N A L I T A T D E C L A R A D A D E L ' I M P O S T S O B R E L ' I N C R E M E N T D E L V A L O R D E L S T E R R E N Y S D E N A T U R A L E S A U R B A N A

Abans d'entrar a analitzar la reclamació formulada cal tenir en compte quin és l'estat jurisprudencial actual de la legalitat o constitucionalitat de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana, tota vegada que la reclamació formulada fa esment a la mateixa i al formular-se la reclamació sobre la base de la inexistència d'increment del valor dels terrenys transmesos.

D'una banda, cal fer esment de la **Sentència núm. 59/2017 del Tribunal Constitucional de data 11/5/2017**, publicada al BOE núm. 142 de 15/6/2017, que va resoldre:

“Estimar la cuestión de inconstitucionalidad núm. 4864-2016 y, en consecuencia, declarar que los arts. 107.1, 107.2 a) y 110.4, todos ellos

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, son inconstitucionales y nulos, pero únicamente en la medida que someten a tributación situaciones de inexistencia de incrementos de valor”.

Per tant, arrel de l'esmentada Sentència no és exigible l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana si en el període computable no s'ha produït un increment real de valor, si be l'aplicació d'aquesta Sentència en cap cas suposa que els Ajuntaments hagin d'esperar a la modificació de la Llei d'Hisendes Locals per part del legislador estatal ni que els Ajuntaments puguin aplicar criteris de determinació de la base imposable diferents als previstos.

Així, el **Tribunal Suprem mitjançant Sentència de la Sala Contenciosa Administrativa (Secc. Segona) núm. 1163/2018 de 9/7/2018** va interpretar la jurisprudència constitucional i va declarar el següent:

“en la STC 59/2017 se declara la inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL ; y, de otra parte, que el alcance de la declaración de inconstitucionalidad que se efectúa en relación con el artículo 110.4 del TRLHL es total (o, más exactamente, que se expulsa completa y definitivamente del ordenamiento jurídico la imposibilidad que hasta ese momento tenían los sujetos pasivos de acreditar un resultado diferente al resultante de la aplicación de las reglas de valoración contenidas en los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL y, en consecuencia, de demostrar la improcedencia de liquidar y venir obligado al pago del IIVTNU en ciertos casos) [...] tenemos que refutar a continuación la interpretación excesivamente literal -y, lo que es más reprochable, asistemática- que algunos Tribunales Superiores de Justicia vienen efectuando de la letra c) del FJ 5 de la STC 59/2017, que les lleva a transformar el que es el entendimiento correcto del fallo de la Sentencia -la declaración de inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL- en una comprensión errónea del mismo: en particular, a defender la declaración de inconstitucionalidad radical y absoluta de los mencionados preceptos y, por derivación, a descartar a radice que, hasta tanto se produzca la reforma legal del IIVTNU, puedan girarse liquidaciones correspondientes al mismo”.

Per tant, el Tribunal Suprem ha confirmat la possibilitat dels ajuntaments de continuar liquidant l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

A més, la **Sentencia del Tribunal Suprem de la mateixa Sala i Secció núm. 419/2019 de 27/3/2019** va resoldre:

“La recurrente pretende hallar la diferencia entre el valor catastral inicial, calculado desde el valor final existente en el momento de la transmisión, sustituyendo la fórmula del artículo 107. No hay que olvidar que esta fórmula ya estuvo vigente en la legislación anterior, y fue sustituida por la actual, no habiéndose declarado inconstitucional, salvo que se pruebe la inexistencia de incremento del valor de los terrenos con su aplicación, lo que aquí no ocurre, y ni siquiera se intenta, y aunque la fórmula propuesta por la sentencia recurrida pueda ser una opción legislativa

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



válida constitucionalmente, no puede sustituir a la establecida legalmente, por lo que el recurso ha de ser estimado, y anulada la sentencia por otra que desestime el recurso contencioso-administrativo”.

D'altra banda, i un cop clar que no es podia exigir l'impost si no existia increment real, el **Tribunal Constitucional en Sentència núm. 126/2019 de 31/10/2019**, publicada al BOE núm. 293 de 6/12/2019, va declarar que:

“el [art. 107.4](#) del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, es inconstitucional por vulnerar el principio de capacidad económica y la prohibición de confiscatoriedad, uno y otra consagrados en el art. 31.1 CE, en aquellos supuestos en los que la cuota a pagar es superior al incremento patrimonial obtenido por el contribuyente.

a) El alcance de la declaración: la anterior declaración de inconstitucionalidad no puede serlo, sin embargo, en todo caso, lo que privaría a las entidades locales del gravamen de capacidades económicas reales. En coherencia con la declaración parcial de inconstitucionalidad que hizo la STC 59/2017, el art. 107.4 TRLHL debe serlo únicamente en aquellos casos en los que la cuota a satisfacer es superior al incremento patrimonial realmente obtenido por el contribuyente. Eso sí, la inconstitucionalidad así apreciada no puede extenderse, sin embargo, como pretende el órgano judicial, al art. 108.1 TRLHL (tipo de gravamen), pues el vicio declarado se halla exclusivamente en la forma de determinar la base imponible y no en la de calcular la cuota tributaria”.

Per tant, a partir d'aquell moment tampoc pot procedir a liquidar-se l'impost si la quota derivada del mateix és superior al increment patrimonial materialitzat.

Derivada d'aquesta situació la jurisprudència ha anat tractant tant la qüestió de la prova de l'existència o inexistència de l'increment de valor com la qüestió de l'aplicació d'aquesta jurisprudència als diferents supòsits de fet en el marc de les reclamacions formulades pels administrats.

III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 19/11/2019 la interessada va formular recurs de reposició contra la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1916000138 de 28/6/2019 per import de 330,61 €.

Cal tenir en compte que en aplicació de l'article 213 Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (en endavant “LGT”):

“1. Los actos y actuaciones de aplicación de los tributos y los actos de imposición de sanciones tributarias podrán revisarse, conforme a lo establecido en los capítulos siguientes, mediante:

a) Los procedimientos especiales de revisión.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- b) *El recurso de reposición.*
 c) *Las reclamaciones económico-administrativas.*”

Tant l'article 222 i ss. LGT com l'article 14 TRLHL regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari establint que el termini d'interposició és d'un mes.

Un cop transcorregut el termini d'interposició del preceptiu recurs de reposició l'acte administratiu tributari esdevé un acte administratiu ferm i consentit per l'administrat.

En el present cas la liquidació va ser notificades el dia 3/10/2019 i el recurs de reposició no es van presentar fins el 19/11/2019, és a dir, un cop transcorregut el termini d'un mes des de la notificació.

Cal tenir en compte que el còmput dels terminis està regulat per l'article 30 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, segons el que:

“4. Si el plazo se fija en meses o años, éstos se computarán a partir del día siguiente a aquel en que tenga lugar la notificación o publicación del acto de que se trate, o desde el siguiente a aquel en que se produzca la estimación o desestimación por silencio administrativo.

El plazo concluirá el mismo día en que se produjo la notificación, publicación o silencio administrativo en el mes o el año de vencimiento. Si en el mes de vencimiento no hubiera día equivalente a aquel en que comienza el cómputo, se entenderá que el plazo expira el último día del mes.”

Per tant, si la notificació va tenir lloc el 3/10/2019:

- L'inici del termini d'un mes té lloc el 4/10/2019.
- La finalització del termini d'un mes té lloc el 3/11/2019.

Es per això, que el recurs de reposició formulat és extemporani i la liquidació tributaria en qüestió va esdevenir un acte ferm i consentit.

Al marge d'això, en el present cas la total finca de la qual és copropietària la interessada:

- Va ser adquirida el 12/5/2003 per 189.318,81 €.
- Va ser transmesa el 8/2/2019 per 200.000 €.

És a dir, amb els valors de transmissió l'any 2019 son superiors als valors d'adquisició de l'any 2003.

L'argumentació de la interessada radica en el fet de que en el moment d'adquisició de l'habitatge van procedir a escripturar un crèdit hipotecari en el que la finca és va valorar en 207.350 €.

Doncs be, la primera qüestió a tenir en compte és que l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana grava únicament l'increment del valor del sòl, sense tenir en compte si en l'esmentat sòl s'ha construït una edificació.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/idl/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



En el present cas estem parlant d'un habitatge unifamiliar, sense que els valors d'adquisició i de transmissió diferenciïn en valor del sòl del valor de la construcció, sent necessari poder comparar únicament el valor del sòl i sent aquesta una qüestió que ha de ser provada per la interessada.

En relació amb la qüestió de la prova de la inexistència de l'increment de valor cal tenir en compte la recent **Sentència núm. 312/2020 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa Administrativa, Secció Segona) de 3/3/2020** que resumeix la consolidada doctrina aplicada pel Tribunal Suprem de la següent manera:

“Corresponde al obligado tributario probar la inexistencia de incremento de valor del terreno onerosamente transmitido. Y este extremo, no solo se infiere con carácter general del artículo 105.1 LGT, conforme al cual «quien haga valer su derecho deberá probar los hechos constitutivos del mismo», sino que también, y en el ámbito concreto que nos ocupa, ha sido puesto de relieve por el Pleno del Tribunal Constitucional en el FJ 5 b) de la STC 59/2017.

Para acreditar que no ha existido la plusvalía gravada por el IIVTNU podrá el sujeto pasivo (a) ofrecer cualquier principio de prueba, que al menos indiciariamente permita apreciarla, como es la diferencia entre el valor de adquisición y el de transmisión que se refleja en las correspondientes escrituras públicas [cuyo valor probatorio sería equivalente al que atribuimos a la autoliquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales en los fundamentos de derecho 3.4 de nuestras sentencias de 23 de mayo de 2018 (RRCA núms. 1880/2017 y 4202/2017), de 5 de junio de 2018 (RRCA núms. 1881/2017 y 2867/2017) y de 13 de junio de 2018 (RCA núm. 2232/2017)]; (b) optar por una prueba pericial que confirme tales indicios; o, en fin, (c) emplear cualquier otro medio probatorio ex artículo 106.1 LGT que ponga de manifiesto el decremento de valor del terreno transmitido y la consiguiente improcedencia de girar liquidación por el IIVTNU.

Aportada -según hemos dicho, por cualquier medio- por el obligado tributario la prueba de que el terreno no ha aumentado de valor, deberá ser la Administración la que pruebe en contra de dichas pretensiones para poder aplicar los preceptos del TRLHL que el fallo de la STC 59/2017 ha dejado en vigor en caso de plusvalía”.

Contra el resultado de la valoración de la prueba efectuada por la Administración en el seno del procedimiento tributario correspondiente, el obligado tributario dispondrá de los medios de defensa que se le reconocen en vía administrativa y, posteriormente, en sede judicial. En la vía contencioso-administrativa la prueba de la inexistencia de plusvalía real será apreciada por los Tribunales de acuerdo con lo establecido en los artículos 60 y 61 LJCA y, en último término, y tal y como dispone el artículo 60.4 LJCA, de conformidad con las normas del Código Civil y de la Ley de Enjuiciamiento Civil.”

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Per tant, correspon a l'administrat acreditar la inexistència de l'increment de valor, no sent suficient la mera al·legació per pretendre l'anul·lació de la liquidació tal i com resol l'esmentada Sentència del Tribunal Suprem 312/2020 en el seu Fonament de Dret Quart:

“2) Tal anulación obliga a ordenar la retroacción del procedimiento seguido ante el Juzgado de instancia para que, a tenor de los datos constatados en el expediente y de las alegaciones de las partes, se determine si el contribuyente ha probado o no -en los términos que se siguen de nuestras sentencias de 9 y 17 de julio de 2018 la inexistencia de un incremento de valor en la transmisión del inmueble litigioso (a través de la operación de dación en pago), habida cuenta que dicho Juzgado no ha valorado la prueba practicada en autos, limitándose a afirmar -erróneamente, como se ha visto- que el hecho imponible no ha sido probado por la parte a la que dicha prueba incumbía.”

Això confirma que és de cabdal importància que l'administrat acrediti la inexistència de l'increment de valor.

Hem de tenir en compte que la Sentència del Tribunal Constitucional 107/2019 de 30/9/2019 va confirmar el valor probatori dels valors consignats en les escriptures que documenten els valors d'adquisició i de la transmissió del sòl als efectes de l'Impost, i en el cas de que l'administració tributària no estigui conforme amb ells haurà d'incorporar una valoració a l'expedient administratiu fent ús de la seva facultat de comprovació.

En el mateix sentit, la citada Sentència del Tribunal Suprem 1248/2018, de 17 de juliol, va dictaminar que:

“los valores consignados en las escrituras públicas, en tanto sean expresivos de que la transmisión se ha efectuado por un precio inferior al de adquisición, constituyen un sólido y ordinario principio de prueba que, sin poseer un valor absoluto -que no podemos establecer con carácter abstracto en sede casacional- sí que bastarían, por lo general, como fuente de acreditación del hecho justificador de la inaplicabilidad del impuesto que, no debemos olvidar, hace sólo objeto de gravamen las plusvalías o incrementos de valor. En otras palabras, tales datos, a menos que fueran simulados, deberían ser suficientes, desde la perspectiva de la onus probandi, para desplazar a la parte contraria, al Ayuntamiento gestor y liquidador, la carga de acreditar en contrario, de modo bastante, que los precios inicial o final son mendaces o falsos o no se corresponden con la realidad de lo sucedido.”

Ara be, és evident que cal comparar valors conceptualment equivalents, és a dir, s'ha de comparar el valor d'adquisició del sòl amb el valor de venda del mateix sòl, sent evident que el valors consignats en les escriptures no poden constituir cap tipus de prova, ni tan sols indicària, de la inexistència de l'increment de valor si no és comparen valors equivalents.

Davant d'aquesta situació, en aplicació de la jurisprudència esmentada, l'administrat hauria d'acreditar els indicis que al·lega almenys amb l'aportació d'una prova pericial que possés de relleu la suposada inexistència de l'increment de valor.

Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA
Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Però és que en el present cas si ha existit increment de valor entre l'adquisició i la transmissió, i el valor consignat a efectes d'un crèdit hipotecari no pot ser tingut en compte ja que l'increment o la disminució de valor, per lògica, ha de ser contemplada tenint en compte els valors d'adquisició i de transmissió.

De fet el valor del crèdit hipotecari no té per que reflectir el valor de mercat de l'immoble, sobretot en una època en la que el valor dels crèdits hipotecaris superava el valor de mercat dels immobles.

En conseqüència, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de la documentació aportada per l'administrat, procedeix la desestimació del recurs de reposició plantejat.

Al marge d'això, hem de recordar que la nul·litat de la liquidació tributaria ha d'estar basada en algun dels motius legalment taxats i previstos per l'article 217.1 Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (en endavant "LGT"):

- "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."*

Cal destacar les darreres tres Sentències del Tribunal Suprem de data 18/5/2020 dictades en el recursos de cassació 1068/2019, 1665/2019 i 2596/2019, destacant la Sentència 436/2020 recaiguda en el recurs de cassació 2596/2019 que va dictaminar que:

- "b) La declaración de inconstitucionalidad de los artículos 107.1 y 107.2 a) del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales "en la medida en que (pueden) someter a tributación situaciones inexpresivas de capacidad económica" y del artículo 110.4 del mismo texto legal no determina que las liquidaciones firmes del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana giradas con anterioridad y que hayan ganado firmeza en vía administrativa incurran en los supuestos de nulidad de pleno derecho previstos en las letras a), e) f) y g) del artículo 217.1 de la vigente Ley General Tributaria, pues aquellos actos tributarios:*
- (i) no han lesionado derechos fundamentales susceptibles de amparo constitucional, toda vez que el artículo 31.1 de la Constitución (capacidad*

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



económica) -único que ha sido tenido en cuenta por el juez a quo para estimar el recurso y que ha provocado el debate procesal en esta casación- no es un derecho fundamental de esa naturaleza;

(ii) no han prescindido por completo del procedimiento legalmente establecido;

(iii) no han provocado que el solicitante adquiriera facultades o derechos careciendo de los requisitos esenciales para esa adquisición y

(iv) no cabe identificar una norma con rango de ley que así establezca dicha nulidad radical y, desde luego, ésta no puede ser la aducida por la parte recurrente en su demanda (el artículo 47.2 de la Ley 39/2015, referida a disposiciones generales y no a actos administrativos, como la liquidación firme que nos ocupa).”

Per tant, el Tribunal Suprem ha aclarit la qüestió en el sentit de que:

- De les declaracions d'inconstitucionalitat dels preceptes reguladors de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana no determina la nul·litat radical de les liquidacions tributàries fermes i consentides per les causes previstes a l'article 217.1 a), e), f) i g) LGT.

Molt breument, cal analitzar aquestes causes de nul·litat.

En primer lloc, si be la causa de l'apartat a) de l'esmentat precepte semblaria tenir entrada en la present qüestió al sancionar amb nul·litat els actes que “*lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional*”, la propia doctrina del Tribunal Suprem deixa clar que no es així.

Al respecte, la Sentència núm. 628/2019 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa-Administrativa, Secció 2ª) de 14/5/2019 va resoldre que “*la vulneración del principio de capacidad económica no tiene encaje en el artículo 217.1.a) de la Ley General Tributaria, pues tal principio -reconocido en el artículo 31.1 de la Constitución- no constituye un derecho susceptible de amparo constitucional*”, al no ser un dels drets reconeguts en els articles 14 a 29 de la Constitució Espanyola i al basar-se la doctrina del Tribunal Constitucional en relació amb la inconstitucionalitat de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en la vulneració del principi de capacitat econòmica de l'article 31.1 CE.

En segon lloc, respecte a l'apartat e) el Tribunal Suprem determina que davant d'una liquidació tributaria quina norma reguladora ha estat declarada inconstitucional com és el cas no pot tenir cabuda la causa de nul·litat radical esmentada:

“El ayuntamiento -al liquidar a BANKIA, SA el tributo que nos ocupa- no prescindió absolutamente del procedimiento legalmente previsto sino que, antes al contrario, respetó los trámites previstos en la ley entonces vigente, trámites en los que -ciertamente- no se permitía al contribuyente probar la inexistencia de incremento de valor del terreno transmitido; pero esa objeción -- declarada con efectos anulatorios por el Tribunal Constitucional años después de girarse la liquidación- no puede ser oponible al ayuntamiento recurrente en la medida en que éste no tenía otra opción, para liquidar el tributo, que ajustarse a la ley reguladora del mismo.”

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



En tercer lloc, quant a l'apartat f) se'ns diu que la mateixa no pot ser considerada aplicable ja que *"no se refiere -ni puede referirse- a actos de gravamen o a actos - como los tributarios que ahora nos conciernen- en los que la Administración impone al particular una obligación de dar a tenor de la legislación aplicable, pues el supuesto de nulidad solo está pensado para revocar actos en los que el particular interesado -no la Administración- se ha hecho con facultades, o ha adquirido derechos careciendo de los requisitos esenciales al respecto."*

En quart lloc, tenim la causa prevista a l'apartat g) del mateix precepte que sanciona amb nul·litat les liquidacions tributaries per qualsevol altre causa expressament prevista en una disposició amb rang legal.

Així, de conformitat amb els articles 38 i 40 de la Llei Orgànica 2/1979, de 3 d'octubre, del Tribunal Constitucional es podria plantejar la nul·litat de la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana com a conseqüència de la declaració d'inconstitucionalitat parcial de l'article 107 LHL.

En el present cas, el recurs de reposició presentat no al·lega cap causa de nul·litat de les previstes a l'article 217 LGT de manera que en cap cas la mateixa pot ser considerada.

En tot cas, en l'estat actual de la jurisprudència entenem que el recurs de reposició formulat no pot prosperar i ha de ser desestimat de forma expressa per part de l'Ajuntament.

I V . - L ' A C T U A C I Ó M U N I C I P A L

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 19/11/2019, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

"1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación."

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 l) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva desestimació.

Ultra això, deixar operar el silenci administratiu desestimatori comporta deixar oberta sense límit temporal la possibilitat d'iniciar la via judicial davant la jurisdicció contenciosa administrativa, quedant subjecte, a més, a l'evolució jurisprudencial de l'assumpte de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



És per això que considerem convenient resoldre expressament el recurs de reposició plantejat.

V . - R E S U M

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a desestimar el recurs de reposició formulat el 19/11/2019 per M.M.M. (NIF XXXXX616L) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000138, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 28/6/2019 per import de 330,61 € corresponent a la transmissió del 50% de l'immoble del carrer Gladiol núm. 7 1er amb referència cadastral 3436306DF4933N0002XS.

Es dona conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa a l'adopció de desestimar de forma expressa el recurs de reposició formulat el 19/11/2019 per M.M.M. (NIF XXXXX616L) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000138, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 28/6/2019 per import de 330,61 € corresponent a la transmissió del 50% de l'immoble del carrer Gladiol núm. 7 1er amb referència cadastral 3436306DF4933N0002XS.

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

Primer.- Desestimar de forma expressa el recurs de reposició formulat el 19/11/2019 per M.M.M. (NIF XXXXX616L) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000138, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 28/6/2019 per import de 330,61 € corresponent a la transmissió del 50% de l'immoble del carrer Gladiol núm. 7 1er amb referència cadastral 3436306DF4933N0002XS.

Segon.- Comunicar l'acord a M.M.M. (NIF XXXXX616L), part interessada del present recurs.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.15. PRP2023/1271. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Gladiol 7 01. Titularitat S.M.F. (DNI XXXXX439R). Exp. 2022/1197

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1271-2023 A JGL

Exp. núm.: 1197/2022

Instat per: S.M.F. (DNI XXXXX439R)

Assumpte: Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Gladiol 7 01

Vist l'informe de la Interventora núm. 245/2023 de data 28 de setembre de 2023 que diu:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



“Vist l’informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 5 d’agost de 2023, contractat per l’Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local d’11 de maig de 2020, que diu:

El sotassinat Lletrat ha estat consultat per l’AJUNTAMENT DE TEIÀ, en referència a la instància presentada el 19/11/2019 per S.M.F. (DNI XXXXX439R) en relació a la liquidació de l’Impost sobre l’Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000139, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 28/6/2019 per import de 330,61 € corresponent a la transmissió del 50% de l’immoble del carrer Gladiol núm. 7 1^{er} amb referència cadastral 3436306DF4933N0002XS.

I en conseqüència han d’informar el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 11/2/2019 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l’Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 8/2/2019.
- El 28/6/2019 la Junta de Govern Local de l’Ajuntament va aprovar la liquidació de l’Impost sobre l’Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1916000139 per import de 330,61 € en relació a la transmissió declarada per l’interessat, sent notificada el 3/10/2019 i abonada el 6/9/2021.
- El 19/11/2019 l’interessat va presentar una instància manifestant que la liquidació no era procedent sobre la base d’una disminució de valor de la finca objecte de transmissió.

II . - L A I N C O N S T I T U C I O N A L I T A T D E C L A R A D A D E L ’ I M P O S T S O B R E L ’ I N C R E M E N T D E L V A L O R D E L S T E R R E N Y S D E N A T U R A L E S A U R B A N A

Abans d’entrar a analitzar la reclamació formulada cal tenir en compte quin és l’estat jurisprudencial actual de la legalitat o constitucionalitat de l’Impost sobre l’Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana, tota vegada que la reclamació formulada fa esment a la mateixa i al formular-se la reclamació sobre la base de la inexistència d’increment del valor dels terrenys transmesos.

D’una banda, cal fer esment de la **Sentència núm. 59/2017 del Tribunal Constitucional de data 11/5/2017**, publicada al BOE núm. 142 de 15/6/2017, que va resoldre:

“Estimar la cuestión de inconstitucionalidad núm. 4864-2016 y, en consecuencia, declarar que los arts. 107.1, 107.2 a) y 110.4, todos ellos del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, son inconstitucionales y nulos, pero únicamente en la medida que someten a tributación situaciones de inexistencia de incrementos de valor”.

Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA
Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental

Per comprovar la validesa d’aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d’elaboració: Original



Per tant, arrel de l'esmentada Sentència no és exigible l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana si en el període computable no s'ha produït un increment real de valor, si be l'aplicació d'aquesta Sentència en cap cas suposa que els Ajuntaments hagin d'esperar a la modificació de la Llei d'Hisendes Locals per part del legislador estatal ni que els Ajuntaments puguin aplicar criteris de determinació de la base imposable diferents als previstos.

Així, el **Tribunal Suprem mitjançant Sentència de la Sala Contenciosa Administrativa (Secc. Segona) núm. 1163/2018 de 9/7/2018** va interpretar la jurisprudència constitucional i va declarar el següent:

“en la STC 59/2017 se declara la inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL ; y, de otra parte, que el alcance de la declaración de inconstitucionalidad que se efectúa en relación con el artículo 110.4 del TRLHL es total (o, más exactamente, que se expulsa completa y definitivamente del ordenamiento jurídico la imposibilidad que hasta ese momento tenían los sujetos pasivos de acreditar un resultado diferente al resultante de la aplicación de las reglas de valoración contenidas en los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL y, en consecuencia, de demostrar la improcedencia de liquidar y venir obligado al pago del IIVTNU en ciertos casos) [...] tenemos que refutar a continuación la interpretación excesivamente literal -y, lo que es más reprobable, asistemática- que algunos Tribunales Superiores de Justicia vienen

efectuando de la letra c) del FJ 5 de la STC 59/2017, que les lleva a transformar el que es el entendimiento correcto del fallo de la Sentencia - la declaración de inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL- en una comprensión errónea del mismo: en particular, a defender la declaración de inconstitucionalidad radical y absoluta de los mencionados preceptos y, por derivación, a descartar a radice que, hasta tanto se produzca la reforma legal del IIVTNU, puedan girarse liquidaciones correspondientes al mismo”.

Per tant, el Tribunal Suprem ha confirmat la possibilitat dels ajuntaments de continuar liquidant l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

A més, la **Sentencia del Tribunal Suprem de la mateixa Sala i Secció núm. 419/2019 de 27/3/2019** va resoldre:

“La recurrente pretende hallar la diferencia entre el valor catastral inicial, calculado desde el valor final existente en el momento de la transmisión, sustituyendo la fórmula del artículo 107. No hay que olvidar que esta fórmula ya estuvo vigente en la legislación anterior, y fue sustituida por la actual, no habiéndose declarado inconstitucional, salvo que se pruebe la inexistencia de incremento del valor de los terrenos con su aplicación, lo que aquí no ocurre, y ni siquiera se intenta, y aunque la fórmula propuesta por la sentencia recurrida pueda ser una opción legislativa válida constitucionalmente, no puede sustituir a la establecida legalmente, por lo que el recurso ha de ser estimado, y anulada la sentencia por otra que desestime el recurso contencioso-administrativo”.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



D'altra banda, i un cop clar que no es podia exigir l'impost si no existia increment real, el **Tribunal Constitucional en Sentència núm. 126/2019 de 31/10/2019**, publicada al BOE núm. 293 de 6/12/2019, va declarar que:

“el art. 107.4 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, es inconstitucional por vulnerar el principio de capacidad económica y la prohibición de confiscatoriedad, uno y otra consagrados en el art. 31.1 CE, en aquellos supuestos en los que la cuota a pagar es superior al incremento patrimonial obtenido por el contribuyente.

a) El alcance de la declaración: la anterior declaración de inconstitucionalidad no puede serlo, sin embargo, en todo caso, lo que privaría a las entidades locales del gravamen de capacidades económicas reales. En coherencia con la declaración parcial de inconstitucionalidad que hizo la STC 59/2017, el art. 107.4 TRLHL debe serlo únicamente en aquellos casos en los que la cuota a satisfacer es superior al incremento patrimonial realmente obtenido por el contribuyente. Eso sí, la inconstitucionalidad así apreciada no puede extenderse, sin embargo, como pretende el órgano judicial, al art. 108.1 TRLHL (tipo de gravamen), pues el vicio declarado se halla exclusivamente en la forma de determinar la base imponible y no en la de calcular la cuota tributaria”.

Per tant, a partir d'aquell moment tampoc pot procedir a liquidar-se l'impost si la quota derivada del mateix és superior al increment patrimonial materialitzat.

Derivada d'aquesta situació la jurisprudència ha anat tractant tant la qüestió de la prova de l'existència o inexistència de l'increment de valor com la qüestió de l'aplicació d'aquesta jurisprudència als diferents supòsits de fet en el marc de les reclamacions formulades pels administrats.

III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 19/11/2019 la interessada va formular recurs de reposició contra la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1916000139 de 28/6/2019 per import de 330,61 €.

Cal tenir en compte que en aplicació de l'article 213 Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (en endavant "LGT"):

“1. Los actos y actuaciones de aplicación de los tributos y los actos de imposición de sanciones tributarias podrán revisarse, conforme a lo establecido en los capítulos siguientes, mediante:

- a) Los procedimientos especiales de revisión.*
- b) El recurso de reposición.*
- c) Las reclamaciones económico-administrativas.”*

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Tant l'article 222 i ss. LGT com l'article 14 TRLHL regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari establint que el termini d'interposició és d'un mes.

Un cop transcorregut el termini d'interposició del preceptiu recurs de reposició l'acte administratiu tributari esdevé un acte administratiu ferm i consentit per l'administrat.

En el present cas la liquidació va ser notificades el dia 3/10/2019 i el recurs de reposició no es van presentar fins el 19/11/2019, és a dir, un cop transcorregut el termini d'un mes des de la notificació.

Cal tenir en compte que el còmput dels terminis està regulat per l'article 30 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, segons el que:

"4. Si el plazo se fija en meses o años, éstos se computarán a partir del día siguiente a aquel en que tenga lugar la notificación o publicación del acto de que se trate, o desde el siguiente a aquel en que se produzca la estimación o desestimación por silencio administrativo.

El plazo concluirá el mismo día en que se produjo la notificación, publicación o silencio administrativo en el mes o el año de vencimiento. Si en el mes de vencimiento no hubiera día equivalente a aquel en que comienza el cómputo, se entenderá que el plazo expira el último día del mes."

Per tant, si la notificació va tenir lloc el 3/10/2019:

- L'inici del termini d'un mes té lloc el 4/10/2019.
- La finalització del termini d'un mes té lloc el 3/11/2019.

Es per això, que el recurs de reposició formulat és extemporani i la liquidació tributaria en qüestió va esdevenir un acte ferm i consentit.

Al marge d'això, en el present cas la total finca de la qual és copropietària la interessada:

- Va ser adquirida el 12/5/2003 per 189.318,81 €.
- Va ser transmesa el 8/2/2019 per 200.000 €.

És a dir, amb els valors de transmissió l'any 2019 son superiors als valors d'adquisició de l'any 2003.

L'argumentació de la interessada radica en el fet de que en el moment d'adquisició de l'habitatge van procedir a escripturar un crèdit hipotecari en el que la finca és va valorar en 207.350 €.

Doncs be, la primera qüestió a tenir en compte és que l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana grava únicament l'increment del valor del sòl, sense tenir en compte si en l'esmentat sòl s'ha construït una edificació.

En el present cas estem parlant d'un habitatge unifamiliar, sense que els valors d'adquisició i de transmissió diferenciïn en valor del sòl del valor de la construcció, sent

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



necessari poder comparar únicament el valor del sòl i sent aquesta una qüestió que ha de ser provada per la interessada.

En relació amb la qüestió de la prova de la inexistència de l'increment de valor cal tenir en compte la recent **Sentència núm. 312/2020 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa Administrativa, Secció Segona) de 3/3/2020** que resumeix la consolidada doctrina aplicada pel Tribunal Suprem de la següent manera:

“Corresponde al obligado tributario probar la inexistencia de incremento de valor del terreno onerosamente transmitido. Y este extremo, no solo se infiere con carácter general del artículo 105.1 LGT, conforme al cual «quien haga valer su derecho deberá probar los hechos constitutivos del mismo», sino que también, y en el ámbito concreto que nos ocupa, ha sido puesto de relieve por el Pleno del Tribunal Constitucional en el FJ 5 b) de la STC 59/2017.

Para acreditar que no ha existido la plusvalía gravada por el IIVTNU podrá el sujeto pasivo (a) ofrecer cualquier principio de prueba, que al menos indiciariamente permita apreciarla, como es la diferencia entre el valor de adquisición y el de transmisión que se refleja en las correspondientes escrituras públicas [cuyo valor probatorio sería equivalente al que atribuimos a la autoliquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales en los fundamentos de derecho 3.4 de nuestras sentencias de 23 de mayo de 2018 (RRCA núms. 1880/2017 y 4202/2017), de 5 de junio de 2018 (RRCA núms. 1881/2017 y 2867/2017) y de 13 de junio de 2018 (RCA núm. 2232/2017); (b) optar por una prueba pericial que confirme tales indicios; o, en fin, (c) emplear cualquier otro medio probatorio ex artículo 106.1 LGT que ponga de manifiesto el decremento de valor del terreno transmitido y la consiguiente improcedencia de girar liquidación por el IIVTNU.

Aportada -según hemos dicho, por cualquier medio- por el obligado tributario la prueba de que el terreno no ha aumentado de valor, deberá ser la Administración la que pruebe en contra de dichas pretensiones para poder aplicar los preceptos del TRLHL que el fallo de la STC 59/2017 ha dejado en vigor en caso de plusvalía”.

Contra el resultado de la valoración de la prueba efectuada por la Administración en el seno del procedimiento tributario correspondiente, el obligado tributario dispondrá de los medios de defensa que se le reconocen en vía administrativa y, posteriormente, en sede judicial. En la vía contencioso-administrativa la prueba de la inexistencia de plusvalía real será apreciada por los Tribunales de acuerdo con lo establecido en los artículos 60 y 61 LJCA y, en último término, y tal y como dispone el artículo 60.4 LJCA, de conformidad con las normas del Código Civil y de la Ley de Enjuiciamiento Civil.”

Per tant, correspon a l'administrat acreditar la inexistència de l'increment de valor, no sent suficient la mera al·legació per pretendre l'anul·lació de la liquidació tal i com resol l'esmentada Sentència del Tribunal Suprem 312/2020 en el seu Fonament de Dret Quar:

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE
06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN
06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



“2) Tal anulación obliga a ordenar la retroacción del procedimiento seguido ante el Juzgado de instancia para que, a tenor de los datos constatados en el expediente y de las alegaciones de las partes, se determine si el contribuyente ha probado o no -en los términos que se siguen de nuestras sentencias de 9 y 17 de julio de 2018 la inexistencia de un incremento de valor en la transmisión del inmueble litigioso (a través de la operación de dación en pago), habida cuenta que dicho Juzgado no ha valorado la prueba practicada en autos, limitándose a afirmar -erróneamente, como se ha visto- que el hecho imponible no ha sido probado por la parte a la que dicha prueba incumbía.”

Això confirma que és de cabdal importància que l'administrat acrediti la inexistència de l'increment de valor.

Hem de tenir en compte que la Sentència del Tribunal Constitucional 107/2019 de 30/9/2019 va confirmar el valor probatori dels valors consignats en les escriptures que documenten els valors d'adquisició i de la transmissió del sòl als efectes de l'Impost, i en el cas de que l'administració tributària no estigui conforme amb ells haurà d'incorporar una valoració a l'expedient administratiu fent ús de la seva facultat de comprovació.

En el mateix sentit, la citada Sentència del Tribunal Suprem 1248/2018, de 17 de juliol, va dictaminar que:

“los valores consignados en las escrituras públicas, en tanto sean expresivos de que la transmisión se ha efectuado por un precio inferior al de adquisición, constituyen un sólido y ordinario principio de prueba que, sin poseer un valor absoluto -que no podemos establecer con carácter abstracto en sede casacional- sí que bastarían, por lo general, como fuente de acreditación del hecho justificador de la inaplicabilidad del impuesto que, no debemos olvidar, hace sólo objeto de gravamen las plusvalías o incrementos de valor. En otras palabras, tales datos, a menos que fueran simulados, deberían ser suficientes, desde la perspectiva de la onus probandi, para desplazar a la parte contraria, al Ayuntamiento gestor y liquidador, la carga de acreditar en contrario, de modo bastante, que los precios inicial o final son mendaces o falsos o no se corresponden con la realidad de lo sucedido.”

Ara be, és evident que cal comparar valors conceptualment equivalents, és a dir, s'ha de comparar el valor d'adquisició del sòl amb el valor de venda del mateix sòl, sent evident que el valors consignats en les escriptures no poden constituir cap tipus de prova, ni tan sols indiciària, de la inexistència de l'increment de valor si no és comparen valors equivalents.

Davant d'aquesta situació, en aplicació de la jurisprudència esmentada, l'administrat hauria d'acreditar els indicis que al·lega almenys amb l'aportació d'una prova pericial que possés de relleu la suposada inexistència de l'increment de valor.

Però és que en el present cas si ha existit increment de valor entre l'adquisició i la transmissió, i el valor consignat a efectes d'un crèdit hipotecari no pot ser tingut en compte ja que l'increment o la disminució de valor, per lògica, ha de ser contemplada tenint en compte els valors d'adquisició i de transmissió.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarixabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



De fet el valor del crèdit hipotecari no té per que reflectir el valor de mercat de l'immoble, sobretot en una època en la que el valor dels crèdits hipotecaris superava el valor de mercat dels immobles.

En conseqüència, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de la documentació aportada per l'administrat, procedeix la desestimació del recurs de reposició plantejat.

Al marge d'això, hem de recordar que la nul·litat de la liquidació tributaria ha d'estar basada en algun dels motius legalment taxats i previstos per l'article 217.1 Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (en endavant "LGT"):

- 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."

Cal destacar les darreres tres Sentències del Tribunal Suprem de data 18/5/2020 dictades en el recursos de cassació 1068/2019, 1665/2019 i 2596/2019, destacant la Sentència 436/2020 recaiguda en el recurs de cassació 2596/2019 que va dictaminar que:

- b) La declaración de inconstitucionalidad de los artículos 107.1 y 107.2 a) del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales "en la medida en que (pueden) someter a tributación situaciones inexpresivas de capacidad económica" y del artículo 110.4 del mismo texto legal no determina que las liquidaciones firmes del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana giradas con anterioridad y que hayan ganado firmeza en vía administrativa incurran en los supuestos de nulidad de pleno derecho previstos en las letras a), e) f) y g) del artículo 217.1 de la vigente Ley General Tributaria, pues aquellos actos tributarios:

- (i) no han lesionado derechos fundamentales susceptibles de amparo constitucional, toda vez que el artículo 31.1 de la Constitución (capacidad económica) -único que ha sido tenido en cuenta por el juez a quo para estimar el recurso y que ha provocado el debate procesal en esta casación- no es un derecho fundamental de esa naturaleza;

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



(ii) no han prescindido por completo del procedimiento legalmente establecido;

(iii) no han provocado que el solicitante adquiriera facultades o derechos careciendo de los requisitos esenciales para esa adquisición y

(iv) no cabe identificar una norma con rango de ley que así establezca dicha nulidad radical y, desde luego, ésta no puede ser la aducida por la parte recurrente en su demanda (el artículo 47.2 de la Ley 39/2015, referida a disposiciones generales y no a actos administrativos, como la liquidación firme que nos ocupa).”

Per tant, el Tribunal Suprem ha aclarit la qüestió en el sentit de que:

- De les declaracions d'inconstitucionalitat dels preceptes reguladors de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana no determina la nul·litat radical de les liquidacions tributàries fermes i consentides per les causes previstes a l'article 217.1 a), e), f) i g) LGT.

Molt breument, cal analitzar aquestes causes de nul·litat.

En primer lloc, si be la causa de l'apartat a) de l'esmentat precepte semblaria tenir entrada en la present qüestió al sancionar amb nul·litat els actes que *“lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional”*, la pròpia doctrina del Tribunal Suprem deixa clar que no es així.

Al respecte, la Sentència núm. 628/2019 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa-Administrativa, Secció 2ª) de 14/5/2019 va resoldre que *“la vulneración del principio de capacidad económica no tiene encaje en el artículo 217.1.a) de la Ley General Tributaria , pues tal principio -reconocido en el artículo 31.1 de la Constitución- no constituye un derecho susceptible de amparo constitucional”*, al no ser un dels drets reconeguts en els articles 14 a 29 de la Constitució Espanyola i al basar-se la doctrina del Tribunal Constitucional en relació amb la inconstitucionalitat de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en la vulneració del principi de capacitat econòmica de l'article 31.1 CE.

En segon lloc, respecte a l'apartat e) el Tribunal Suprem determina que davant d'una liquidació tributaria quina norma reguladora ha estat declarada inconstitucional com és el cas no pot tenir cabuda la causa de nul·litat radical esmentada:

“El ayuntamiento -al liquidar a BANKIA, SA el tributo que nos ocupa- no prescindió absolutamente del procedimiento legalmente previsto sino que, antes al contrario, respetó los trámites previstos en la ley entonces vigente, trámites en los que -ciertamente- no se permitía al contribuyente probar la inexistencia de incremento de valor del terreno transmitido; pero esa objeción -- declarada con efectos anulatorios por el Tribunal Constitucional años después de girarse la liquidación- no puede ser oponible al ayuntamiento recurrente en la medida en que éste no tenía otra opción, para liquidar el tributo, que ajustarse a la ley reguladora del mismo.”

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



En tercer lloc, quant a l'apartat f) se'ns diu que la mateixa no pot ser considerada aplicable ja que *"no se refiere -ni puede referirse- a actos de gravamen o a actos - como los tributarios que ahora nos conciernen- en los que la Administración impone al particular una obligación de dar a tenor de la legislación aplicable, pues el supuesto de nulidad solo está pensado para revocar actos en los que el particular interesado -no la Administración- se ha hecho con facultades, o ha adquirido derechos careciendo de los requisitos esenciales al respecto."*

En quart lloc, tenim la causa prevista a l'apartat g) del mateix precepte que sanciona amb nul·litat les liquidacions tributaries per qualsevol altre causa expressament prevista en una disposició amb rang legal.

Així, de conformitat amb els articles 38 i 40 de la Llei Orgànica 2/1979, de 3 d'octubre, del Tribunal Constitucional es podria plantejar la nul·litat de la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana com a conseqüència de la declaració d'inconstitucionalitat parcial de l'article 107 LHL.

En el present cas, el recurs de reposició presentat no al·lega cap causa de nul·litat de les previstes a l'article 217 LGT de manera que en cap cas la mateixa pot ser considerada.

En tot cas, en l'estat actual de la jurisprudència entenem que el recurs de reposició formulat no pot prosperar i ha de ser desestimat de forma expressa per part de l'Ajuntament.

I V . - L ' A C T U A C I Ó M U N I C I P A L

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 19/11/2019, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

"1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación."

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 l) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva desestimació.

Ultra això, deixar operar el silenci administratiu desestimatori comporta deixar oberta sense límit temporal la possibilitat d'iniciar la via judicial davant la jurisdicció contenciosa

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/idi/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



administrativa, quedant subjecte, a més, a l'evolució jurisprudencial de l'assumpte de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

És per això que considerem convenient resoldre expressament el recurs de reposició plantejat.

V . - R E S U M

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a desestimar el recurs formulat el 19/11/2019 per S.M.F. (DNI XXXXX439R) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana de l'expedient 136/2019, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 28/6/2019 per import de 330,61 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Gladiol núm. 7 1^{er} amb referència cadastral 3436306DF4933N0002XS.

Es dona conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa a l'adopció de desestimar de forma expressa el recurs formulat el 19/11/2019 per S.M.F. (DNI XXXXX439R) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana de l'expedient 136/2019, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 28/6/2019 per import de 330,61 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Gladiol núm. 7 1^{er} amb referència cadastral 3436306DF4933N0002XS.”

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

Primer.- Desestimar de forma expressa el recurs formulat el 19/11/2019 per S.M.F. (DNI XXXXX439R) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana de l'expedient 136/2019, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 28/6/2019 per import de 330,61 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Gladiol núm. 7 1^{er} amb referència cadastral 3436306DF4933N0002XS.

Segon.- Comunicar l'acord a S.M.F. (DNI XXXXX439R), part interessada del present recurs.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.16. PRP2023/1273. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Del Vallès 2. Titularitat JA.C.C. (DNI XXXXX530L). Exp. 2022/1193.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1273-2023 A JGL

Exp. núm.: 1193/2022

Instat per: JA.C.C. (DNI XXXXX530L)

Assumpte: Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Del Vallès 2

Vist l'informe de la Interventora núm. 254/2023 de data 29 de setembre de 2023 que diu:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



“Vist l’informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 3 de novembre de 2020, contractat per l’Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local d’11 de maig de 2020, que diu:

El sotassinat Lletrat ha estat consultat per l’AJUNTAMENT DE TEIÀ, en referència a la sol·licitud de rectificació d’errada i devolució d’ingressos indeguts formulada el 13/7/2018 per JA.C.C. (DNI XXXXX530L) en relació a la liquidació de l’Impost sobre l’Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000154, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 25/5/2018 per import de 1.393,78 € corresponent a la transmissió del 50% de l’immoble del carrer del Vallès núm. 2 amb referència cadastral 3644018DF4934S0001AD.

I en conseqüència han d’informar el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 22/3/2018 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l’Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 20/3/2018.
- El 25/5/2018 la Junta de Govern Local de l’Ajuntament va aprovar la liquidació de l’Impost sobre l’Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1816000154 per import de 1.393,78 € en relació a la transmissió declarada per JA.C.C. (DNI XXXXX530L), sent notificada el 12/7/2018 i abonada el 31/7/2018.
- El 13/7/2018 l’interessat va presentar sol·licitud de rectificació de la liquidació tributaria abans esmentada i la devolució d’ingressos indeguts en relació amb la quantitat abonada.

II . - L A I N C O N S T I T U C I O N A L I T A T D E C L A R A D A D E L ’ I M P O S T S O B R E L ’ I N C R E M E N T D E L V A L O R D E L S T E R R E N Y S D E N A T U R A L E S A U R B A N A

Abans d’entrar a analitzar la reclamació formulada cal tenir en compte quin és l’estat jurisprudencial actual de la legalitat o constitucionalitat de l’Impost sobre l’Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana, tota vegada que la reclamació formulada fa esment a la mateixa i al formular-se la reclamació sobre la base de la inexistència d’increment del valor dels terrenys transmesos.

D’una banda, cal fer esment de la **Sentència núm. 59/2017 del Tribunal Constitucional de data 11/5/2017**, publicada al BOE núm. 142 de 15/6/2017, que va resoldre:

“Estimar la cuestión de inconstitucionalidad núm. 4864-2016 y, en consecuencia, declarar que los arts. 107.1, 107.2 a) y 110.4, todos ellos del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, son inconstitucionales y nulos, pero únicamente en la medida que someten a tributación situaciones de inexistencia de incrementos de valor”.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d’aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/idl/ax/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d’elaboració: Original



Per tant, arrel de l'esmentada Sentència no és exigible l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana si en el període computable no s'ha produït un increment real de valor, si be l'aplicació d'aquesta Sentència en cap cas suposa que els Ajuntaments hagin d'esperar a la modificació de la Llei d'Hisendes Locals per part del legislador estatal ni que els Ajuntaments puguin aplicar criteris de determinació de la base imposable diferents als previstos.

Així, el **Tribunal Suprem mitjançant Sentència de la Sala Contenciosa Administrativa (Secc. Segona) núm. 1163/2018 de 9/7/2018** va interpretar la jurisprudència constitucional i va declarar el següent:

“en la STC 59/2017 se declara la inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL ; y, de otra parte, que el alcance de la declaración de inconstitucionalidad que se efectúa en relación con el artículo 110.4 del TRLHL es total (o, más exactamente, que se expulsa completa y definitivamente del ordenamiento jurídico la imposibilidad que hasta ese momento tenían los sujetos pasivos de acreditar un resultado diferente al resultante de la aplicación de las reglas de valoración contenidas en los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL y, en consecuencia, de demostrar la improcedencia de liquidar y venir obligado al pago del IIVTNU en ciertos casos) [...] tenemos que refutar a continuación la interpretación excesivamente literal -y, lo que es más reprobable, asistemática- que algunos Tribunales Superiores de Justicia vienen efectuando de la letra c) del FJ 5 de la STC 59/2017, que les lleva a transformar el que es el entendimiento correcto del fallo de la Sentencia -la declaración de inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL- en una comprensión errónea del mismo: en particular, a defender la declaración de inconstitucionalidad radical y absoluta de los mencionados preceptos y, por derivación, a descartar a radice que, hasta tanto se produzca la reforma legal del IIVTNU, puedan girarse liquidaciones correspondientes al mismo”.

Per tant, el Tribunal Suprem ha confirmat la possibilitat dels ajuntaments de continuar liquidant l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

A més, la **Sentencia del Tribunal Suprem de la mateixa Sala i Secció núm. 419/2019 de 27/3/2019** va resoldre:

“La recurrente pretende hallar la diferencia entre el valor catastral inicial, calculado desde el valor final existente en el momento de la transmisión, sustituyendo la fórmula del artículo 107. No hay que olvidar que esta fórmula ya estuvo vigente en la legislación anterior, y fue sustituida por la actual, no habiéndose declarado inconstitucional, salvo que se pruebe la inexistencia de incremento del valor de los terrenos con su aplicación, lo que aquí no ocurre, y ni siquiera se intenta, y aunque la fórmula propuesta por la sentencia recurrida pueda ser una opción legislativa válida constitucionalmente, no puede sustituir a la establecida legalmente, por lo que el recurso ha de ser estimado, y anulada la sentencia por otra que desestime el recurso contencioso-administrativo”.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



D'altra banda, i un cop clar que no es podia exigir l'impost si no existia increment real, el **Tribunal Constitucional en Sentència núm. 126/2019 de 31/10/2019**, publicada al BOE núm. 293 de 6/12/2019, va declarar que:

“el art. 107.4 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, es inconstitucional por vulnerar el principio de capacidad económica y la prohibición de confiscatoriedad, uno y otra consagrados en el art. 31.1 CE, en aquellos supuestos en los que la cuota a pagar es superior al incremento patrimonial obtenido por el contribuyente.

a) El alcance de la declaración: la anterior declaración de inconstitucionalidad no puede serlo, sin embargo, en todo caso, lo que privaría a las entidades locales del gravamen de capacidades económicas reales. En coherencia con la declaración parcial de inconstitucionalidad que hizo la STC 59/2017, el art. 107.4 TRLHL debe serlo únicamente en aquellos casos en los que la cuota a satisfacer es superior al incremento patrimonial realmente obtenido por el contribuyente. Eso sí, la inconstitucionalidad así apreciada no puede extenderse, sin embargo, como pretende el órgano judicial, al art. 108.1 TRLHL (tipo de gravamen), pues el vicio declarado se halla exclusivamente en la forma de determinar la base imponible y no en la de calcular la cuota tributaria”.

Per tant, a partir d'aquell moment tampoc pot procedir a liquidar-se l'impost si la quota derivada del mateix és superior al increment patrimonial materialitzat.

Derivada d'aquesta situació la jurisprudència ha anat tractant tant la qüestió de la prova de l'existència o inexistència de l'increment de valor com la qüestió de l'aplicació d'aquesta jurisprudència als diferents supòsits de fet en el marc de les reclamacions formulades pels administrats.

III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA

Mitjançant escrit de 13/7/2018 l'interessat va sol·licitar la rectificació d'errades de la liquidació i la devolució d'ingressos indeguts en relació amb la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1816000154 de 25/5/2018 per import de 1.393,78 €.

Cal tenir en compte que en aplicació de l'article 213 Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (en endavant "LGT"):

“1. Los actos y actuaciones de aplicación de los tributos y los actos de imposición de sanciones tributarias podrán revisarse, conforme a lo establecido en los capítulos siguientes, mediante:

- a) Los procedimientos especiales de revisión.*
- b) El recurso de reposición.*
- c) Las reclamaciones económico-administrativas.”*

Al respecte, l'article 216 LGT preveu els següents procediments especials de revisió:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- a) Revisión de actos nulos de pleno derecho.
- b) Declaración de lesividad de actos anulables.
- c) Revocación.
- d) Rectificación de errores.
- e) Devolución de ingresos indebidos.”

En el present cas s’ha articulat la reclamació mitjançant una doble via:

- D’una banda, com una rectificació d’errors prevista a l’article 220 LGT.
- D’altra banda, com una sol·licitud de devolució d’ingressos indeguts, la qual està específicament regulada a l’article 221 LGT.

Al marge d’això, l’interessat en el seu escrit ens parla d’autoliquidacions, sent necessari destacar que en el present cas estem davant d’una liquidació tributària, aprovada de forma expressa per l’Ajuntament, i no d’una autoliquidació, sent aquesta una diferència fonamental en relació amb el seu règim d’impugnació.

Respecte a la devolució d’ingressos indeguts, l’esmentat article 221.3 LGT determina el següent:

“Cuando el acto de aplicación de los tributos o de imposición de sanciones en virtud del cual se realizó el ingreso indebido hubiera adquirido firmeza, únicamente se podrá solicitar la devolución del mismo instando o promoviendo la revisión del acto mediante 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.”

En el present cas, cal tenir en compte el següent per tal de determinar l’aplicabilitat de la jurisprudència constitucional i els seus efectes, el que veurem en l’apartat següent:

- D’una banda, la reclamació presentada per l’administrat es realitza abans de que la liquidació hagi adquirit fermesa si be s’utilitzen els procediments especials de revisió previstos bàsicament per a la impugnació d’actes administratius fermes. Així, la liquidació tributaria objecte de debat ha adquirit fermesa a dia d’avui al no haver estat directament impugnada mitjançant el corresponent recurs de reposició en el termini d’un mes des de la seva notificació, i per contra haver-se instat la rectificació d’una errada.
- D’altra banda, s’utilitza del mecanisme de la sol·licitud de devolució d’ingressos indeguts com a conseqüència de l’existència d’una suposada errada sense haver instat o promogut, ja sigui prèvia o simultàniament, la declaració d’il·legalitat de la liquidació tributaria en qüestió.

IV . - LA RESOLUCIÓ DE LA RECLAMACIÓ FORMULADA

Vagi per endavant que la reclamació formulada davant de l’Ajuntament, en forma de sol·licitud de devolució d’ingressos indeguts i de rectificació d’errades, no pot prosperar.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d’aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/idi/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d’elaboració: Original



Doncs be, **en relació amb les sol·licituds d'ingressos indeguts** derivats de la declaració d'inconstitucionalitat dels preceptes reguladors de l'Impost sobre l'Increment del Valor els Terrenys de Naturalesa Urbana, cal tenir en compte la recent **Sentència núm. 333/2020 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa Administrativa, Secció Segona) de 6/3/2020** que tracta d'un supòsit en el que no s'hauria d'haver liquidat l'impost i de les possibilitats de reclamar per part de l'administrat un cop ferma la liquidació tributaria.

Tal i com hem comentat en l'apartat anterior, no es viable la sol·licitud d'ingressos indeguts directament sense haver instat la nul·litat de ple dret de l'acte tributari ferm i consentit, ja que així es deriva de forma clara de l'article 221.3 LGT que preveu diferents vies per tal d'atacar la liquidació en qüestió: la revisió d'actes nuls del ple dret, la revocació, la rectificació d'errades i el recurs extraordinari de revisió.

A més, també hem de recordar que aquesta nul·litat de la liquidació tributaria ha d'estar basada en algun dels motius legalment taxats i previstos per l'article 217.1 LGT:

- 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."*

L'esmentada Sentència de 6/3/2020 va dictaminar el següent:

"QUINTO.- Fijación de la doctrina de interés casacional. En consecuencia, procede fijar la doctrina de interés casacional respecto a la segunda de las cuestiones planteadas, y en tal sentido hemos de afirmar que en un caso como el examinado, en que existió un incremento de valor del terreno que determinó el devengo del IIVTNU, las declaraciones de inconstitucionalidad del art. 107.4 TRLHL efectuadas en las sentencias del Tribunal Constitucional 59/2017, de 11 de mayo, y 126/2019, de 31 de octubre, no permiten revisar en favor del obligado tributario actos administrativos de liquidación del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que hayan quedado firmes por haber sido consentidos al tiempo de la publicación de tales sentencias. En todo caso la revisión de estas liquidaciones firmes queda excluida por la propia limitación de los efectos de la declaración de inconstitucionalidad que contiene la STC 126/2019, de 31 de octubre".

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Cal recordar que la Sentència del Tribunal Constitucional de 31/10/2019 va limitar la seva aplicació a la fermesa de les liquidacions tributàries:

“Por exigencia del principio de seguridad jurídica (art. 9.3 CE), y al igual que hemos hecho en otras ocasiones (por todas, SSTC 22/2015 de 16 de febrero, FJ 5, y 73/2017, de 8 de junio, FJ 6), únicamente han de considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en esta sentencia aquellas que, a la fecha de publicación de la misma, no hayan adquirido firmeza por haber sido impugnadas en tiempo y forma, y no haber recaído todavía en ellas una resolución administrativa o judicial firme.”

Davant d'aquesta limitació per part del Tribunal Constitucional, cal entendre que una eventual sol·licitud d'ingressos indeguts, ja sigui de tota la liquidació per inexistència de l'increment de valor a l'emparament de la Sentència del Tribunal Constitucional núm. 59/2017 de 11/5/2017 o de part de la mateixa per excés de l'increment realment produït a l'emparament de la Sentència del Tribunal Constitucional núm. 126/2019 de 31/10/2019, en cap cas pot prosperar en aplicació del principi de seguretat jurídica previst a l'article 9.3 de al Constitució Espanyola si la liquidació ha esdevingut ferma per no haver estat impugnada en temps i forma, i això encara que la manca d'increment hagi estat degudament acreditada.

El Tribunal Suprem, en la Sentència de 6/3/2020, aplica la limitació de la doctrina del Tribunal Constitucional i resolt:

“Pues bien, en el presente caso se trata de una liquidación firme, en la que ni tan siquiera se cuestiona la existencia de un incremento de valor de los terrenos objeto de transmisión, ni se afirma que el mismo resulte superior o sensiblemente próximo a la cuota tributaria devengada por la aplicación del art. 107.4 TRLHL. Por consiguiente, es obvio que no cabe la revisión de las liquidaciones firmes, puesto que la aplicación del dicho precepto y del sistema de cálculo de la base imponible que previene no arroja un resultado que incurra en el alcance confiscatorio y vulnerador del art. 31.1 CE, que se requiere para incurrir en el ámbito de la declaración de inconstitucionalidad de art. 107.4 TRLHL. No cabe, por tanto, acceder a la revisión de las liquidaciones firmes. Por otra parte, en ningún caso es ajustado a Derecho dar lugar a la declaración de devolución de ingresos indebidos sin seguir previamente alguno de los procedimientos de revisión del art. 216 LGT, como exige la remisión que al mismo hace el art. 221.3º LGT, que dispone:

[...]

La sentencia recurrida no razona nada respecto a la firmeza de las liquidaciones, y confunde el derecho a la devolución de ingresos indebidos con el derecho a instar que un ingreso previamente realizado sea declarado como indebido, cuando es así que este segundo derecho, tratándose de liquidaciones, exige que se ejercite dentro de los plazos preclusivos del recurso o de la reclamación establecidos por la Ley (en virtud del principio de seguridad jurídica del art. 9 de la CE) , puesto que, en otro caso, resultaría que no existirían unos plazos preclusivos, o que

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



serían superfluos o inútiles, con lo que aquellos contribuyentes o sujetos pasivos que presentaran en tiempo y forma sus recursos o reclamaciones estarían actuando con una diligencia gratuita e innecesaria, ya que, en vez del plazo establecido para recurrir, podrían utilizar los cuatro años del art. 66.d) de la LGT; plazo que procede respecto de ingresos que ya han sido declarados indebidos, o en casos especiales, como el de las autoliquidaciones, en los que no ha existido un acto administrativo previo. La recurrente podía haber interesado la revisión de los actos liquidatorios litigiosos por causa de nulidad para, en su caso, obtener el efecto devolutorio, pero no instar directamente la acción de devolución, haciendo de peor condición a aquellos contribuyentes que cuestionaron las liquidaciones en tiempo y forma. Procederá, pues, calificar de incorrecta la vía procedimental que ha acogido la sentencia recurrida para revisar la liquidación firme y declarar el derecho a la devolución de unos pagos que considera indebidos, en tanto que ha obviado la firmeza de las liquidaciones tributarias”.

Encara que el supòsit de fet analitzat per la Sentència de 6/3/2020 es refereix a la impugnació d'una liquidació ferma sense qüestionar l'increment de valor, entenem que el TS és prou clar en relació amb la necessitat de que en qualsevol cas l'administrat ha d'instar la revisió de la liquidació per tal de poder viabilitzar la devolució d'ingressos indeguts.

I així ho han confirmat les tres Sentències del Tribunal Suprem de data 18/5/2020 dictades en el recursos de cassació 1068/2019, 1665/2019 i 2596/2019, les quals analitzaven tres sol·licitud d'ingressos indeguts en relació amb liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Natura Urbana fermes i consentits per l'administrat.

Doncs be, si be les tres Sentències contenen la mateixa doctrina fixada per part del Tribunal Suprem, volem destacar la Sentència 436/2020 recaiguda en el recurs de cassació 2596/2019:

- En primer lloc, el Tribunal Suprem recorda la seva pròpia doctrina respecte a la revisió dels actes administratius tributaris fermes:

“1. El procedimiento de revisión de actos nulos de pleno Derecho constituye un cauce extraordinario para, en determinados y tasados supuestos (los expresados, en relación con los actos tributarios, en el apartado 1 del artículo 217 de la Ley General Tributaria), expulsar del ordenamiento jurídico aquellas decisiones que, no obstante su firmeza, incurren en las más groseras infracciones del ordenamiento jurídico (sentencia del Tribunal Supremo de 19 de febrero de 2018, dictada en el recurso de casación núm. 122/2016).

2. Tal procedimiento sacrifica la seguridad jurídica en beneficio de la legalidad cuando ésta es vulnerada de manera radical, lo que obliga a analizar la concurrencia de aquellos motivos tasados "con talante restrictivo" (sentencia del Tribunal Supremo de 13 de mayo de 2013, dictada en el recurso de casación núm. 6165/2011).

3. La acción de nulidad no está concebida para canalizar cualquier infracción del ordenamiento jurídico que pueda imputarse a un acto

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023
Signatura 1 de 2	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



tributario firme, sino solo aquellas que constituyan un supuesto tasado de nulidad plena, previsto en el artículo 217 de la Ley General Tributaria, de manera que -dada la previa inacción del interesado, que no utilizó en su momento el cauce adecuado para atacar aquel acto con cuantos motivos de invalidez hubiera tenido por conveniente- "la revisión de oficio no es remedio para pretender la invalidez de actos anulables, sino solo para revisar actos nulos de pleno derecho" (sentencia de 14 de abril de 2010, dictada en el recurso de casación núm. 3533/2007)."

- En segon lloc, fa esment a la interpretació la realitzada pel Tribunal Suprem, i abans esmentada, de l'abast i l'aplicació de les Sentències del Tribunal Constitucional, de la qual es deriva que en aplicació de l'article 221.3 LGT:

"no es posible una devolución directa, automática del gravamen abonado en aplicación de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL (declarados parcialmente inconstitucionales), sino que tal devolución debe solicitarse necesariamente a través de alguno de aquellos procedimientos [...]"

- Finalment, a nivell interpretatiu determina el següent:

"a) En el ámbito del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, la solicitud de devolución de ingresos indebidos derivados de liquidaciones firmes como consecuencia de la declaración de inconstitucionalidad contenida en la sentencia del Tribunal Constitucional núm. 59/2017, de 11 de mayo, debe efectuarse por los cauces establecidos en el Capítulo II del Título V de la Ley General Tributaria.

b) La declaración de inconstitucionalidad de los artículos 107.1 y 107.2 a) del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales "en la medida en que (pueden) someter a tributación situaciones inexpresivas de capacidad económica" y del artículo 110.4 del mismo texto legal no determina que las liquidaciones firmes del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana giradas con anterioridad y que hayan ganado firmeza en vía administrativa incurran en los supuestos de nulidad de pleno derecho previstos en las letras a), e) f) y g) del artículo 217.1 de la vigente Ley General Tributaria, pues aquellos actos tributarios:

(i) no han lesionado derechos fundamentales susceptibles de amparo constitucional, toda vez que el artículo 31.1 de la Constitución (capacidad económica) -único que ha sido tenido en cuenta por el juez a quo para estimar el recurso y que ha provocado el debate procesal en esta casación- no es un derecho fundamental de esa naturaleza;

(ii) no han prescindido por completo del procedimiento legalmente establecido;

(iii) no han provocado que el solicitante adquiera facultades o derechos careciendo de los requisitos esenciales para esa adquisición y

(iv) no cabe identificar una norma con rango de ley que así establezca dicha nulidad radical y, desde luego, ésta no puede ser la aducida por la

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023
Signatura 1 de 2	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



parte recurrente en su demanda (el artículo 47.2 de la Ley 39/2015, referida a disposiciones generales y no a actos administrativos, como la liquidación firme que nos ocupa).”

Per tant, el Tribunal Suprem ha aclarit la qüestió en el sentit de que:

- De les declaracions d'inconstitucionalitat dels preceptes reguladors de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana no es determina la nul·litat radical de les liquidacions tributàries fermes i consentides per les causes previstes a l'article 217.1 a), e), f) i g) LGT.

Molt breument, cal analitzar aquestes causes de nul·litat.

En primer lloc, si be la causa de l'apartat a) de l'esmentat precepte semblaria tenir entrada en la present qüestió al sancionar amb nul·litat els actes que *“lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional”*, la pròpia doctrina del Tribunal Suprem deixa clar que no es així.

Al respecte, la Sentència núm. 628/2019 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa-Administrativa, Secció 2ª) de 14/5/2019 ja va resoldre que *“la vulneración del principio de capacidad económica no tiene encaje en el artículo 217.1.a) de la Ley General Tributaria , pues tal principio -reconocido en el artículo 31.1 de la Constitución- no constituye un derecho susceptible de amparo constitucional”*, al no ser un dels drets reconeguts en els articles 14 a 29 de la Constitució Espanyola i al basar-se la doctrina del Tribunal Constitucional en relació amb la inconstitucionalitat de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en la vulneració del principi de capacitat econòmica de l'article 31.1 CE.

En segon lloc, respecte a l'apartat e) el Tribunal Suprem determina que davant d'una liquidació tributaria quina norma reguladora ha estat declarada inconstitucional, com és el cas, no pot tenir cabuda la causa de nul·litat radical esmentada:

“El ayuntamiento -al liquidar a BANKIA, SA el tributo que nos ocupa- no prescindió absolutamente del procedimiento legalmente previsto sino que, antes al contrario, respetó los trámites previstos en la ley entonces vigente, trámites en los que -ciertamente- no se permitía al contribuyente probar la inexistencia de incremento de valor del terreno transmitido; pero esa objeción -- declarada con efectos anulatorios por el Tribunal Constitucional años después de girarse la liquidación- no puede ser oponible al ayuntamiento recurrente en la medida en que éste no tenía otra opción, para liquidar el tributo, que ajustarse a la ley reguladora del mismo.”

En tercer lloc, quant a l'apartat f) se'ns diu que la mateixa no pot ser considerada aplicable ja que *“no se refiere -ni puede referirse- a actos de gravamen o a actos - como los tributarios que ahora nos conciernen- en los que la Administración impone al particular una obligación de dar a tenor de la legislación aplicable, pues el supuesto de nulidad solo está pensado para revocar actos en los que el particular interesado -no la Administración- se ha hecho con facultades, o ha adquirido derechos careciendo de los requisitos esenciales al respecto.”*

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



En quart lloc, tenim la causa prevista a l'apartat g) del mateix precepte que sanciona amb nul·litat les liquidacions tributaries per qualsevol altre causa expressament prevista en una disposició amb rang legal.

Així, de conformitat amb els articles 38 i 40 de la Llei Orgànica 2/1979, de 3 d'octubre, del Tribunal Constitucional es podria plantejar la nul·litat de la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana com a conseqüència de la declaració d'inconstitucionalitat parcial de l'article 107 LHL.

Ara be, va ser el propi Tribunal Constitucional, en la Sentència núm. 126/2019 abans transcrita, qui ja va excloure expressament aquesta possibilitat al resoldre que la mateixa no pot invocar-se per instar la revisió de liquidacions fermes en via administrativa o en via judicial, el que ha estat confirmat pel Tribunal Suprem al considerar que la declaració d'inconstitucionalitat no té cabuda en aquest supòsit.

- La sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts per si sola no pot provocar la nul·litat de les liquidacions tributaries fermes i consentides, tota vegada que cal la seva nul·litat en aplicació de l'article 221.3 LGT.

En el present cas, la sol·licitud de l'administrat es realitza abans de que la liquidació tributària hagi adquirit fermesa si be es vehicula mitjançant una sol·licitud de rectificació d'errades prevista a l'article 220 LGT.

És necessari destacar que la rectificació d'errades procedeix quan es tracti d'una errada material, de fet o aritmètica.

En el present cas, s'articula la reclamació sobre aquesta base si be en cap cas es justifica la veritable existència d'una errada material, una errada de fet o una errada aritmètica realitzada per l'Ajuntament en la liquidació aprovada.

És evident que la declaració d'inconstitucionalitat dels preceptes de la normativa reguladora de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en cap cas constitueix una errada que pugui tenir cabuda en l'article 220 LGT, ja que com hem exposat abans la jurisprudència constitucional no ha impossibilitat als ens locals que continuïn liquidant l'impost.

L'escrit presentat argumenta l'existència d'una errada al considerar que ha existit un increment del valor dels terrenys objecte de la liquidació, si be en cap cas s'acredita la inexistència d'increment per part de l'administrat.

En relació amb la qüestió de la prova de la inexistència de l'increment de valor és necessari tenir en compte la recent **Sentència núm. 312/2020 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa Administrativa, Secció Segona) de 3/3/2020** que resumeix la consolidada doctrina aplicada pel Tribunal Suprem de la següent manera:

“Corresponde al obligado tributario probar la inexistencia de incremento de valor del terreno onerosamente transmitido. Y este extremo, no solo se infiere con carácter general del artículo 105.1 LGT, conforme al cual «quien haga valer su derecho deberá probar los hechos constitutivos del

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



mismo», sino que también, y en el ámbito concreto que nos ocupa, ha sido puesto de relieve por el Pleno del Tribunal Constitucional en el FJ 5 b) de la STC 59/2017.

Para acreditar que no ha existido la plusvalía gravada por el IIVTNU podrá el sujeto pasivo (a) ofrecer cualquier principio de prueba, que al menos indiciariamente permita apreciarla, como es la diferencia entre el valor de adquisición y el de transmisión que se refleja en las correspondientes escrituras públicas [cuyo valor probatorio sería equivalente al que atribuimos a la autoliquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales en los fundamentos de derecho 3.4 de nuestras sentencias de 23 de mayo de 2018 (RRCA núms. 1880/2017 y 4202/2017), de 5 de junio de 2018 (RRCA núms. 1881/2017 y 2867/2017) y de 13 de junio de 2018 (RCA núm. 2232/2017]; (b) optar por una prueba pericial que confirme tales indicios; o, en fin, (c) emplear cualquier otro medio probatorio ex artículo 106.1 LGT que ponga de manifiesto el decremento de valor del terreno transmitido y la consiguiente improcedencia de girar liquidación por el IIVTNU.

Aportada -según hemos dicho, por cualquier medio- por el obligado tributario la prueba de que el terreno no ha aumentado de valor, deberá ser la Administración la que pruebe en contra de dichas pretensiones para poder aplicar los preceptos del TRLHL que el fallo de la STC 59/2017 ha dejado en vigor en caso de plusvalía”.

Contra el resultado de la valoración de la prueba efectuada por la Administración en el seno del procedimiento tributario correspondiente, el obligado tributario dispondrá de los medios de defensa que se le reconocen en vía administrativa y, posteriormente, en sede judicial. En la vía contencioso-administrativa la prueba de la inexistencia de plusvalía real será apreciada por los Tribunales de acuerdo con lo establecido en los artículos 60 y 61 LJCA y, en último término, y tal y como dispone el artículo 60.4 LJCA, de conformidad con las normas del Código Civil y de la Ley de Enjuiciamiento Civil.”

Per tant, correspon a l'administrat acreditar la inexistència de l'increment de valor, no sent suficient la mera al·legació per pretendre l'anul·lació de la liquidació tal i com resol l'esmentada Sentència del Tribunal Suprem 312/2020 en el seu Fonament de Dret Quart:

“2) Tal anulación obliga a ordenar la retroacción del procedimiento seguido ante el Juzgado de instancia para que, a tenor de los datos constatados en el expediente y de las alegaciones de las partes, se determine si el contribuyente ha probado o no -en los términos que se siguen de nuestras sentencias de 9 y 17 de julio de 2018 la inexistencia de un incremento de valor en la transmisión del inmueble litigioso (a través de la operación de dación en pago), habida cuenta que dicho Juzgado no ha valorado la prueba practicada en autos, limitándose a afirmar -erróneamente, como se ha visto- que el hecho imponible no ha sido probado por la parte a la que dicha prueba incumbía.”

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarixabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Això confirma que és de cabdal importància que l'administrat acrediti la inexistència de l'increment de valor.

Hem de tenir en compte que la Sentència del Tribunal Constitucional 107/2019 de 30/9/2019 va confirmar el valor probatori dels valors consignats en les escriptures que documenten els valors d'adquisició i de la transmissió del sòl als efectes de l'Impost, i en el cas de que l'administració tributària no estigui conforme amb ells haurà d'incorporar una valoració a l'expedient administratiu fent ús de la seva facultat de comprovació.

En el mateix sentit, la citada Sentència del Tribunal Suprem 1248/2018, de 17 de juliol, va dictaminar que:

“los valores consignados en las escrituras públicas, en tanto sean expresivos de que la transmisión se ha efectuado por un precio inferior al de adquisición, constituyen un sólido y ordinario principio de prueba que, sin poseer un valor absoluto -que no podemos establecer con carácter abstracto en sede casacional- sí que bastarían, por lo general, como fuente de acreditación del hecho justificador de la inaplicabilidad del impuesto que, no debemos olvidar, hace sólo objeto de gravamen las plusvalías o incrementos de valor. En otras palabras, tales datos, a menos que fueran simulados, deberían ser suficientes, desde la perspectiva de la onus probandi, para desplazar a la parte contraria, al Ayuntamiento gestor y liquidador, la carga de acreditar en contrario, de modo bastante, que los precios inicial o final son mendaces o falsos o no se corresponden con la realidad de lo sucedido.”

Ara be, és evident que cal comparar valors conceptualment equivalents, és a dir, s'ha de comparar el valor d'adquisició del sòl amb el valor de venda del mateix sòl, sent evident que el valors consignats en les escriptures respecte a l'adquisició i venda d'habitatges construïts no poden constituir cap tipus de prova, ni tan sols indiciària, de la inexistència de l'increment de valor del sòl.

En el present cas, ni s'al·lega ni s'acredita la inexistència de l'increment de valor del sòl, sinó que únicament es parla de la inexistència de l'increment del valor de l'habitatge construït.

Per tant, no havent resultat acreditada, ni indiciàriament, la inexistència de l'increment de valor del sòl les liquidacions tributaries aprovades han de ser considerades conformes a dret, sense necessitat de que hagi de ser l'Ajuntament qui acrediti l'existència de l'increment de valor.

En conseqüència, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de la documentació aportada per l'administrat, procedeix la desestimació de la sol·licitud de rectificació d'errada i de devolució d'ingressos indeguts formulada.

V . - L ' A C T U A C I Ó M U N I C I P A L

El procediment de devolució d'ingressos indeguts està regulat als articles 14 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA
------------------	---------------------------------------	------------	----------------------	--------------------	------------	------------

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Concretament, el seu article 19 determina el següent:

“3. En los procedimientos iniciados a instancia de parte, el interesado podrá entender desestimada su solicitud por silencio administrativo transcurrido el plazo máximo de seis meses sin haberse notificado la resolución expresa.”

En el present cas, la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts va ser formulada el 13/7/2018 de manera que a data d'avui la mateixa està desestimada per silenci administratiu per transcurs del termini de sis mesos.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

“1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación.”

D'altra banda, les sol·licituds de rectificacions d'errades estan regulades a l'article 220 LGT en el següent sentit:

“2. El plazo máximo para notificar resolución expresa será de seis meses desde que se presente la solicitud por el interesado o desde que se le notifique el acuerdo de iniciación de oficio del procedimiento.

El transcurso del plazo previsto en el párrafo anterior sin que se hubiera notificado resolución expresa producirá los siguientes efectos:

- a) La caducidad del procedimiento iniciado de oficio, sin que ello impida que pueda iniciarse de nuevo otro procedimiento con posterioridad.*
- b) La desestimación por silencio administrativo de la solicitud, si el procedimiento se hubiera iniciado a instancia del interesado.”*

Per tant, la sol·licitud de rectificació d'errades també estaria desestimada pel transcurs del termini de sis mesos des de la seva sol·licitud.

Sent així les coses, considerem procedent resoldre de forma expressa la sol·licitud plantejada procedint a la seva desestimació.

Ultra això, deixar operar el silenci administratiu desestimatori comporta deixar oberta sense límit temporal la possibilitat d'iniciar la via judicial davant la jurisdicció contenciosa administrativa, quedant subjecte, a més, a l'evolució jurisprudencial de l'assumpte de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

És per això que considerem convenient resoldre expressament la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts i de rectificació d'errades plantejada.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



V I . - R E S U M

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a desestimar de forma expressa la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts i de rectificació d'errada formulada el 13/7/2018 per JA.C.C. (DNI XXXXX530L) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000154, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 25/5/2018 per import de 1.393,78 € corresponent a la transmissió del 50% de l'immoble del carrer del Vallès núm. 2 amb referència cadastral 3644018DF4934S0001AD, tota vegada que la liquidació tributaria ha esdevingut ferma i consentida al no haver estat impugnada mitjançant el corresponent recurs de reposició en el termini d'un mes des de la seva notificació, i per contra haver-se instat la rectificació d'una errada sense existir cap errada material, de fet o aritmètica, i donat que la utilització del mecanisme de la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts tampoc pot prosperar al haver-se realitzat sense haver instat o promogut, ja sigui prèvia o simultàniament, la declaració d'il·legalitat de la liquidació tributaria en qüestió.

Es dona conformitat a l'establert pel Lletrat i es proposa procedir a desestimar de forma expressa la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts i de rectificació d'errada formulada el 13/7/2018 per JA.C.C. (DNI XXXXX530L) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000154, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 25/5/2018 per import de 1.393,78 € corresponent a la transmissió del 50% de l'immoble del carrer del Vallès núm. 2 amb referència cadastral 3644018DF4934S0001AD, tota vegada que la liquidació tributaria ha esdevingut ferma i consentida al no haver estat impugnada mitjançant el corresponent recurs de reposició en el termini d'un mes des de la seva notificació, i per contra haver-se instat la rectificació d'una errada sense existir cap errada material, de fet o aritmètica, i donat que la utilització del mecanisme de la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts tampoc pot prosperar al haver-se realitzat sense haver instat o promogut, ja sigui prèvia o simultàniament, la declaració d'il·legalitat de la liquidació tributaria en qüestió.

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

Primer.- Desestimar de forma expressa la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts i de rectificació d'errada formulada el 13/7/2018 per JA.C.C. (DNI XXXXX530L) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000154, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 25/5/2018 per import de 1.393,78 € corresponent a la transmissió del 50% de l'immoble del carrer del Vallès núm. 2 amb referència cadastral 3644018DF4934S0001AD, tota vegada que la liquidació tributaria ha esdevingut ferma i consentida al no haver estat impugnada mitjançant el corresponent recurs de reposició en el termini d'un mes des de la seva notificació, i per contra haver-se instat la rectificació d'una errada sense existir cap errada material, de fet o aritmètica, i donat que la utilització del mecanisme de la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts tampoc pot prosperar al haver-se realitzat sense haver

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



instat o promogut, ja sigui prèvia o simultàniament, la declaració d'il·legalitat de la liquidació tributaria en qüestió.

Segon.- Comunicar l'acord a JA.C.C. (DNI XXXXX530L), part interessada del present recurs.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.17. PRP2023/1274. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Del Vallès 2. Titularitat AI.S.B. (DNI XXXXX077E). Exp. 2022/1193.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1274-2023 A JGL

Exp. núm.: 1193/2022

Instat per: AI.S.B. (DNI XXXXX077E)

Assumpte: Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Del Vallès 2

Vist l'informe de la Interventora núm. 256/2023 de data 29 de setembre de 2023 que diu:

“Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 3 de novembre de 2020, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local d'11 de maig de 2020, que diu:

El sotassinat Lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència a la sol·licitud de rectificació d'errada i devolució d'ingressos indeguts formulada el 13/7/2018 per AI.S.B. (DNI XXXXX077E) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000155, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 25/5/2018 per import de 1.393,78 € corresponent a la transmissió del 50% de l'immoble del carrer del Vallès núm. 2 amb referència cadastral 3644018DF4934S0001AD.

I en conseqüència han d'informar el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 22/3/2018 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 20/3/2018.
- El 25/5/2018 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1816000155 per import de 1.393,78 € en relació a la transmissió declarada per AI.S.B. (DNI XXXXX077E), sent notificada el 12/7/2018 i abonada el 31/7/2018.
- El 13/7/2018 la interessada va presentar sol·licitud de rectificació de la liquidació tributaria abans esmentada i la devolució d'ingressos indeguts en relació amb la quantitat abonada.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/di/ax/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



II.- LA INCONSTITUCIONALITAT DECLARADA DE L'IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALES A URBANA

Abans d'entrar a analitzar la reclamació formulada cal tenir en compte quin és l'estat jurisprudencial actual de la legalitat o constitucionalitat de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana, tota vegada que la reclamació formulada fa esment a la mateixa i al formular-se la reclamació sobre la base de la inexistència d'increment del valor dels terrenys transmesos.

D'una banda, cal fer esment de la **Sentència núm. 59/2017 del Tribunal Constitucional de data 11/5/2017**, publicada al BOE núm. 142 de 15/6/2017, que va resoldre:

“Estimar la cuestión de inconstitucionalidad núm. 4864-2016 y, en consecuencia, declarar que los arts. 107.1, 107.2 a) y 110.4, todos ellos del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, son inconstitucionales y nulos, pero únicamente en la medida que someten a tributación situaciones de inexistencia de incrementos de valor”.

Per tant, arrel de l'esmentada Sentència no és exigible l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana si en el període computable no s'ha produït un increment real de valor, si be l'aplicació d'aquesta Sentència en cap cas suposa que els Ajuntaments hagin d'esperar a la modificació de la Llei d'Hisendes Locals per part del legislador estatal ni que els Ajuntaments puguin aplicar criteris de determinació de la base imposable diferents als previstos.

Així, el **Tribunal Suprem mitjançant Sentència de la Sala Contenciosa Administrativa (Secc. Segona) núm. 1163/2018 de 9/7/2019** va interpretar la jurisprudència constitucional i va declarar el següent:

“en la STC 59/2017 se declara la inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL ; y, de otra parte, que el alcance de la declaración de inconstitucionalidad que se efectúa en relación con el artículo 110.4 del TRLHL es total (o, más exactamente, que se expulsa completa y definitivamente del ordenamiento jurídico la imposibilidad que hasta ese momento tenían los sujetos pasivos de acreditar un resultado diferente al resultante de la aplicación de las reglas de valoración contenidas en los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL y, en consecuencia, de demostrar la improcedencia de liquidar y venir obligado al pago del IIVTNU en ciertos casos) [...] tenemos que refutar a continuación la interpretación excesivamente literal -y, lo que es más reprochable, asistemática- que algunos Tribunales Superiores de Justicia vienen efectuando de la letra c) del FJ 5 de la STC 59/2017, que les lleva a transformar el que es el entendimiento correcto del fallo de la Sentencia -la declaración de inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL- en una comprensión errónea del mismo: en particular, a defender la declaración de inconstitucionalidad radical y absoluta de los mencionados preceptos y, por derivación, a descartar a radice que, hasta tanto se produzca la reforma legal del IIVTNU, puedan girarse liquidaciones correspondientes al mismo”.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
	06/10/2023
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	
	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Per tant, el Tribunal Suprem ha confirmat la possibilitat dels ajuntaments de continuar liquidant l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

A més, la **Sentencia del Tribunal Suprem de la mateixa Sala i Secció núm. 419/2019 de 27/3/2019** va resoldre:

“La recurrente pretende hallar la diferencia entre el valor catastral inicial, calculado desde el valor final existente en el momento de la transmisión, sustituyendo la fórmula del artículo 107. No hay que olvidar que esta fórmula ya estuvo vigente en la legislación anterior, y fue sustituida por la actual, no habiéndose declarado inconstitucional, salvo que se pruebe la inexistencia de incremento del valor de los terrenos con su aplicación, lo que aquí no ocurre, y ni siquiera se intenta, y aunque la fórmula propuesta por la sentencia recurrida pueda ser una opción legislativa válida constitucionalmente, no puede sustituir a la establecida legalmente, por lo que el recurso ha de ser estimado, y anulada la sentencia por otra que desestime el recurso contencioso-administrativo”.

D'altra banda, i un cop clar que no es podia exigir l'impost si no existia increment real, el **Tribunal Constitucional en Sentència núm. 126/2019 de 31/10/2019**, publicada al BOE núm. 293 de 6/12/2019, va declarar que:

“el art. 107.4 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, es inconstitucional por vulnerar el principio de capacidad económica y la prohibición de confiscatoriedad, uno y otra consagrados en el art. 31.1 CE, en aquellos supuestos en los que la cuota a pagar es superior al incremento patrimonial obtenido por el contribuyente.

a) El alcance de la declaración: la anterior declaración de inconstitucionalidad no puede serlo, sin embargo, en todo caso, lo que privaría a las entidades locales del gravamen de capacidades económicas reales. En coherencia con la declaración parcial de inconstitucionalidad que hizo la STC 59/2017, el art. 107.4 TRLHL debe serlo únicamente en aquellos casos en los que la cuota a satisfacer es superior al incremento patrimonial realmente obtenido por el contribuyente. Eso sí, la inconstitucionalidad así apreciada no puede extenderse, sin embargo, como pretende el órgano judicial, al art. 108.1 TRLHL (tipo de gravamen), pues el vicio declarado se halla exclusivamente en la forma de determinar la base imponible y no en la de calcular la cuota tributaria”.

Per tant, a partir d'aquell moment tampoc pot procedir a liquidar-se l'impost si la quota derivada del mateix és superior al increment patrimonial materialitzat.

Derivada d'aquesta situació la jurisprudència ha anat tractant tant la qüestió de la prova de l'existència o inexistència de l'increment de valor com la qüestió de l'aplicació d'aquesta jurisprudència als diferents supòsits de fet en el marc de les reclamacions formulades pels administrats.

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE
Secretari accidental	06/10/2023
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN
ALCALDESSA	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA

Mitjançant escrit de 13/7/2018 la interessada va sol·licitar la rectificació d'errades de la liquidació i la devolució d'ingressos indeguts en relació amb la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1816000155 de 25/5/2018 per import de 1.393,78 €.

Cal tenir en compte que en aplicació de l'article 213 Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (en endavant "LGT"):

"1. Los actos y actuaciones de aplicación de los tributos y los actos de imposición de sanciones tributarias podrán revisarse, conforme a lo establecido en los capítulos siguientes, mediante:

- a) Los procedimientos especiales de revisión.*
- b) El recurso de reposición.*
- c) Las reclamaciones económico-administrativas."*

Al respecte, l'article 216 LGT preveu els següents procediments especials de revisió:

- "a) Revisión de actos nulos de pleno derecho.*
- b) Declaración de lesividad de actos anulables.*
- c) Revocación.*
- d) Rectificación de errores.*
- e) Devolución de ingresos indebidos."*

En el present cas s'ha articulat la reclamació mitjançant una doble via:

- D'una banda, com una rectificació d'errors de l'article 220 LGT.
- D'altra banda, com una sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts, la qual està específicament regulada a l'article 221 LGT.

Al marge d'això, la interessada en el seu escrit ens parla d'autoliquidacions, sent necessari destacar que en el present cas estem davant d'una liquidació tributària, aprovada de forma expressa per l'Ajuntament, i no d'una autoliquidació, sent aquesta una diferència fonamental en relació amb el seu règim d'impugnació.

Respecte a la devolució d'ingressos indeguts, l'esmentat article 221.3 LGT determina el següent:

"Cuando el acto de aplicación de los tributos o de imposición de sanciones en virtud del cual se realizó el ingreso indebido hubiera adquirido firmeza, únicamente se podrá solicitar la devolución del mismo instando o promoviendo la revisión del acto mediante 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."

En el present cas, cal tenir en compte el següent per tal de determinar l'aplicabilitat de la jurisprudència constitucional i els seus efectes, el que veurem en l'apartat següent:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- D'una banda, la reclamació presentada per l'administrada es realitza abans de que la liquidació hagi adquirit fermesa si be s'utilitzen els procediments especials de revisió previstos bàsicament per a la impugnació d'actes administratius fermes.

Així, la liquidació tributaria objecte de debat ha adquirit fermesa a dia d'avui al no haver estat directament impugnada mitjançant el corresponent recurs de reposició en el termini d'un mes des de la seva notificació, i per contra haver-se instat la rectificació d'una errada.

- D'altra banda, s'utilitza del mecanisme de la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts com a conseqüència de l'existència d'una suposada errada sense haver instat o promogut, ja sigui prèvia o simultàniament, la declaració d'il·legalitat de la liquidació tributaria en qüestió.

IV . - LA RESOLUCIÓ DE LA RECLAMACIÓ FORMULADA

Vagi per endavant que la reclamació formulada davant de l'Ajuntament, en forma de sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts i de rectificació d'errades, no pot prosperar.

Doncs be, **en relació amb les sol·licituds d'ingressos indeguts** derivats de la declaració d'inconstitucionalitat dels preceptes reguladors de l'Impost sobre l'Increment del Valor els Terrenys de Naturalesa Urbana, cal tenir en compte la recent **Sentència núm. 333/2020 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa Administrativa, Secció Segona) de 6/3/2020** que tracta d'un supòsit en el que no s'hauria d'haver liquidat l'impost i de les possibilitats de reclamar per part de l'administrat un cop ferma la liquidació tributaria.

Tal i com hem comentat en l'apartat anterior, no es viable la sol·licitud d'ingressos indeguts directament sense haver instat la nul·litat de ple dret de l'acte tributari ferm i consentit, ja que així es deriva de forma clara de l'article 221.3 LGT que preveu diferents vies per tal d'atacar la liquidació en qüestió: la revisió d'actes nuls del ple dret, la revocació, la rectificació d'errades i el recurs extraordinari de revisió.

A més, també hem de recordar que aquesta nul·litat de la liquidació tributaria ha d'estar basada en algun dels motius legalment taxats i previstos per l'article 217.1 LGT:

- 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.*

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



g) *Cualquier otro que se establezca expresamente en una disposición de rango legal.*”

L'esmentada Sentència de 6/3/2020 va dictaminar el següent:

“QUINTO.- Fijación de la doctrina de interés casacional. En consecuencia, procede fijar la doctrina de interés casacional respecto a la segunda de las cuestiones planteadas, y en tal sentido hemos de afirmar que en un caso como el examinado, en que existió un incremento de valor del terreno que determinó el devengo del IIVTNU, las declaraciones de inconstitucionalidad del art. 107.4 TRLHL efectuadas en las sentencias del Tribunal Constitucional 59/2017, de 11 de mayo, y 126/2019, de 31 de octubre, no permiten revisar en favor del obligado tributario actos administrativos de liquidación del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que hayan quedado firmes por haber sido consentidos al tiempo de la publicación de tales sentencias. En todo caso la revisión de estas liquidaciones firmes queda excluida por la propia limitación de los efectos de la declaración de inconstitucionalidad que contiene la STC 126/2019, de 31 de octubre”.

Cal recordar que la Sentència del Tribunal Constitucional de 31/10/2019 va limitar la seva aplicació a la fermesa de les liquidacions tributàries:

“Por exigencia del principio de seguridad jurídica (art. 9.3 CE), y al igual que hemos hecho en otras ocasiones (por todas, SSTC 22/2015 de 16 de febrero, FJ 5, y 73/2017, de 8 de junio, FJ 6), únicamente han de considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en esta sentencia aquellas que, a la fecha de publicación de la misma, no hayan adquirido firmeza por haber sido impugnadas en tiempo y forma, y no haber recaído todavía en ellas una resolución administrativa o judicial firme.”

Davant d'aquesta limitació per part del Tribunal Constitucional, cal entendre que una eventual sol·licitud d'ingressos indeguts, ja sigui de tota la liquidació per inexistència de l'increment de valor a l'emparament de la Sentència del Tribunal Constitucional núm. 59/2017 de 11/5/2017 o de part de la mateixa per excés de l'increment realment produït a l'emparament de la Sentència del Tribunal Constitucional núm. 126/2019 de 31/10/2019, en cap cas pot prosperar en aplicació del principi de seguretat jurídica previst a l'article 9.3 de la Constitució Espanyola si la liquidació ha esdevingut ferma per no haver estat impugnada en temps i forma, i això encara que la manca d'increment hagi estat degudament acreditada.

El Tribunal Suprem, en la Sentència de 6/3/2020, aplica la limitació de la doctrina del Tribunal Constitucional i resol:

“Pues bien, en el presente caso se trata de una liquidación firme, en la que ni tan siquiera se cuestiona la existencia de un incremento de valor de los terrenos objeto de transmisión, ni se afirma que el mismo resulte superior o sensiblemente próximo a la cuota tributaria devengada por la aplicación del art. 107.4 TRLHL. Por consiguiente, es obvio que no cabe la revisión de las liquidaciones firmes, puesto que la aplicación del dicho

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



precepto y del sistema de cálculo de la base imponible que previene no arroja un resultado que incurra en el alcance confiscatorio y vulnerador del art. 31.1 CE, que se requiere para incurrir en el ámbito de la declaración de inconstitucionalidad de art. 107.4 TRLHL. No cabe, por tanto, acceder a la revisión de las liquidaciones firmes. Por otra parte, en ningún caso es ajustado a Derecho dar lugar a la declaración de devolución de ingresos indebidos sin seguir previamente alguno de los procedimientos de revisión del art. 216 LGT, como exige la remisión que al mismo hace el art. 221.3º LGT, que dispone:

[...]

La sentencia recurrida no razona nada respecto a la firmeza de las liquidaciones, y confunde el derecho a la devolución de ingresos indebidos con el derecho a instar que un ingreso previamente realizado sea declarado como indebido, cuando es así que este segundo derecho, tratándose de liquidaciones, exige que se ejercite dentro de los plazos preclusivos del recurso o de la reclamación establecidos por la Ley (en virtud del principio de seguridad jurídica del art. 9 de la CE) , puesto que, en otro caso, resultaría que no existirían unos plazos preclusivos, o que serían superfluos o inútiles, con lo que aquellos contribuyentes o sujetos pasivos que presentaran en tiempo y forma sus recursos o reclamaciones estarían actuando con una diligencia gratuita e innecesaria, ya que, en vez del plazo establecido para recurrir, podrían utilizar los cuatro años del art. 66.d) de la LGT; plazo que procede respecto de ingresos que ya han sido declarados indebidos, o en casos especiales, como el de las autoliquidaciones, en los que no ha existido un acto administrativo previo. La recurrente podía haber interesado la revisión de los actos liquidatorios litigiosos por causa de nulidad para, en su caso, obtener el efecto devolutorio, pero no instar directamente la acción de devolución, haciendo de peor condición a aquellos contribuyentes que cuestionaron las liquidaciones en tiempo y forma. Procederá, pues, calificar de incorrecta la vía procedimental que ha acogido la sentencia recurrida para revisar la liquidación firme y declarar el derecho a la devolución de unos pagos que considera indebidos, en tanto que ha obviado la firmeza de las liquidaciones tributarias”.

Encara que el supòsit de fet analitzat per la Sentència de 6/3/2020 es refereix a la impugnació d'una liquidació ferma sense qüestionar l'increment de valor, entenem que el TS és prou clar en relació amb la necessitat de que en qualsevol cas l'administrat ha d'instar la revisió de la liquidació per tal de poder viabilitzar la devolució d'ingressos indeguts.

I així ho han confirmat les tres Sentències del Tribunal Suprem de data 18/5/2020 dictades en el recursos de cassació 1068/2019, 1665/2019 i 2596/2019, les quals analitzaven tres sol·licitud d'ingressos indeguts en relació amb liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Natura Urbana fermes i consentits per l'administrat.

Doncs be, si be les tres Sentències contenen la mateixa doctrina fixada per part del Tribunal Suprem, volem destacar la Sentència 436/2020 recaiguda en el recurs de cassació 2596/2019:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- En primer lloc, el Tribunal Suprem recorda la seva pròpia doctrina respecte a la revisió dels actes administratius tributaris fermes:

“1. El procedimiento de revisión de actos nulos de pleno Derecho constituye un cauce extraordinario para, en determinados y tasados supuestos (los expresados, en relación con los actos tributarios, en el apartado 1 del artículo 217 de la Ley General Tributaria), expulsar del ordenamiento jurídico aquellas decisiones que, no obstante su firmeza, incurren en las más groseras infracciones del ordenamiento jurídico (sentencia del Tribunal Supremo de 19 de febrero de 2018, dictada en el recurso de casación núm. 122/2016).

2. Tal procedimiento sacrifica la seguridad jurídica en beneficio de la legalidad cuando ésta es vulnerada de manera radical, lo que obliga a analizar la concurrencia de aquellos motivos tasados "con talante restrictivo" (sentencia del Tribunal Supremo de 13 de mayo de 2013, dictada en el recurso de casación núm. 6165/2011).

3. La acción de nulidad no está concebida para canalizar cualquier infracción del ordenamiento jurídico que pueda imputarse a un acto tributario firme, sino solo aquellas que constituyan un supuesto tasado de nulidad plena, previsto en el artículo 217 de la Ley General Tributaria, de manera que -dada la previa inacción del interesado, que no utilizó en su momento el cauce adecuado para atacar aquel acto con cuantos motivos de invalidez hubiera tenido por conveniente- "la revisión de oficio no es remedio para pretender la invalidez de actos anulables, sino solo para revisar actos nulos de pleno derecho" (sentencia de 14 de abril de 2010, dictada en el recurso de casación núm. 3533/2007).”

- En segon lloc, fa esment a la interpretació la realitzada pel Tribunal Suprem, i abans esmentada, de l'abast i l'aplicació de les Sentències del Tribunal Constitucional, de la qual es deriva que en aplicació de l'article 221.3 LGT:


“no es posible una devolución directa, automática del gravamen abonado en aplicación de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL (declarados parcialmente inconstitucionales), sino que tal devolución debe solicitarse necesariamente a través de alguno de aquellos procedimientos [...]”

- Finalment, a nivell interpretatiu determina el següent:

“a) En el ámbito del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, la solicitud de devolución de ingresos indebidos derivados de liquidaciones firmes como consecuencia de la declaración de inconstitucionalidad contenida en la sentencia del Tribunal Constitucional núm. 59/2017, de 11 de mayo, debe efectuarse por los cauces establecidos en el Capítulo II del Título V de la Ley General Tributaria.

b) La declaración de inconstitucionalidad de los artículos 107.1 y 107.2 a) del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales "en la medida en que (pueden) someter a tributación situaciones inexpresivas de capacidad económica" y del artículo 110.4 del mismo texto legal no determina que las liquidaciones firmes del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana giradas con anterioridad y que hayan

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTÍNEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL		
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001	
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

ganado firmeza en vía administrativa incurran en los supuestos de nulidad de pleno derecho previstos en las letras a), e) f) y g) del artículo 217.1 de la vigente Ley General Tributaria, pues aquellos actos tributarios:

(i) no han lesionado derechos fundamentales susceptibles de amparo constitucional, toda vez que el artículo 31.1 de la Constitución (capacidad económica) -único que ha sido tenido en cuenta por el juez a quo para estimar el recurso y que ha provocado el debate procesal en esta casación- no es un derecho fundamental de esa naturaleza;

(ii) no han prescindido por completo del procedimiento legalmente establecido;

(iii) no han provocado que el solicitante adquiriera facultades o derechos careciendo de los requisitos esenciales para esa adquisición y

(iv) no cabe identificar una norma con rango de ley que así establezca dicha nulidad radical y, desde luego, ésta no puede ser la aducida por la parte recurrente en su demanda (el artículo 47.2 de la Ley 39/2015, referida a disposiciones generales y no a actos administrativos, como la liquidación firme que nos ocupa).”

Per tant, el Tribunal Suprem ha aclarit la qüestió en el sentit de que:

- De les declaracions d'inconstitucionalitat dels preceptes reguladors de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana no es determina la nul·litat radical de les liquidacions tributàries fermes i consentides per les causes previstes a l'article 217.1 a), e), f) i g) LGT.

Molt breument, cal analitzar aquestes causes de nul·litat.

En primer lloc, si bé la causa de l'apartat a) de l'esmentat precepte semblaria tenir entrada en la present qüestió al sancionar amb nul·litat els actes que “*lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional*”, la pròpia doctrina del Tribunal Suprem deixa clar que no es així.

Al respecte, la Sentència núm. 628/2019 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa-Administrativa, Secció 2ª) de 14/5/2019 ja va resoldre que “*la vulneración del principio de capacidad económica no tiene encaje en el artículo 217.1.a) de la Ley General Tributaria , pues tal principio -reconocido en el artículo 31.1 de la Constitución- no constituye un derecho susceptible de amparo constitucional*”, al no ser un dels drets reconeguts en els articles 14 a 29 de la Constitució Espanyola i al basar-se la doctrina del Tribunal Constitucional en relació amb la inconstitucionalitat de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en la vulneració del principi de capacitat econòmica de l'article 31.1 CE.

En segon lloc, respecte a l'apartat e) el Tribunal Suprem determina que davant d'una liquidació tributaria quina norma reguladora ha estat declarada inconstitucional, com és el cas, no pot tenir cabuda la causa de nul·litat radical esmentada:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



“El ayuntamiento -al liquidar a BANKIA, SA el tributo que nos ocupa- no prescindió absolutamente del procedimiento legalmente previsto sino que, antes al contrario, respetó los trámites previstos en la ley entonces vigente, trámites en los que -ciertamente- no se permitía al contribuyente probar la inexistencia de incremento de valor del terreno transmitido; pero esa objeción -- declarada con efectos anulatorios por el Tribunal Constitucional años después de girarse la liquidación- no puede ser oponible al ayuntamiento recurrente en la medida en que éste no tenía otra opción, para liquidar el tributo, que ajustarse a la ley reguladora del mismo.”

En tercer lloc, quant a l'apartat f) se'ns diu que la mateixa no pot ser considerada aplicable ja que *“no se refiere -ni puede referirse- a actos de gravamen o a actos - como los tributarios que ahora nos conciernen- en los que la Administración impone al particular una obligación de dar a tenor de la legislación aplicable, pues el supuesto de nulidad solo está pensado para revocar actos en los que el particular interesado -no la Administración- se ha hecho con facultades, o ha adquirido derechos careciendo de los requisitos esenciales al respecto.”*

En quart lloc, tenim la causa prevista a l'apartat g) del mateix precepte que sanciona amb nul·litat les liquidacions tributaries per qualsevol altre causa expressament prevista en una disposició amb rang legal.

Així, de conformitat amb els articles 38 i 40 de la Llei Orgànica 2/1979, de 3 d'octubre, del Tribunal Constitucional es podria plantejar la nul·litat de la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana com a conseqüència de la declaració d'inconstitucionalitat parcial de l'article 107 LHL.

Ara be, va ser el propi Tribunal Constitucional, en la Sentència núm. 126/2019 abans transcrita, qui ja va excloure expressament aquesta possibilitat al resoldre que la mateixa no pot invocar-se per instar la revisió de liquidacions fermes en via administrativa o en via judicial, el que ha estat confirmat pel Tribunal Suprem al considerar que la declaració d'inconstitucionalitat no té cabuda en aquest supòsit.

- La sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts per si sola no pot provocar la nul·litat de les liquidacions tributàries fermes i consentides, tota vegada que cal la seva nul·litat en aplicació de l'article 221.3 LGT.

En el present cas, la sol·licitud de l'administrada es realitza abans de que la liquidació tributària hagi adquirit fermesa si be es vehicula mitjançant una sol·licitud de rectificació d'errades prevista a l'article 220 LGT.

És necessari destacar que la rectificació d'errades procedeix quan es tracti d'una errada material, de fet o aritmètica.

En el present cas, s'articula la reclamació sobre aquesta base si be en cap cas es justifica la veritable existència d'una errada material, una errada de fet o una errada aritmètica realitzada per l'Ajuntament en la liquidació aprovada.

És evident que la declaració d'inconstitucionalitat dels preceptes de la normativa reguladora de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



cap cas constitueix una errada que pugui tenir cabuda en l'article 220 LGT, ja que com hem exposat abans la jurisprudència constitucional no ha impossibilitat als ens locals que continuïn liquidant l'impost.

L'escrit presentat argumenta l'existència d'una errada al considerar que ha existit un increment del valor dels terrenys objecte de la liquidació, si be en cap cas s'acredita la inexistència d'increment per part de l'administrada.

En relació amb la qüestió de la prova de la inexistència de l'increment de valor és necessari tenir en compte la recent **Sentència núm. 312/2020 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa Administrativa, Secció Segona) de 3/3/2020** que resumeix la consolidada doctrina aplicada pel Tribunal Suprem de la següent manera:

“Corresponde al obligado tributario probar la inexistencia de incremento de valor del terreno onerosamente transmitido. Y este extremo, no solo se infiere con carácter general del artículo 105.1 LGT, conforme al cual «quien haga valer su derecho deberá probar los hechos constitutivos del mismo», sino que también, y en el ámbito concreto que nos ocupa, ha sido puesto de relieve por el Pleno del Tribunal Constitucional en el FJ 5 b) de la STC 59/2017.

Para acreditar que no ha existido la plusvalía gravada por el IIVTNU podrá el sujeto pasivo (a) ofrecer cualquier principio de prueba, que al menos indiciariamente permita apreciarla, como es la diferencia entre el valor de adquisición y el de transmisión que se refleja en las correspondientes escrituras públicas [cuyo valor probatorio sería equivalente al que atribuimos a la autoliquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales en los fundamentos de derecho 3.4 de nuestras sentencias de 23 de mayo de 2018 (RRCA núms. 1880/2017 y 4202/2017), de 5 de junio de 2018 (RRCA núms. 1881/2017 y 2867/2017) y de 13 de junio de 2018 (RCA núm. 2232/2017); (b) optar por una prueba pericial que confirme tales indicios; o, en fin, (c) emplear cualquier otro medio probatorio ex artículo 106.1 LGT que ponga de manifiesto el decremento de valor del terreno transmitido y la consiguiente improcedencia de girar liquidación por el IIVTNU.

Aportada -según hemos dicho, por cualquier medio- por el obligado tributario la prueba de que el terreno no ha aumentado de valor, deberá ser la Administración la que pruebe en contra de dichas pretensiones para poder aplicar los preceptos del TRLHL que el fallo de la STC 59/2017 ha dejado en vigor en caso de plusvalía”.

Contra el resultado de la valoración de la prueba efectuada por la Administración en el seno del procedimiento tributario correspondiente, el obligado tributario dispondrá de los medios de defensa que se le reconocen en vía administrativa y, posteriormente, en sede judicial. En la vía contencioso-administrativa la prueba de la inexistencia de plusvalía real será apreciada por los Tribunales de acuerdo con lo establecido en los artículos 60 y 61 LJCA y, en último término, y tal y como dispone el artículo 60.4 LJCA, de conformidad con las normas del Código Civil y de la Ley de Enjuiciamiento Civil.”

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Per tant, correspon a l'administrada acreditar la inexistència de l'increment de valor, no sent suficient la mera al·legació per pretendre l'anul·lació de la liquidació tal i com resolt l'esmentada Sentència del Tribunal Suprem 312/2020 en el seu Fonament de Dret Quart:

"2) Tal anulación obliga a ordenar la retroacción del procedimiento seguido ante el Juzgado de instancia para que, a tenor de los datos constatados en el expediente y de las alegaciones de las partes, se determine si el contribuyente ha probado o no -en los términos que se siguen de nuestras sentencias de 9 y 17 de julio de 2018 la inexistencia de un incremento de valor en la transmisión del inmueble litigioso (a través de la operación de dación en pago), habida cuenta que dicho Juzgado no ha valorado la prueba practicada en autos, limitándose a afirmar -erróneamente, como se ha visto- que el hecho imponible no ha sido probado por la parte a la que dicha prueba incumbía."

Això confirma que és de cabdal importància que l'administrat acrediti la inexistència de l'increment de valor.

Hem de tenir en compte que la Sentència del Tribunal Constitucional 107/2019 de 30/9/2019 va confirmar el valor probatori dels valors consignats en les escriptures que documenten els valors d'adquisició i de la transmissió del sòl als efectes de l'Impost, i en el cas de que l'administració tributària no estigui conforme amb ells haurà d'incorporar una valoració a l'expedient administratiu fent ús de la seva facultat de comprovació.

En el mateix sentit, la citada Sentència del Tribunal Suprem 1248/2018, de 17 de juliol, va dictaminar que:

"los valores consignados en las escrituras públicas, en tanto sean expresivos de que la transmisión se ha efectuado por un precio inferior al de adquisición, constituyen un sólido y ordinario principio de prueba que, sin poseer un valor absoluto -que no podemos establecer con carácter abstracto en sede casacional- sí que bastarían, por lo general, como fuente de acreditación del hecho justificador de la inaplicabilidad del impuesto que, no debemos olvidar, hace sólo objeto de gravamen las plusvalías o incrementos de valor. En otras palabras, tales datos, a menos que fueran simulados, deberían ser suficientes, desde la perspectiva de la onus probandi, para desplazar a la parte contraria, al Ayuntamiento gestor y liquidador, la carga de acreditar en contrario, de modo bastante, que los precios inicial o final son mendaces o falsos o no se corresponden con la realidad de lo sucedido."

Ara be, és evident que cal comparar valors conceptualment equivalents, és a dir, s'ha de comparar el valor d'adquisició del sòl amb el valor de venda del mateix sòl, sent evident que el valors consignats en les escriptures respecte a l'adquisició i venda d'habitatges construïts no poden constituir cap tipus de prova, ni tan sols indiciària, de la inexistència de l'increment de valor del sòl.

En el present cas, ni s'al·lega ni s'acredita la inexistència de l'increment de valor del sòl, sinó que únicament es parla de la inexistència de l'increment del valor de l'habitatge construït.

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Per tant, no havent resultat acreditada, ni indiciàriament, la inexistència de l'increment de valor del sòl les liquidacions tributaries aprovades han de ser considerades conformes a dret, sense necessitat de que hagi de ser l'Ajuntament qui acrediti l'existència de l'increment de valor.

En conseqüència, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de la documentació aportada per l'administrada, procedeix la desestimació de la sol·licitud de rectificació d'errada i de devolució d'ingressos indeguts formulada.

V . - L ' A C T U A C I Ó M U N I C I P A L

El procediment de devolució d'ingressos indeguts està regulat als articles 14 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

Concretament, el seu article 19 determina el següent:

“3. En los procedimientos iniciados a instancia de parte, el interesado podrá entender desestimada su solicitud por silencio administrativo transcurrido el plazo máximo de seis meses sin haberse notificado la resolución expresa.”

En el present cas, la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts va ser formulada el 13/7/2019 de manera que a data d'avui la mateixa està desestimada per silenci administratiu per transcurs del termini de sis mesos.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

“1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación.”

D'altra banda, les sol·licituds de rectificacions d'errades estan regulades a l'article 220 LGT en el següent sentit:

“2. El plazo máximo para notificar resolución expresa será de seis meses desde que se presente la solicitud por el interesado o desde que se le notifique el acuerdo de iniciación de oficio del procedimiento.

El transcurso del plazo previsto en el párrafo anterior sin que se hubiera notificado resolución expresa producirá los siguientes efectos:

a) La caducidad del procedimiento iniciado de oficio, sin que ello impida que pueda iniciarse de nuevo otro procedimiento con posterioridad.

b) La desestimación por silencio administrativo de la solicitud, si el procedimiento se hubiera iniciado a instancia del interesado.”

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Per tant, la sol·licitud de rectificació d'errades també estaria desestimada pel transcurs del termini de sis mesos des de la seva sol·licitud.

Sent així les coses, considerem procedent resoldre de forma expressa la sol·licitud plantejada procedint a la seva desestimació.

Ultra això, deixar operar el silenci administratiu desestimatori comporta deixar oberta sense límit temporal la possibilitat d'iniciar la via judicial davant la jurisdicció contenciosa administrativa, quedant subjecte, a més, a l'evolució jurisprudencial de l'assumpte de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

És per això que considerem convenient resoldre expressament la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts i de rectificació d'errades plantejada.

V I . - R E S U M

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a desestimar de forma expressa la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts i de rectificació d'errada formulada el 13/7/2018 per Al.S.B. (DNI XXXXX077E) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000155, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 25/5/2018 per import de 1.393,78 € corresponent a la transmissió del 50% de l'immoble del carrer del Vallès núm. 2 amb referència cadastral 3644018DF4934S0001AD, tota vegada que la liquidació tributaria ha esdevingut ferma i consentida al no haver estat impugnada mitjançant el corresponent recurs de reposició en el termini d'un mes des de la seva notificació, i per contra haver-se instat la rectificació d'una errada sense existir cap errada material, de fet o aritmètica, i donat que la utilització del mecanisme de la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts tampoc pot prosperar al haver-se realitzat sense haver instat o promogut, ja sigui prèvia o simultàniament, la declaració d'il·legalitat de la liquidació tributaria en qüestió.

Es dona conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa procedir a desestimar de forma expressa la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts i de rectificació d'errada formulada el 13/7/2018 per Al.S.B. (DNI XXXXX077E) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000155, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 25/5/2018 per import de 1.393,78 € corresponent a la transmissió del 50% de l'immoble del carrer del Vallès núm. 2 amb referència cadastral 3644018DF4934S0001AD, tota vegada que la liquidació tributaria ha esdevingut ferma i consentida al no haver estat impugnada mitjançant el corresponent recurs de reposició en el termini d'un mes des de la seva notificació, i per contra haver-se instat la rectificació d'una errada sense existir cap errada material, de fet o aritmètica, i donat que la utilització del mecanisme de la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts tampoc pot prosperar al haver-se realitzat sense haver instat o promogut, ja sigui prèvia o simultàniament, la declaració d'il·legalitat de la liquidació tributaria en qüestió."

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN
	ALCALDESSA
	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Primer.- Desestimar de forma expressa la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts i de rectificació d'errada formulada el 13/7/2018 per A.I.S.B. (DNI XXXXX077E) en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1816000155, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 25/5/2018 per import de 1.393,78 € corresponent a la transmissió del 50% de l'immoble del carrer del Vallès núm. 2 amb referència cadastral 3644018DF4934S0001AD, tota vegada que la liquidació tributaria ha esdevingut ferma i consentida al no haver estat impugnada mitjançant el corresponent recurs de reposició en el termini d'un mes des de la seva notificació, i per contra haver-se instat la rectificació d'una errada sense existir cap errada material, de fet o aritmètica, i donat que la utilització del mecanisme de la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts tampoc pot prosperar al haver-se realitzat sense haver instat o promogut, ja sigui prèvia o simultàniament, la declaració d'il·legalitat de la liquidació tributaria en qüestió.

Segon.- Comunicar l'acord a A.I.S.B. (DNI XXXXX077E), part interessada del present recurs.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.18. PRP2023/1277. Estimar de forma expressa el recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) 1/2 Pg. del Castanyer, 42 titularitat G.M.L. (DNI XXXXX127A). Exp. 2022/1230.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1277-2023 A JGL

Exp. núm.: **1230/2022**

Instat per: **G.M.L. (DNI XXXXX127A).**

Assumpte: **Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) ½ passeig del Castanyer número 42.**

Vist l'informe de la Interventora núm. 258/2023 de data 2 d'octubre de 2023 que diu:

"Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 2 d'agost de 2023, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local de 16 de febrer de 2023, que diu:

El sotassinat lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència al recurs de reposició presentat el 19/11/2020 per G.M.L. (DNI XXXXX127A) en relació a la liquidació número 2016000241 de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 29/10/2020 per import de 2.320,10 € corresponent a la transmissió de ½ de l'immoble del Passeig del Castanyer núm. 42 amb referència cadastral 3743022DF4934S0010UD.

I en conseqüència han d'informar el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest lletrat resulta el següent:

- El 15/10/2020 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 14/10/2020.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- El 29/10/2020 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 2016000241 per import de 2.320,10 € en relació a la transmissió declarada per l'interessat, sent abonada el 31/12/2020.
- El 19/11/2020 l'interessat va presentar un recurs de reposició contra la liquidació.

II. - LA INCONSTITUCIONALITAT DECLARADA DE L'IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA

Mitjançant la Sentència 182/2021 del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 es va declarar la inconstitucionalitat de determinats preceptes del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant "TRLHL") provocant la impossibilitat dels Ajuntaments de liquidar i exigir l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana a partir de l'esmentada data i fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2002 de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

L'esmentada Sentència del Tribunal Constitucional, que va ser publicada al BOE núm. 282 de 25/11/2021, va limitar els seus efectes:

"6. Alcance y efectos de la declaración de inconstitucionalidad y nulidad.

Sobre la presente declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL cabe realizar las siguientes precisiones:

a) Por un lado, la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad. Debe ser ahora el legislador (y no este tribunal) el que, en el ejercicio de su libertad de configuración normativa, lleve a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto para adecuarlo a las exigencias del art. 31.1 CE puestas de manifiesto en todos los pronunciamientos constitucionales sobre los preceptos legales ahora anulados, dado que a fecha de hoy han transcurrido más de cuatro años desde la publicación de la STC 59/2017 («BOE» núm. 142, de 15 de junio). Como ya se recordó en la STC 126/2019, al tratarse de un impuesto local, corresponde al legislador estatal integrar el principio de reserva de ley en materia tributaria (arts. 31.3 y 133.1 y 2 CE) como medio de preservar tanto la unidad del ordenamiento como una básica igualdad de posición de los contribuyentes en todo el territorio nacional [STC 233/1999, de 16 de diciembre, FJ 10 c)] y el principio de autonomía local (arts. 137 y 140 CE), garantizando

Signatura 1 de 2 LUIS FERNANDO MARTINEZ- ZURITA LACALLE	Signatura 2 de 2 GEMMA ROSELL DURAN
06/10/2023	06/10/2023
Secretari accidental	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



con ello adicionalmente la suficiencia financiera de las entidades locales exigida por el art. 142 CE.

b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. **A estos exclusivos efectos, tendrán también la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.**

Per tant, ha estat el propi Tribunal Constitucional qui ha determinat els efectes temporals de l'aplicació de la seva Sentència de manera que la nul·litat e inconstitucionalitat declarada el 26/10/2021:

- Afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb anterioritat al 26/10/2021.
- No afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb posterioritat al 26/10/2021.

Aquesta posició ha estat recentment confirmada per la Sentència del Tribunal Suprem de 10/7/2023 (Rekurs Cassació 5185/2022), segons la que:

“Como conclusión de todo lo expuesto establecemos como doctrina jurisprudencial que, de conformidad con lo dispuesto en la STC 182/2021, de 26 de octubre, las liquidaciones provisionales o definitivas por Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que no hubieran sido impugnadas a la fecha de dictarse dicha sentencia, 26 de octubre de 2021, no podrán ser impugnadas con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad efectuada en la misma, al igual que tampoco podrá solicitarse con ese fundamento la rectificación, ex art. 120.3 LGT, de autoliquidaciones respecto a las que aun no se hubiera formulado tal solicitud al tiempo de dictarse la STC 26 de octubre de 2021.

Sin embargo, sí será posible impugnar dentro de los plazos establecidos para los distintos recursos administrativos, y el recurso contencioso-administrativo, tanto las liquidaciones provisionales o definitivas que no hubieren alcanzado firmeza al tiempo de dictarse la sentencia, como solicitar la rectificación de autoliquidaciones ex art. 120.3 LGT, dentro del plazo establecido para ello, con base en otros fundamentos distintos a la declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 182/2021, de 26 de octubre [...]”

En idèntic sentit s'han expressat tant el Tribunal Superior de Justícia de València en Sentència de 11/1/2023 (STSJ CV 68/2023) com la Direcció General de Tributs en Consulta 018-22 de 24/10/2022, i a *sensu contrario* el Tribunal Suprem, en Sentències de 31/3/2023 (STS 1414/2023) o de 12/12/2022 (STS 4582/2022), on ha considerat que no es poden considerar situacions consolidades, en el sentit definit per la Sentència del Tribunal

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Constitucional, aquelles liquidacions impugnades abans del 26/10/2021 a les quals si afectarà la inconstitucionalitat i nul·litat declarades la Sentència de referència.

D'altra banda, la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 (Recurs Cassació 7928/2020) va resoldre que impugnada, en temps i forma, una liquidació abans de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 i estant pendent de resolució en via administrativa dita impugnació, a la mateix li és aplicable la declaració d'inconstitucionalitat de referència de manera que la liquidació esdevé nul·la sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment de valor:

“Por tanto, la liquidación con clave valor 1314893-465432 del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana por importe de 3.762,04 euros, correspondiente a la transmisión por compraventa en escritura de 22 de enero de 2016 de la finca con referencia catastral 5394112DG5159S0001WQ del municipio de Campins, fue recurrida en recurso de reposición presentado el día 1 de marzo de 2017 y contra la desestimación presunta por silencio administrativo del mismo, se interpuso recurso contencioso-administrativo estimado por la sentencia que es objeto del presente recurso de casación. Luego, a la fecha de la STC 182/2021, de 26 de octubre, es una liquidación que no ha alcanzado firmeza y se encuentra impugnada.

En definitiva, en este caso sí estamos ante una situación susceptible de ser resuelta con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad de la STC 182/2021, ya que, como declara la propia sentencia, "[...] la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad [...]". Es por ello que debemos atenernos a la declaración de nulidad de la norma, y resolver sobre la inexigibilidad del tributo en cuestión, tamquam non esset, esto es, como si la Ley inconstitucional no hubiese existido nunca.

No está de más añadir que la impugnación de la liquidación, en este caso, sí planteó tempestiva y oportunamente la inexistencia de hecho imponible del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, por cuestionar precisamente tanto los elementos en que se basó la determinación de la base imponible, como la propia inexistencia de riqueza gravable, aun en los términos en que la Administración determinó la base imponible. Así, se argumentó que la fijación de la misma, en los términos que pretendía, no acreditaba la realización del hecho imponible ni existencia de capacidad económica susceptible de ser gravada. Es llano que la alegación de la Administración tributaria local sobre la inexistencia de planteamiento de estas cuestiones en la instancia carece de todo fundamento, y dados los términos del debate procesal, se disponen de elementos suficientes para resolver sobre las pretensiones de las partes, en el marco normativo dado por la declaración de nulidad por inconstitucionalidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Así las cosas, debemos declarar, como doctrina de interés casacional que, en un caso como el examinado, en que la liquidación tributaria ha sido impugnada tempestivamente, no cabe calificar de una

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



situación consolidada que impida la aplicación de los efectos declarados en la STC 182/2021, de 26 de octubre, que declara la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Es por ello que la liquidación tributaria por Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana impugnada es inválida y carente de eficacia por la inconstitucionalidad de su normas legales de cobertura.”

Al marge d'això, actualment encara hi ha diversos recursos de cassació pendents de resolució per part del Tribunal Suprem, qui mitjançant Interlocutòria de 14/9/2022 (ROJ ATS 12152/2022) va resoldre que es pronunciaria respecte als efectes i la retroactivitat de la Sentència del Tribunal Constitucional de referència:

“TERCERO.- Cuestiones en las que se entiende que existe interés casacional.

1. Conforme a lo indicado anteriormente, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 88.1 LJCA, en relación con el 90.4 de la misma norma, procede admitir a trámite este recurso de casación, al apreciar esta Sección de admisión que el mismo presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, respecto de la siguiente cuestión: Determinar si la inconstitucionalidad de los artículos 107.1, 107.2 a) y 110.4 del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, declarada en la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 de octubre de 2021, obliga en todo caso a la anulación de las liquidaciones que no sean firmes y consentidas, y, al reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en las solicitudes de rectificación de autoliquidaciones por el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana que no hayan sido decididas definitivamente, sin entrar a valorar la existencia o no en cada caso de una situación inexpresiva de capacidad económica.

CUARTO.- Justificación suficiente de que el recurso planteado cuenta con interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia.

1. Esta cuestión presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, porque en la sentencia recurrida se han aplicado normas que sustentan la razón de decidir sobre las que no existe jurisprudencia del Tribunal Supremo [artículo 88.3.a) LJCA], y además, la cuestión planteada afecta a un gran número de situaciones [artículo 88.2.c) LJCA], lo que hace conveniente un pronunciamiento del Tribunal Supremo que las esclarezca, en beneficio de la seguridad jurídica y de la consecución de la igualdad en la aplicación judicial del Derecho (artículos 9.3 y 14 CE).

2. En efecto, respeto a la cuestión que plantea este recurso de casación, debemos precisar que si bien nos hallamos ante una cuestión que no es totalmente nueva se hace aconsejable un pronunciamiento de este Tribunal Supremo que la esclarezca definitivamente ante la nueva sentencia dictada por el Tribunal Constitucional para, en su caso, reafirmar, reforzar o completar o incluso cambiar su jurisprudencia [artículo 88.3.a) LJCA] [vid. auto de 16 de mayo de 2017 (RCA

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



685/2017; ES:TS :2017: 4230A)], *tarea propia del recurso de casación, que no solo debe operar para formar la jurisprudencia ex novo, sino también para matizarla, precisarla o, incluso, corregirla o cambiarla [vid. auto de 15 de marzo de 2017 (RCA/93/2017, FJ 2º, punto 8; ES:TS :2017:2189A)]”.*

Entre els supòsits de fet que té pendents de resolució el Tribunal Suprem cal destacar els següents:

- La situació de les liquidacions provisionals o definitives notificades en el mes anterior a dictar-se la Sentència del Tribunal Constitucional i que van ser impugnades en via administrativa despès del 26/10/2021 però abans de la publicació de la Sentència al BOE el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 4701/2022 —ECLI:ES:TS:2023:856E—).
- La situació de les liquidacions provisionals o definitives practicades i confirmades en via administrativa, prèvia a la judicial, abans de dictar-se i publicar-se la Sentència del Tribunal Constitucional, aclarint si podran ser revisades amb fonament amb l'esmentada Sentència en el corresponent recurs contenciós administratiu (Recursos de Cassació 5397/2022 -ECLI:ES:TS:2023:854A- i 6472/2022 —ECLI:ES:TS:2023:3345A—); i fins i tot si cabria l'esmentada revisió en el cas de que la interposició del recurs contenciós administratiu hagués tingut lloc entre el 26/10/2021 i el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 435-2023 —ECLI:ES:TS:2023:5703A—).

Molts dels dubtes existents a data d'avui versen sobre la concreció del concepte de “situació consolidada” utilitzat per la Sentència del Tribunal Constitucional i la determinació de si és procedent la impugnació amb fonament a la declaració de inconstitucionalitat; problemàtica que prové de la necessitat de determinació de si cal estar a la data de la Sentència o a la data de publicació de la mateixa al BOE en aplicació dels articles 38 de la Llei Orgànica del Tribunal Constitucional¹⁹ i l'article 164 de la Constitució Espanyola²⁰.

III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 19/11/2020 l'interessat va presentar recurs de reposició contra la liquidació abans esmentada.

A la vista de la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 abans transcrita, la declaració d'inconstitucionalitat i nul·litat realitzada per la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 si beneficia a un cas com el que és objecte del present Informe, i això sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment del valor del sòl.

¹⁹ L'article 38 LOTC determina que *“las sentencias recaídas en procedimientos de inconstitucionalidad tendrán el valor de cosa juzgada, vincularán a todos los Poderes Públicos y producirán efectos generales desde la fecha de su publicación en el “Boletín Oficial del Estado”.*

²⁰ L'article 164 de la Constitució Espanyola preveu el següent:

“1. Las sentencias del Tribunal Constitucional se publicarán en el boletín oficial del Estado con los votos particulares, si los hubiere. Tienen el valor de cosa juzgada a partir del día siguiente de su publicación y no cabe recurso alguno contra ellas. Las que declaren la inconstitucionalidad de una ley o de una norma con fuerza de ley y todas las que no se limiten a la estimación subjetiva de un derecho, tienen plenos efectos frente a todos. 2. Salvo que en el fallo se disponga otra cosa, subsistirá la vigencia de la ley en la parte no afectada por la inconstitucionalidad”.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Per tant, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de l'expedient procedeix la estimació del recurs de reposició plantejat.

IV.- L'ACTUACIÓ MUNICIPAL

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 19/11/2020, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

"1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación."

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 I) TRLHL.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva estimació.

V.- RESUM

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a estimar el recurs de reposició presentat el 19/11/2020 per G.M.L. (DNI XXXXX127A) en relació a la liquidació número 2016000241 de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 29/10/2020 per import de 2.320,10 € corresponent a la transmissió de ½ de l'immoble del Passeig del Castanyer núm. 42 amb referència cadastral 3743022DF4934S0010UD.

"

Atès que:

Primer.- El procediment per les devolucions es regula a l'article 121 del RD1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

Segon.- En el present cas és procedent la devolució de l'impost cobrat de 2.320,10 € amb interessos de demora.

Tercer.- D'acord amb l'article 221.5 LGT "A la devolució d'ingressos indeguts s'han de liquidar interessos de demora d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 32 d'aquesta Llei". Segons allò previst a l'article 32.2 de la LGT, "Amb la devolució d'ingressos indeguts l'Administració tributària ha d'abonar l'interès de demora que regula l'article 26 d'aquesta Llei, sense necessitat que l'obligat tributari el sol·liciti. A aquests efectes, l'interès de demora es merita des de la data en què s'hagi realitzat l'ingrés indegut fins a la data en que s'ordeni el pagament de la devolució.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/idl/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



CONCLUSIÓ

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa el recurs de reposició formulat el 19/11/2020 per G.M.L. (DNI XXXXX127A) contra la liquidació de l'IVTNU número 2016000241, pels motius expressats en el present Informe.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 2.320,10 € a nom de G.M.L. (DNI XXXXX127A) amb els corresponents interessos de demora per import total de 2.566,13 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2020	2016000241	2.320,10	Cobrat	246,03	2.566,13 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	31-12-2020	31-12-2020	1	3,75	0,24
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	87,00
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	87,00
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	71,79
Total interessos					246,03

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.“

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa el recurs de reposició formulat el 19/11/2020 per G.M.L. (DNI XXXXX127A) contra la liquidació de l'IVTNU número 2016000241, pels motius expressats en el present Informe.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 2.320,10 € a nom de G.M.L. (DNI XXXXX127A) amb els corresponents interessos de demora per import total de 2.566,13 €.

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN
06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/di/ax/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2020	2016000241	2.320,10	Cobrat	246,03	2.566,13 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2020	31-12-2020	31-12-2020	1	3,75	0,24
2021	01-01-2021	31-12-2021	365	3,75	87,00
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	87,00
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	71,79
Total interessos					246,03

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.19. PRP2023/1279. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Can Bassols 16 2n 1a i plaça d'aparcament núm. 7. Titularitat A.O.V. (DNI XXXXX119H) i D.P.O. (DNI XXXXX028G). Exp. 2022/1199.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1279-2023 A JGL

Exp. núm.: 1199/2022

Instat per: A.O.V. (DNI XXXXX119H) i D.P.O. (DNI XXXXX028G)

Assumpte: Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Can Bassols 16 2n 1a i plaça d'aparcament núm. 7.

Vist l'informe de la Interventora núm. 261/2023 de data 2 d'octubre de 2023 que diu:

“Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 4 de novembre de 2020, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local d'11 de maig de 2020, que diu:

El sotasignat Lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència a la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts formulada per A.O.V. (DNI XXXXX119H) i D.P.O. (DNI XXXXX028G) el 13/1/2020 en relació a les liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana números 1616000141 1616000142, 1616000143, 1616000144, aprovades per Acord de la Junta de Govern Local

Signatura 1 de 2
 LUIS FERNANDO MARTINEZ- ZURITA LACALLE
 06/10/2023
 Secretari accidental
 Signatura 2 de 2
 GEMMA ROSELL DURAN
 06/10/2023
 ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



de 28/4/2016 corresponents a la transmissió del 100% de l'immoble del Carrer Can Bassols núm. 16 2^{on} 1^a i la plaça d'aparcament núm. 7 amb referència cadastral 3248102DF4934N0023SZ i 3248102DF4934N007WA.

I en conseqüència han d'informar el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 22/3/2016 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 9/3/2016.
- El 28/4/2016 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar les següents liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana:
 - o Liquidació núm. 1616000141 per import de 2.364,81 € en relació a la transmissió declarada per D.P.O. (DNI XXXXX028G), sent notificada el 19/5/2016 i abonada el 20/6/2016.
 - o Liquidació 1616000142 per import de 2.364,81 € en relació a la transmissió declarada per A.O.V. (DNI XXXXX119H), sent notificada el 19/5/2016 i abonada el 20/6/2016.
 - o Liquidació núm. núm. 1616000143 per import de 57,73 € en relació a la transmissió declarada per D.P.O. (DNI XXXXX028G), sent notificada el 19/5/2016 i abonada el 20/6/2016.
 - o Liquidació 1616000144 per import de 57,73 € en relació a la transmissió declarada per A.O.V. (DNI XXXXX119H), sent notificada el 19/5/2016 i abonada el 20/6/2016.
- El 13/1/2020 els interessats van presentar sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts en relació amb les quantitats abonades.

II . - L A I N C O N S T I T U C I O N A L I T A T D E C L A R A D A D E L ' I M P O S T S O B R E L ' I N C R E M E N T D E L V A L O R D E L S T E R R E N Y S D E N A T U R A L E S A U R B A N A

Abans d'entrar a analitzar la reclamació formulada cal tenir en compte quin és l'estat jurisprudencial actual de la legalitat o constitucionalitat de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana, tota vegada que la reclamació formulada fa esment a la mateixa i al formular-se la reclamació sobre la base de la inexistència d'increment del valor dels terrenys transmesos.

D'una banda, cal fer esment de la **Sentència núm. 59/2017 del Tribunal Constitucional de data 11/5/2017**, publicada al BOE núm. 142 de 15/6/2017, que va resoldre:

"Estimar la cuestión de inconstitucionalidad núm. 4864-2016 y, en consecuencia, declarar que los arts. 107.1, 107.2 a) y 110.4, todos ellos del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales,

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, son inconstitucionales y nulos, pero únicamente en la medida que someten a tributación situaciones de inexistencia de incrementos de valor”.

Per tant, arrel de l'esmentada Sentència no és exigible l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana si en el període computable no s'ha produït un increment real de valor, si be l'aplicació d'aquesta Sentència en cap cas suposa que els Ajuntaments hagin d'esperar a la modificació de la Llei d'Hisendes Locals per part del legislador estatal ni que els Ajuntaments puguin aplicar criteris de determinació de la base imposable diferents als previstos.

Així, el **Tribunal Suprem mitjançant Sentència de la Sala Contenciosa Administrativa (Secc. Segona) núm. 1163/2018 de 9/7/2019** va interpretar la jurisprudència constitucional i va declarar el següent:

“en la STC 59/2017 se declara la inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL ; y, de otra parte, que el alcance de la declaración de inconstitucionalidad que se efectúa en relación con el artículo 110.4 del TRLHL es total (o, más exactamente, que se expulsa completa y definitivamente del ordenamiento jurídico la imposibilidad que hasta ese momento tenían los sujetos pasivos de acreditar un resultado diferente al resultante de la aplicación de las reglas de valoración contenidas en los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL y, en consecuencia, de demostrar la improcedencia de liquidar y venir obligado al pago del IIVTNU en ciertos casos) [...] tenemos que refutar a continuación la interpretación excesivamente literal -y, lo que es más reprobable, asistemática- que algunos Tribunales Superiores de Justicia vienen efectuando de la letra c) del FJ 5 de la STC 59/2017, que les lleva a transformar el que es el entendimiento correcto del fallo de la Sentencia -la declaración de inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL- en una comprensión errónea del mismo: en particular, a defender la declaración de inconstitucionalidad radical y absoluta de los mencionados preceptos y, por derivación, a descartar a radice que, hasta tanto se produzca la reforma legal del IIVTNU, puedan girarse liquidaciones correspondientes al mismo”.

Per tant, el Tribunal Suprem ha confirmat la possibilitat dels ajuntaments de continuar liquidant l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

A més, la **Sentencia del Tribunal Suprem de la mateixa Sala i Secció núm. 419/2019 de 27/3/2019** va resoldre:

“La recurrente pretende hallar la diferencia entre el valor catastral inicial, calculado desde el valor final existente en el momento de la transmisión, sustituyendo la fórmula del artículo 107. No hay que olvidar que esta fórmula ya estuvo vigente en la legislación anterior, y fue sustituida por la actual, no habiéndose declarado inconstitucional, salvo que se pruebe la inexistencia de incremento del valor de los terrenos con su aplicación, lo que aquí no ocurre, y ni siquiera se intenta, y aunque la fórmula propuesta por la sentencia recurrida pueda ser una opción legislativa válida constitucionalmente, no puede sustituir a la establecida

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



legalmente, por lo que el recurso ha de ser estimado, y anulada la sentencia por otra que desestime el recurso contencioso-administrativo”.

D'altra banda, i un cop clar que no es podia exigir l'impost si no existia increment real, el **Tribunal Constitucional en Sentència núm. 126/2019 de 31/10/2019**, publicada al BOE núm. 293 de 6/12/2019, va declarar que:

“el art. 107.4 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, es inconstitucional por vulnerar el principio de capacidad económica y la prohibición de confiscatoriedad, uno y otra consagrados en el art. 31.1 CE, en aquellos supuestos en los que la cuota a pagar es superior al incremento patrimonial obtenido por el contribuyente.

a) El alcance de la declaración: la anterior declaración de inconstitucionalidad no puede serlo, sin embargo, en todo caso, lo que privaría a las entidades locales del gravamen de capacidades económicas reales. En coherencia con la declaración parcial de inconstitucionalidad que hizo la STC 59/2017, el art. 107.4 TRLHL debe serlo únicamente en aquellos casos en los que la cuota a satisfacer es superior al incremento patrimonial realmente obtenido por el contribuyente. Eso sí, la inconstitucionalidad así apreciada no puede extenderse, sin embargo, como pretende el órgano judicial, al art. 108.1 TRLHL (tipo de gravamen), pues el vicio declarado se halla exclusivamente en la forma de determinar la base imponible y no en la de calcular la cuota tributaria”.

Per tant, a partir d'aquell moment tampoc pot procedir a liquidar-se l'impost si la quota derivada del mateix és superior al increment patrimonial materialitzat.

Derivada d'aquesta situació la jurisprudència ha anat tractant tant la qüestió de la prova de l'existència o inexistència de l'increment de valor com la qüestió de l'aplicació d'aquesta jurisprudència als diferents supòsits de fet en el marc de les reclamacions formulades pels administrats.

III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA

Mitjançant escrit de 13/1/2020 els interessats van sol·licitar la devolució d'ingressos indeguts en relació amb les liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana següents:

- Liquidació núm. 1616000141 per import de 2.364,81 € en relació a la transmissió declarada per D.P.O. (DNI XXXXX028G) corresponent a l'expedient 137/2016.
- Liquidació 1616000142 per import de 2.364,81 € en relació a la transmissió declarada per A.O.V. (DNI XXXXX119H) corresponent a l'expedient 138/2016.
- Liquidació núm. núm. 1616000143 per import de 57,73 € en relació a la transmissió declarada per D.P.O. (DNI XXXXX028G) corresponent a l'expedient 139/2016.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- Liquidació 1616000144 per import de 57,73 € en relació a la transmissió declarada per A.O.V. (DNI XXXXX119H) corresponent a l'expedient 140/2016.

Cal tenir en compte que en aplicació de l'article 213 Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (en endavant "LGT"):

"1. Los actos y actuaciones de aplicación de los tributos y los actos de imposición de sanciones tributarias podrán revisarse, conforme a lo establecido en los capítulos siguientes, mediante:

- a) Los procedimientos especiales de revisión.*
- b) El recurso de reposición.*
- c) Las reclamaciones económico-administrativas."*

Al respecte, l'article 216 LGT preveu els següents procediments especials de revisió:

- "a) Revisión de actos nulos de pleno derecho.*
- b) Declaración de lesividad de actos anulables.*
- c) Revocación.*
- d) Rectificación de errores.*
- e) Devolución de ingresos indebidos."*

En el present cas s'ha articulat la reclamació com una sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts, la qual està específicament regulada a l'article 221 LGT.

L'esmentat article 221.3 LGT determina el següent:

"Cuando el acto de aplicación de los tributos o de imposición de sanciones en virtud del cual se realizó el ingreso indebido hubiera adquirido firmeza, únicamente se podrá solicitar la devolución del mismo instando o promoviendo la revisión del acto mediante 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."

En el present cas, cal tenir en compte el següent per tal de determinar l'aplicabilitat de la jurisprudència constitucional i els seus efectes, el que veurem en l'apartat següent:

- D'una banda, la fermesa de les liquidacions tributaries objecte de debat.
- D'altra banda, la utilització del mecanisme de la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts sense haver instat o promogut, ja sigui prèvia o simultàniament, la declaració d'il·legalitat de la liquidació tributaria en qüestió.

I V . - L A R E S O L U C I Ó D E L A R E C L A M A C I Ó F O R M U L A D A

Vagi per endavant que la reclamació formulada davant de l'Ajuntament, en forma de sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts, no pot prosperar al haver estat formulada respecte d'una liquidació tributaria ferma i consentida i no haver instat la seva revisió per les vies legalment habilitades.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Doncs be, en relació amb les sol·licituds d'ingressos indeguts derivats de la declaració d'inconstitucionalitat dels preceptes reguladors de l'Impost sobre l'Increment del Valor els Terrenys de Naturalesa Urbana, cal tenir en compte la recent **Sentència núm. 333/2020 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa Administrativa, Secció Segona) de 6/3/2020** que tracta d'un supòsit en el que no s'hauria d'haver liquidat l'impost i de les possibilitats de reclamar per part de l'administrat un cop ferma la liquidació tributaria.

Tal i com hem comentat en l'apartat anterior, no es viable la sol·licitud d'ingressos indeguts directament sense haver instat la nul·litat de ple dret de l'acte tributari ferm i consentit anterior a les declaracions d'inconstitucionalitat, ja que així es deriva de forma clara de l'article 221.3 LGT que preveu diferents vies per tal d'atacar la liquidació en qüestió: la revisió d'actes nuls del ple dret, la revocació, la rectificació d'erros i el recurs extraordinari de revisió.

A més, també hem de recordar que aquesta nul·litat de la liquidació tributaria ha d'estar basada en algun dels motius legalment taxats i previstos per l'article 217.1 LGT:

- 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."*

L'esmentada Sentència de 6/3/2020 va dictaminar el següent:

"QUINTO.- Fijación de la doctrina de interés casacional. En consecuencia, procede fijar la doctrina de interés casacional respecto a la segunda de las cuestiones planteadas, y en tal sentido hemos de afirmar que en un caso como el examinado, en que existió un incremento de valor del terreno que determinó el devengo del IIVTNU, las declaraciones de inconstitucionalidad del art. 107.4 TRLHL efectuadas en las sentencias del Tribunal Constitucional 59/2017, de 11 de mayo, y 126/2019, de 31 de octubre, no permiten revisar en favor del obligado tributario actos administrativos de liquidación del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que hayan quedado firmes por haber sido consentidos al tiempo de la publicación de tales sentencias. En todo caso la revisión de estas liquidaciones firmes queda excluida por la propia limitación de los efectos de la declaración de inconstitucionalidad que contiene la STC 126/2019, de 31 de octubre".

Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA
Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Cal recordar que la Sentència del Tribunal Constitucional de 31/10/2019 va limitar la seva aplicació a la fermesa de les liquidacions tributàries:

“Por exigencia del principio de seguridad jurídica (art. 9.3 CE), y al igual que hemos hecho en otras ocasiones (por todas, SSTC 22/2015 de 16 de febrero, FJ 5, y 73/2017, de 8 de junio, FJ 6), únicamente han de considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en esta sentencia aquellas que, a la fecha de publicación de la misma, no hayan adquirido firmeza por haber sido impugnadas en tiempo y forma, y no haber recaído todavía en ellas una resolución administrativa o judicial firme.”

Davant d'aquesta limitació per part del Tribunal Constitucional cal entendre que una eventual sol·licitud d'ingressos indeguts, ja sigui de tota la liquidació per inexistència de l'increment de valor a l'emparament de la Sentència del Tribunal Constitucional núm. 59/2017 de 11/5/2017 o de part de la mateixa per excés de l'increment realment produït a l'emparament de la Sentència del Tribunal Constitucional núm. 126/2019 de 31/10/2019, en cap cas pot prosperar en aplicació del principi de seguretat jurídica previst a l'article 9.3 de al Constitució Espanyola si la liquidació ha esdevingut ferma per no haver estat impugnada en temps i forma, i això encara que la manca d'increment hagi estat degudament acreditada.

El Tribunal Suprem, en la Sentència de 6/3/2020, aplica la limitació de la doctrina del Tribunal Constitucional i resolt:

“Pues bien, en el presente caso se trata de una liquidación firme, en la que ni tan siquiera se cuestiona la existencia de un incremento de valor de los terrenos objeto de transmisión, ni se afirma que el mismo resulte superior o sensiblemente próximo a la cuota tributaria devengada por la aplicación del art. 107.4 TRLHL. Por consiguiente, es obvio que no cabe la revisión de las liquidaciones firmes, puesto que la aplicación del dicho precepto y del sistema de cálculo de la base imponible que previene no arroja un resultado que incurra en el alcance confiscatorio y vulnerador del art. 31.1 CE, que se requiere para incurrir en el ámbito de la declaración de inconstitucionalidad de art. 107.4 TRLHL. No cabe, por tanto, acceder a la revisión de las liquidaciones firmes. Por otra parte, en ningún caso es ajustado a Derecho dar lugar a la declaración de devolución de ingresos indebidos sin seguir previamente alguno de los procedimientos de revisión del art. 216 LGT, como exige la remisión que al mismo hace el art. 221.3º LGT, que dispone:

[...]

La sentencia recurrida no razona nada respecto a la firmeza de las liquidaciones, y confunde el derecho a la devolución de ingresos indebidos con el derecho a instar que un ingreso previamente realizado sea declarado como indebido, cuando es así que este segundo derecho, tratándose de liquidaciones, exige que se ejercite dentro de los plazos preclusivos del recurso o de la reclamación establecidos por la Ley (en virtud del principio de seguridad jurídica del art. 9 de la CE) , puesto que, en otro caso, resultaría que no existirían unos plazos preclusivos, o que

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023
Signatura 1 de 2	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



serían superfluos o inútiles, con lo que aquellos contribuyentes o sujetos pasivos que presentaran en tiempo y forma sus recursos o reclamaciones estarían actuando con una diligencia gratuita e innecesaria, ya que, en vez del plazo establecido para recurrir, podrían utilizar los cuatro años del art. 66.d) de la LGT; plazo que procede respecto de ingresos que ya han sido declarados indebidos, o en casos especiales, como el de las autoliquidaciones, en los que no ha existido un acto administrativo previo. La recurrente podía haber interesado la revisión de los actos liquidatorios litigiosos por causa de nulidad para, en su caso, obtener el efecto devolutorio, pero no instar directamente la acción de devolución, haciendo de peor condición a aquellos contribuyentes que cuestionaron las liquidaciones en tiempo y forma. Procederá, pues, calificar de incorrecta la vía procedimental que ha acogido la sentencia recurrida para revisar la liquidación firme y declarar el derecho a la devolución de unos pagos que considera indebidos, en tanto que ha obviado la firmeza de las liquidaciones tributarias”.

Encara que el supòsit de fet analitzat per la Sentència de 6/3/2020 es refereix a la impugnació d'una liquidació ferma sense qüestionar l'increment de valor, entenem que el TS és prou clar en relació amb la necessitat de que en qualsevol cas l'administrat hagi instat la revisió de la liquidació per tal de poder viabilitzar la devolució d'ingressos indeguts.

Cal destacar que això ha estat confirmat per tres Sentències del Tribunal Suprem de data 18/5/2020 dictades en el recursos de cassació 1068/2019, 1665/2019 i 2596/2019, les quals analitzaven tres sol·licitud d'ingressos indeguts en relació amb liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Natura Urbana fermes i consentits per l'administrat.

Doncs be, si be les tres Sentències contenen la mateixa doctrina fixada per part del Tribunal Suprem, volem destacar la Sentència 436/2020 recaiguda en el recurs de cassació 2596/2019

- En primer lloc, el Tribunal Suprem recorda la seva pròpia doctrina respecte a la revisió dels actes administratius tributaris fermes:

“En relación con la revisión de los actos tributarios firmes y las potestades del órgano judicial para acordarla, a tenor de la decisión que haya sido adoptada al respecto por la Administración, hemos sentado una doctrina reiterada que puede resumirse en los siguientes términos:

1. El procedimiento de revisión de actos nulos de pleno Derecho constituye un cauce extraordinario para, en determinados y tasados supuestos (los expresados, en relación con los actos tributarios, en el apartado 1 del artículo 217 de la Ley General Tributaria), expulsar del ordenamiento jurídico aquellas decisiones que, no obstante su firmeza, incurren en las más groseras infracciones del ordenamiento

jurídico (sentencia del Tribunal Supremo de 19 de febrero de 2018, dictada en el recurso de casación núm. 122/2016).

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



2. Tal procedimiento sacrifica la seguridad jurídica en beneficio de la legalidad cuando ésta es vulnerada de manera radical, lo que obliga a analizar la concurrencia de aquellos motivos tasados "con talante restrictivo" (sentencia del Tribunal Supremo de 13 de mayo de 2013, dictada en el recurso de casación núm. 6165/2011).

3. La acción de nulidad no está concebida para canalizar cualquier infracción del ordenamiento jurídico que pueda imputarse a un acto tributario firme, sino solo aquellas que constituyan un supuesto tasado de nulidad plena, previsto en el artículo 217 de la Ley General Tributaria, de manera que -dada la previa inacción del interesado, que no utilizó en su momento el cauce adecuado para atacar aquel acto con cuantos motivos de invalidez hubiera tenido por conveniente- "la revisión de oficio no es remedio para pretender la invalidez de actos anulables, sino solo para revisar actos nulos de pleno derecho" (sentencia de 14 de abril de 2010, dictada en el recurso de casación núm. 3533/2007)."

- En segon lloc, fa esment a la interpretació la realitzada pel Tribunal Suprem, i abans esmentada, de l'abast i l'aplicació de les Sentències del Tribunal Constitucional, de la qual es deriva que en aplicació de l'article 221.3 LGT:

"no es posible una devolución directa, automática del gravamen abonado en aplicación de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL (declarados parcialmente inconstitucionales), sino que tal devolución debe solicitarse necesariamente a través de alguno de aquellos procedimientos, en el bien entendido de que no cabe, en el caso, acudir al recurso extraordinario de revisión pues, entre los motivos tasados previstos en el artículo 244 de la Ley General Tributaria, no se encuentra la declaración de inconstitucionalidad del precepto legal en que se amparó el acto de liquidación."

- Finalment, a nivell interpretatiu determina el següent:

"a) En el ámbito del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, la solicitud de devolución de ingresos indebidos derivados de liquidaciones firmes como consecuencia de la declaración de inconstitucionalidad contenida en la sentencia del Tribunal Constitucional núm. 59/2017, de 11 de mayo, debe efectuarse por los cauces establecidos en el Capítulo II del Título V de la Ley General Tributaria.

b) La declaración de inconstitucionalidad de los artículos 107.1 y 107.2 a) del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales "en la medida en que (pueden) someter a tributación situaciones inexpresivas de capacidad económica" y del artículo 110.4 del mismo texto legal no determina que las liquidaciones firmes del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana giradas con anterioridad y que hayan ganado firmeza en vía administrativa incurran en los supuestos de nulidad de pleno derecho previstos en las letras a), e) f) y g) del artículo

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



217.1 de la vigente Ley General Tributaria, pues aquellos actos tributarios.

(i) no han lesionado derechos fundamentales susceptibles de amparo constitucional, toda vez que el artículo 31.1 de la Constitución (capacidad económica) -único que ha sido tenido en cuenta por el juez a quo para estimar el recurso y que ha provocado el debate procesal en esta casación- no es un derecho fundamental de esa naturaleza;

(ii) no han prescindido por completo del procedimiento legalmente establecido;

(iii) no han provocado que el solicitante adquiriera facultades o derechos careciendo de los requisitos esenciales para esa adquisición y

(iv) no cabe identificar una norma con rango de ley que así establezca dicha nulidad radical y, desde luego, ésta no puede ser la aducida por la parte recurrente en su demanda (el artículo 47.2 de la Ley 39/2015, referida a disposiciones generales y no a actos administrativos, como la liquidación firme que nos ocupa).”

Per tant, el Tribunal Suprem ha aclarit la qüestió en el sentit de que:

- De les declaracions d'inconstitucionalitat dels preceptes reguladors de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana no determina la nul·litat radical de les liquidacions tributàries fermes i consentides per les causes previstes a l'article 217.1 a), e), f) i g) LGT.

Molt breument, cal analitzar aquestes causes de nul·litat.

En primer lloc, si be la causa de l'apartat a) de l'esmentat precepte semblaria tenir entrada en la present qüestió al sancionar amb nul·litat els actes que *“lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional”*, la pròpia doctrina del Tribunal Suprem deixa clar que no es així.

Al respecte, la Sentència núm. 628/2019 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa-Administrativa, Secció 2ª) de 14/5/2019 va resoldre que *“la vulneración del principio de capacidad económica no tiene encaje en el artículo 217.1.a) de la Ley General Tributaria , pues tal principio -reconocido en el artículo 31.1 de la Constitución- no constituye un derecho susceptible de amparo constitucional”*, al no ser un dels drets reconeguts en els articles 14 a 29 de la Constitució Espanyola i al basar-se la doctrina del Tribunal Constitucional en relació amb la inconstitucionalitat de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en la vulneració del principi de capacitat econòmica de l'article 31.1 CE.

En segon lloc, respecte a l'apartat e) el Tribunal Suprem determina que davant d'una liquidació tributaria quina norma reguladora ha estat declarada inconstitucional com és el cas no pot tenir cabuda la causa de nul·litat radical esmentada:

“El ayuntamiento -al liquidar a BANKIA, SA el tributo que nos ocupa- no prescindió absolutamente del procedimiento legalmente previsto sino que, antes al contrario, respetó los trámites previstos en la ley entonces

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN
06/10/2023	06/10/2023
Secretari accidental	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



vigente, trámites en los que -ciertamente- no se permitía al contribuyente probar la inexistencia de incremento de valor del terreno transmitido; pero esa objeción -- declarada con efectos anulatorios por el Tribunal Constitucional años después de girarse la liquidación- no puede ser oponible al ayuntamiento recurrente en la medida en que éste no tenía otra opción, para liquidar el tributo, que ajustarse a la ley reguladora del mismo.”

En tercer lloc, quant a l'apartat f) se'ns diu que la mateixa no pot ser considerada aplicable ja que “no se refiere -ni puede referirse- a actos de gravamen o a actos - como los tributarios que ahora nos conciernen- en los que la Administración impone al particular una obligación de dar a tenor de la legislación aplicable, pues el supuesto de nulidad solo está pensado para revocar actos en los que el particular interesado -no la Administración- se ha hecho con facultades, o ha adquirido derechos careciendo de los requisitos esenciales al respecto.”

En quart lloc, tenim la causa prevista a l'apartat g) del mateix precepte que sanciona amb nul·litat les liquidacions tributaries per qualsevol altre causa expressament prevista en una disposició amb rang legal.

Així, de conformitat amb els articles 38 i 40 de la Llei Orgànica 2/1979, de 3 d'octubre, del Tribunal Constitucional es podria plantejar la nul·litat de la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana com a conseqüència de la declaració d'inconstitucionalitat parcial de l'article 107 LHL.

Ara be, va ser el propi Tribunal Constitucional, en la Sentència núm. 126/2019 abans transcrita, qui ja va excloure expressament aquesta possibilitat al resoldre que la mateixa no pot invocar-se per instar la revisió de liquidacions fermes en via administrativa o en via judicial, el que ha estat confirmat pel Tribunal Suprem al considerar que la declaració d'inconstitucionalitat no té cabuda en aquest supòsit.

- La sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts per si sola no pot provocar la nul·litat de les liquidacions tributàries fermes i consentides, tota vegada que cal la seva nul·litat en aplicació de l'article 221.3 LGT.

Doncs be, al marge de la revisió per nul·litat radical, l'article 217 LGT també preveu altres procediments per tal de declarar la nul·litat de les liquidacions, els qual considerem que tampoc tindrien cabuda ja que:

- La revocació dels actes administratius de l'article 219 LGT en cap cas és obligatòria per l'administració pública.
- La rectificació d'errors de l'article 220 LGT no té cabuda al no tractar-se d'una errada material, de fet o aritmètica.
- El recurs extraordinari de revisió de l'article 244 LGT tampoc tindria cabuda per ser taxades les causes en las que es pot interposar, i havent declarat reiteradament el Tribunal Suprem que les sentències no constitueixen documents en els que fonamentar un recurs extraordinari de revisió basat en l'error produït en la resolució quina revisió es pretén.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Al respecte, les Sentències del Tribunal Suprem de 18/5/2020 han declarat expressament que “no cabe, en el caso, acudir al recurso extraordinario de revisión pues, entre los motivos tasados previstos en el artículo 244 de la Ley General Tributaria, no se encuentra la declaración de inconstitucionalidad del precepto legal en que se amparó el acto de liquidación.”

En tot cas, en l'estat actual de la jurisprudència entenem que la sol·licitud de reclamació d'ingressos indeguts realitzada no pot prosperar i pot ser desestimada de forma expressa per part de l'Ajuntament ja que:

- Es formula respecte a unes liquidacions tributàries fermes i consentides.
- No s'insta la nul·litat de les liquidacions en qüestió seguint els procediments legalment establerts a l'efecte.

V . - L ' A C T U A C I Ó M U N I C I P A L

El procediment de devolució d'ingressos indeguts està regulat als articles 14 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

Concretament, el seu article 19 determina el següent:

“3. En los procedimientos iniciados a instancia de parte, el interesado podrá entender desestimada su solicitud por silencio administrativo transcurrido el plazo máximo de seis meses sin haberse notificado la resolución expresa.”

En el present cas, la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts va ser formulada el 13/1/2020 de manera que a data d'avui la mateixa està desestimada per silenci administratiu per transcurs del termini de sis mesos.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

“1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación.”

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa la sol·licitud plantejada procedint a la seva desestimació.

Ultra això, deixar operar el silenci administratiu desestimatori comporta deixar oberta sense límit temporal la possibilitat d'iniciar la via judicial davant la jurisdicció contenciosa administrativa, quedant subjecte, a més, a l'evolució jurisprudencial de l'assumpte de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

És per això que considerem convenient resoldre expressament la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts plantejada.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/idl/ax/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



V I . - R E S U M

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a desestimar de forma expressa la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts formulada per A.O.V. (DNI XXXXX119H) i D.P.O. (DNI XXXXX028G) el 13/1/2020 en relació a les liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana números 1616000141 1616000142, 1616000143, 1616000144, aprovades per Acord de la Junta de Govern Local de 28/4/2016 corresponents a la transmissió del 100% de l'immoble del Carrer Can Bassols núm. 16 2^{on} 1^a i la plaça d'aparcament núm. 7 amb referència cadastral 3248102DF4934N0023SZ i 3248102DF4934N007WA, tota vegada que la mateixa es formula respecte a una liquidació tributària ferma i consentida i donat que no s'ha instat la nul·litat de la mateixa.

Es dona conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa procedir a desestimar de forma expressa la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts formulada per A.O.V. (DNI XXXXX119H) i D.P.O. (DNI XXXXX028G) el 13/1/2020 en relació a les liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana números 1616000141 1616000142, 1616000143, 1616000144, aprovades per Acord de la Junta de Govern Local de 28/4/2016 corresponents a la transmissió del 100% de l'immoble del Carrer Can Bassols núm. 16 2^{on} 1^a i la plaça d'aparcament núm. 7 amb referència cadastral 3248102DF4934N0023SZ i 3248102DF4934N007WA, tota vegada que la mateixa es formula respecte a una liquidació tributària ferma i consentida i donat que no s'ha instat la nul·litat de la mateixa.”

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

Primer.- Desestimar de forma expressa la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts formulada per A.O.V. (DNI XXXXX119H) i D.P.O. (DNI XXXXX028G) el 13/1/2020 en relació a les liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana números 1616000141 1616000142, 1616000143, 1616000144, aprovades per Acord de la Junta de Govern Local de 28/4/2016 corresponents a la transmissió del 100% de l'immoble del Carrer Can Bassols núm. 16 2^{on} 1^a i la plaça d'aparcament núm. 7 amb referència cadastral 3248102DF4934N0023SZ i 3248102DF4934N007WA, tota vegada que la mateixa es formula respecte a una liquidació tributària ferma i consentida i donat que no s'ha instat la nul·litat de la mateixa.

Segon.- Comunicar l'acord a A.O.V. (DNI XXXXX119H) i D.P.O. (DNI XXXXX028G), parts interessades de la present sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.20. PRP2023/1281. Desestimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Pep Ventura 9 local 1. Titularitat Banco de Sabadell SA (CIF A08000143) i Juanjo Ruiz & Associats SLU (CIF B65216442). Exp. 2022/1224.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Uri de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1281-2023 A JGL

Exp. núm.: 1224/2022

Instat per: Banco de Sabadell SA (CIF A08000143) i Juanjo Ruiz & Associats SLU (CIF B65216442)

Assumpte: Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) Pep Ventura 9 local 1

Vist l'informe de la Interventora núm. 263/2023 de data 2 d'octubre de 2023 que diu:

“Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 8 de novembre de 2020, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local d'11 de maig de 2020, que diu:

El sotassinat Lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència a la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts formulada el 5/2/2020 per Banco de Sabadell, SA i Juanjo Ruiz & Associats, SLU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000140, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 28/6/2019 per import de 883,69 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Pep Ventura núm. 9 Local 1 amb referència cadastral 3539011DF4933N0010ZI.

I en conseqüència han d'informar el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 15/2/2019 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 14/2/2019.
- El 28/6/2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1916000140 per import de 883,69 € en relació a la transmissió declarada per la part interessada, sent notificada el 3/10/2019 i abonada el 2/10/2019.
- El 5/2/2020 les parts interessades va presentar sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts en relació amb la quantitat abonada.

II . - L A I N C O N S T I T U C I O N A L I T A T D E C L A R A D A D E L ' I M P O S T S O B R E L ' I N C R E M E N T D E L V A L O R D E L S T E R R E N Y S D E N A T U R A L E S A U R B A N A

Abans d'entrar a analitzar la reclamació formulada cal tenir en compte quin és l'estat jurisprudencial actual de la legalitat o constitucionalitat de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana, tota vegada que la reclamació formulada fa esment a la mateixa i al formular-se la reclamació sobre la base de la inexistència d'increment del valor dels terrenys transmesos.

D'una banda, cal fer esment de la **Sentència núm. 59/2017 del Tribunal Constitucional de data 11/5/2017**, publicada al BOE núm. 142 de 15/6/2017, que va resoldre:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



“Estimar la cuestión de inconstitucionalidad núm. 4864-2016 y, en consecuencia, declarar que los arts. 107.1, 107.2 a) y 110.4, todos ellos del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, son inconstitucionales y nulos, pero únicamente en la medida que someten a tributación situaciones de inexistencia de incrementos de valor”.

Per tant, arrel de l'esmentada Sentència no és exigible l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana si en el període computable no s'ha produït un increment real de valor, si be l'aplicació d'aquesta Sentència en cap cas suposa que els Ajuntaments hagin d'esperar a la modificació de la Llei d'Hisendes Locals per part del legislador estatal ni que els Ajuntaments puguin aplicar criteris de determinació de la base imposable diferents als previstos.

Així, el **Tribunal Suprem mitjançant Sentència de la Sala Contenciosa Administrativa (Secc. Segona) núm. 1163/2018 de 9/7/2019** va interpretar la jurisprudència constitucional i va declarar el següent:

“en la STC 59/2017 se declara la inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL ; y, de otra parte, que el alcance de la declaración de inconstitucionalidad que se efectúa en relación con el artículo 110.4 del TRLHL es total (o, más exactamente, que se expulsa completa y definitivamente del ordenamiento jurídico la imposibilidad que hasta ese momento tenían los sujetos pasivos de acreditar un resultado diferente al resultante de la aplicación de las reglas de valoración contenidas en los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL y, en consecuencia, de demostrar la improcedencia de liquidar y venir obligado al pago del IIVTNU en ciertos casos) [...] tenemos que refutar a continuación la interpretación excesivamente literal -y, lo que es más reprochable, asistemática- que algunos Tribunales Superiores de Justicia vienen efectuando de la letra c) del FJ 5 de la STC 59/2017, que les lleva a transformar el que es el entendimiento correcto del fallo de la Sentencia -la declaración de inconstitucionalidad parcial de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL- en una comprensión errónea del mismo: en particular, a defender la declaración de inconstitucionalidad radical y absoluta de los mencionados preceptos y, por derivación, a descartar a radice que, hasta tanto se produzca la reforma legal del IIVTNU, puedan girarse liquidaciones correspondientes al mismo”.

Per tant, el Tribunal Suprem ha confirmat la possibilitat dels ajuntaments de continuar liquidant l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

A més, la **Sentencia del Tribunal Suprem de la mateixa Sala i Secció núm. 419/2019 de 27/3/2019** va resoldre:

“La recurrente pretende hallar la diferencia entre el valor catastral inicial, calculado desde el valor final existente en el momento de la transmisión, sustituyendo la fórmula del artículo 107. No hay que olvidar que esta fórmula ya estuvo vigente en la legislación anterior, y fue sustituida por la actual, no habiéndose declarado inconstitucional, salvo que se pruebe la inexistencia de incremento del valor de los terrenos con su aplicación, lo

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



que aquí no ocurre, y ni siquiera se intenta, y aunque la fórmula propuesta por la sentencia recurrida pueda ser una opción legislativa válida constitucionalmente, no puede sustituir a la establecida legalmente, por lo que el recurso ha de ser estimado, y anulada la sentencia por otra que desestime el recurso contencioso-administrativo”.

D'altra banda, i un cop clar que no es podia exigir l'impost si no existia increment real, el **Tribunal Constitucional en Sentència núm. 126/2019 de 31/10/2019**, publicada al BOE núm. 293 de 6/12/2019, va declarar que:

“el [art. 107.4](#) del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, es inconstitucional por vulnerar el principio de capacidad económica y la prohibición de confiscatoriedad, uno y otra consagrados en el art. 31.1 CE, en aquellos supuestos en los que la cuota a pagar es superior al incremento patrimonial obtenido por el contribuyente.

a) El alcance de la declaración: la anterior declaración de inconstitucionalidad no puede serlo, sin embargo, en todo caso, lo que privaría a las entidades locales del gravamen de capacidades económicas reales. En coherencia con la declaración parcial de inconstitucionalidad que hizo la STC 59/2017, el art. 107.4 TRLHL debe serlo únicamente en aquellos casos en los que la cuota a satisfacer es superior al incremento patrimonial realmente obtenido por el contribuyente. Eso sí, la inconstitucionalidad así apreciada no puede extenderse, sin embargo, como pretende el órgano judicial, al art. 108.1 TRLHL (tipo de gravamen), pues el vicio declarado se halla exclusivamente en la forma de determinar la base imponible y no en la de calcular la cuota tributaria”.

Per tant, a partir d'aquell moment tampoc pot procedir a liquidar-se l'impost si la quota derivada del mateix és superior al increment patrimonial materialitzat.

Derivada d'aquesta situació la jurisprudència ha anat tractant tant la qüestió de la prova de l'existència o inexistència de l'increment de valor com la qüestió de l'aplicació d'aquesta jurisprudència als diferents supòsits de fet en el marc de les reclamacions formulades pels administrats.

III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA

Mitjançant escrit de 5/2/2020 les parts interessades va sol·licitar la devolució d'ingressos indeguts en relació amb la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 1916000140 de 28/6/2019 per import de 883,69 €.

Cal tenir en compte que en aplicació de l'article 213 Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (en endavant “LGT”):

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



“1. Los actos y actuaciones de aplicación de los tributos y los actos de imposición de sanciones tributarias podrán revisarse, conforme a lo establecido en los capítulos siguientes, mediante:

- a) Los procedimientos especiales de revisión.*
- b) El recurso de reposición.*
- c) Las reclamaciones económico-administrativas.”*

Al respecte, l'article 216 LGT preveu els següents procediments especials de revisió:

- “a) Revisión de actos nulos de pleno derecho.*
- b) Declaración de lesividad de actos anulables.*
- c) Revocación.*
- d) Rectificación de errores.*
- e) Devolución de ingresos indebidos.”*

En el present cas s'ha articulat la reclamació mitjançant una doble via:

- D'una banda, com una rectificació d'errors de l'article 220 LGT.
- D'altra banda, com una sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts, la qual està específicament regulada a l'article 221 LGT.

Respecte a la devolució d'ingressos indeguts, l'esmentat article 221.3 LGT determina el següent:

“Cuando el acto de aplicación de los tributos o de imposición de sanciones en virtud del cual se realizó el ingreso indebido hubiera adquirido firmeza, únicamente se podrá solicitar la devolución del mismo instando o promoviendo la revisión del acto mediante 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.”

En el present cas, cal tenir en compte el següent per tal de determinar l'aplicabilitat de la jurisprudència constitucional i els seus efectes, el que veurem en l'apartat següent:

- D'una banda, la fermesa de la liquidació tributaria objecte de debat.
- D'altra banda, la utilització del mecanisme de la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts sense haver instat o promogut, ja sigui prèvia o simultàniament, la declaració d'il·legalitat de la liquidació tributaria en qüestió.

I V . - L A R E S O L U C I Ó D E L A R E C L A M A C I Ó F O R M U L A D A

Vagi per endavant que la reclamació formulada davant de l'Ajuntament, en forma de sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts no pot prosperar.

Doncs be, **en relació amb les sol·licituds d'ingressos indeguts** derivats de la declaració d'inconstitucionalitat dels preceptes reguladors de l'Impost sobre l'Increment del Valor els Terrenys de Naturalesa Urbana, cal tenir en compte la recent **Sentència núm. 333/2020 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa Administrativa, Secció Segona) de 6/3/2020**

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



que tracta d'un supòsit en el que no s'hauria d'haver liquidat l'impost i de les possibilitats de reclamar per part de l'administrat un cop ferma la liquidació tributaria.

Tal i com hem comentat en l'apartat anterior, no es viable la sol·licitud d'ingressos indeguts directament sense haver instat la nul·litat de ple dret de l'acte tributari ferm i consentit, ja que així es deriva de forma clara de l'article 221.3 LGT que preveu diferents vies per tal d'atacar la liquidació en qüestió: la revisió d'actes nuls del ple dret, la revocació, la rectificació d'errades i el recurs extraordinari de revisió.

A més, també hem de recordar que aquesta nul·litat de la liquidació tributaria ha d'estar basada en algun dels motius legalment taxats i previstos per l'article 217.1 LGT:

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."

L'esmentada Sentència de 6/3/2020 va dictaminar el següent:

"QUINTO.- Fijación de la doctrina de interés casacional. En consecuencia, procede fijar la doctrina de interés casacional respecto a la segunda de las cuestiones planteadas, y en tal sentido hemos de afirmar que en un caso como el examinado, en que existió un incremento de valor del terreno que determinó el devengo del IIVTNU, las declaraciones de inconstitucionalidad del art. 107.4 TRLHL efectuadas en las sentencias del Tribunal Constitucional 59/2017, de 11 de mayo, y 126/2019, de 31 de octubre, no permiten revisar en favor del obligado tributario actos administrativos de liquidación del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que hayan quedado firmes por haber sido consentidos al tiempo de la publicación de tales sentencias. En todo caso la revisión de estas liquidaciones firmes queda excluida por la propia limitación de los efectos de la declaración de inconstitucionalidad que contiene la STC 126/2019, de 31 de octubre".

Cal recordar que la Sentència del Tribunal Constitucional de 31/10/2019 va limitar la seva aplicació a la fermesa de les liquidacions tributàries:

"Por exigencia del principio de seguridad jurídica (art. 9.3 CE), y al igual que hemos hecho en otras ocasiones (por todas, SSTC 22/2015 de 16 de

Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA
Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



febrero, FJ 5, y 73/2017, de 8 de junio, FJ 6), únicamente han de considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en esta sentencia aquellas que, a la fecha de publicación de la misma, no hayan adquirido firmeza por haber sido impugnadas en tiempo y forma, y no haber recaído todavía en ellas una resolución administrativa o judicial firme.”

Davant d'aquesta limitació per part del Tribunal Constitucional, cal entendre que una eventual sol·licitud d'ingressos indeguts, ja sigui de tota la liquidació per inexistència de l'increment de valor a l'emparament de la Sentència del Tribunal Constitucional núm. 59/2017 de 11/5/2017 o de part de la mateixa per excés de l'increment realment produït a l'emparament de la Sentència del Tribunal Constitucional núm. 126/2019 de 31/10/2019, en cap cas pot prosperar en aplicació del principi de seguretat jurídica previst a l'article 9.3 de la Constitució Espanyola si la liquidació ha esdevingut ferma per no haver estat impugnada en temps i forma, i això encara que la manca d'increment hagi estat degudament acreditada.


El Tribunal Suprem, en la Sentència de 6/3/2020, aplica la limitació de la doctrina del Tribunal Constitucional i resol:

“Pues bien, en el presente caso se trata de una liquidación firme, en la que ni tan siquiera se cuestiona la existencia de un incremento de valor de los terrenos objeto de transmisión, ni se afirma que el mismo resulte superior o sensiblemente próximo a la cuota tributaria devengada por la aplicación del art. 107.4 TRLHL. Por consiguiente, es obvio que no cabe la revisión de las liquidaciones firmes, puesto que la aplicación del dicho precepto y del sistema de cálculo de la base imponible que previene no arroja un resultado que incurra en el alcance confiscatorio y vulnerador del art. 31.1 CE, que se requiere para incurrir en el ámbito de la declaración de inconstitucionalidad de art. 107.4 TRLHL. No cabe, por tanto, acceder a la revisión de las liquidaciones firmes. Por otra parte, en ningún caso es ajustado a Derecho dar lugar a la declaración de devolución de ingresos indebidos sin seguir previamente alguno de los procedimientos de revisión del art. 216 LGT, como exige la remisión que al mismo hace el art. 221.3º LGT, que dispone:

[...]

La sentencia recurrida no razona nada respecto a la firmeza de las liquidaciones, y confunde el derecho a la devolución de ingresos indebidos con el derecho a instar que un ingreso previamente realizado sea declarado como indebido, cuando es así que este segundo derecho, tratándose de liquidaciones, exige que se ejercite dentro de los plazos preclusivos del recurso o de la reclamación establecidos por la Ley (en virtud del principio de seguridad jurídica del art. 9 de la CE) , puesto que, en otro caso, resultaría que no existirían unos plazos preclusivos, o que serían superfluos o inútiles, con lo que aquellos contribuyentes o sujetos pasivos que presentaran en tiempo y forma sus recursos o reclamaciones estarían actuando con una diligencia gratuita e

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTÍNEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL		
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001	
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

innecesaria, ya que, en vez del plazo establecido para recurrir, podrían utilizar los cuatro años del art. 66.d) de la LGT; plazo que procede respecto de ingresos que ya han sido declarados indebidos, o en casos especiales, como el de las autoliquidaciones, en los que no ha existido un acto administrativo previo. La recurrente podía haber interesado la revisión de los actos liquidatorios litigiosos por causa de nulidad para, en su caso, obtener el efecto devolutorio, pero no instar directamente la acción de devolución, haciendo de peor condición a aquellos contribuyentes que cuestionaron las liquidaciones en tiempo y forma. Procederá, pues, calificar de incorrecta la vía procedimental que ha acogido la sentencia recurrida para revisar la liquidación firme y declarar el derecho a la devolución de unos pagos que considera indebidos, en tanto que ha obviado la firmeza de las liquidaciones tributarias”.

Encara que el supòsit de fet analitzat per la Sentència de 6/3/2020 es refereix a la impugnació d'una liquidació ferma sense qüestionar l'increment de valor, entenem que el TS és prou clar en relació amb la necessitat de que en qualsevol cas l'administrat ha d'instar la revisió de la liquidació per tal de poder viabilitzar la devolució d'ingressos indeguts.

I així ho han confirmat les tres Sentències del Tribunal Suprem de data 18/5/2020 dictades en el recursos de cassació 1068/2019, 1665/2019 i 2596/2019, les quals analitzaven tres sol·licitud d'ingressos indeguts en relació amb liquidacions de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Natura Urbana fermes i consentits per l'administrat.

Doncs be, si be les tres Sentències contenen la mateixa doctrina fixada per part del Tribunal Suprem, volem destacar la Sentència 436/2020 recaiguda en el recurs de cassació 2596/2019:

- En primer lloc, el Tribunal Suprem recorda la seva pròpia doctrina respecte a la revisió dels actes administratius tributaris fermes:

“1. El procedimiento de revisión de actos nulos de pleno Derecho constituye un cauce extraordinario para, en determinados y tasados supuestos (los expresados, en relación con los actos tributarios, en el apartado 1 del artículo 217 de la Ley General Tributaria), expulsar del ordenamiento jurídico aquellas decisiones que, no obstante su firmeza, incurren en las más groseras infracciones del ordenamiento jurídico (sentencia del Tribunal Supremo de 19 de febrero de 2018, dictada en el recurso de casación núm. 122/2016).

2. Tal procedimiento sacrifica la seguridad jurídica en beneficio de la legalidad cuando ésta es vulnerada de manera radical, lo que obliga a analizar la concurrencia de aquellos motivos tasados "con talante restrictivo" (sentencia del Tribunal Supremo de 13 de mayo de 2013, dictada en el recurso de casación núm. 6165/2011).

3. La acción de nulidad no está concebida para canalizar cualquier infracción del ordenamiento jurídico que pueda imputarse a un acto tributario firme, sino solo aquellas que constituyan un supuesto tasado de nulidad plena, previsto en el artículo 217 de la Ley General Tributaria, de

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



manera que -dada la previa inacción del interesado, que no utilizó en su momento el cauce adecuado para atacar aquel acto con cuantos motivos de invalidez hubiera tenido por conveniente- "la revisión de oficio no es remedio para pretender la invalidez de actos anulables, sino solo para revisar actos nulos de pleno derecho" (sentencia de 14 de abril de 2010, dictada en el recurso de casación núm. 3533/2007)."

- En segon lloc, fa esment a la interpretació la realitzada pel Tribunal Suprem, i abans esmentada, de l'abast i l'aplicació de les Sentències del Tribunal Constitucional, de la qual es deriva que en aplicació de l'article 221.3 LGT:

"no es posible una devolución directa, automática del gravamen abonado en aplicación de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL (declarados parcialmente inconstitucionales), sino que tal devolución debe solicitarse necesariamente a través de alguno de aquellos procedimientos [...]"

- Finalment, a nivell interpretatiu determina el següent:

"a) En el ámbito del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, la solicitud de devolución de ingresos indebidos derivados de liquidaciones firmes como consecuencia de la declaración de inconstitucionalidad contenida en la sentencia del Tribunal Constitucional núm. 59/2017, de 11 de mayo, debe efectuarse por los cauces establecidos en el Capítulo II del Título V de la Ley General Tributaria.

b) La declaración de inconstitucionalidad de los artículos 107.1 y 107.2 a) del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales "en la medida en que (pueden) someter a tributación situaciones inexpresivas de capacidad económica" y del artículo 110.4 del mismo texto legal no determina que las liquidaciones firmes del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana giradas con anterioridad y que hayan ganado firmeza en vía administrativa incurran en los supuestos de nulidad de pleno derecho previstos en las letras a), e) f) y g) del artículo 217.1 de la vigente Ley General Tributaria, pues aquellos actos tributarios:

(i) no han lesionado derechos fundamentales susceptibles de amparo constitucional, toda vez que el artículo 31.1 de la Constitución (capacidad económica) -único que ha sido tenido en cuenta por el juez a quo para estimar el recurso y que ha provocado el debate procesal en esta casación- no es un derecho fundamental de esa naturaleza;

(ii) no han prescindido por completo del procedimiento legalmente establecido;

(iii) no han provocado que el solicitante adquiera facultades o derechos careciendo de los requisitos esenciales para esa adquisición y

(iv) no cabe identificar una norma con rango de ley que así establezca dicha nulidad radical y, desde luego, ésta no puede ser la aducida por la

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	
Signatura 1 de 2	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



parte recurrente en su demanda (el artículo 47.2 de la Ley 39/2015, referida a disposiciones generales y no a actos administrativos, como la liquidación firme que nos ocupa).”

Per tant, el Tribunal Suprem ha aclarit la qüestió en el sentit de que:

- De les declaracions d'inconstitucionalitat dels preceptes reguladors de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana no es determina la nul·litat radical de les liquidacions tributàries fermes i consentides per les causes previstes a l'article 217.1 a), e), f) i g) LGT.

Molt breument, cal analitzar aquestes causes de nul·litat.

En primer lloc, si be la causa de l'apartat a) de l'esmentat precepte semblaria tenir entrada en la present qüestió al sancionar amb nul·litat els actes que *“lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional”*, la pròpia doctrina del Tribunal Suprem deixa clar que no es així.

Al respecte, la Sentència núm. 628/2019 del Tribunal Suprem (Sala Contenciosa-Administrativa, Secció 2ª) de 14/5/2019 ja va resoldre que *“la vulneración del principio de capacidad económica no tiene encaje en el artículo 217.1.a) de la Ley General Tributaria , pues tal principio -reconocido en el artículo 31.1 de la Constitución- no constituye un derecho susceptible de amparo constitucional”*, al no ser un dels drets reconeguts en els articles 14 a 29 de la Constitució Espanyola i al basar-se la doctrina del Tribunal Constitucional en relació amb la inconstitucionalitat de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en la vulneració del principi de capacitat econòmica de l'article 31.1 CE.

En segon lloc, respecte a l'apartat e) el Tribunal Suprem determina que davant d'una liquidació tributaria quina norma reguladora ha estat declarada inconstitucional, com és el cas, no pot tenir cabuda la causa de nul·litat radical esmentada:

“El ayuntamiento -al liquidar a BANKIA, SA el tributo que nos ocupa- no prescindió absolutamente del procedimiento legalmente previsto sino que, antes al contrario, respetó los trámites previstos en la ley entonces vigente, trámites en los que -ciertamente- no se permitía al contribuyente probar la inexistencia de incremento de valor del terreno transmitido; pero esa objeción -- declarada con efectos anulatorios por el Tribunal Constitucional años después de girarse la liquidación- no puede ser oponible al ayuntamiento recurrente en la medida en que éste no tenía otra opción, para liquidar el tributo, que ajustarse a la ley reguladora del mismo.”

En tercer lloc, quant a l'apartat f) se'ns diu que la mateixa no pot ser considerada aplicable ja que *“no se refiere -ni puede referirse- a actos de gravamen o a actos - como los tributarios que ahora nos conciernen- en los que la Administración impone al particular una obligación de dar a tenor de la legislación aplicable, pues el supuesto de nulidad solo está pensado para revocar actos en los que el particular interesado -no la Administración- se ha hecho con facultades, o ha adquirido derechos careciendo de los requisitos esenciales al respecto.”*

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarixabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



En quart lloc, tenim la causa prevista a l'apartat g) del mateix precepte que sanciona amb nul·litat les liquidacions tributaries per qualsevol altre causa expressament prevista en una disposició amb rang legal.

Així, de conformitat amb els articles 38 i 40 de la Llei Orgànica 2/1979, de 3 d'octubre, del Tribunal Constitucional es podria plantejar la nul·litat de la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana com a conseqüència de la declaració d'inconstitucionalitat parcial de l'article 107 LHL.

Ara be, va ser el propi Tribunal Constitucional, en la Sentència núm. 126/2019 abans transcrita, qui ja va excloure expressament aquesta possibilitat al resoldre que la mateixa no pot invocar-se per instar la revisió de liquidacions fermes en via administrativa o en via judicial, el que ha estat confirmat pel Tribunal Suprem al considerar que la declaració d'inconstitucionalitat no té cabuda en aquest supòsit.

La sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts per si sola no pot provocar la nul·litat de les liquidacions tributaries fermes i consentides, tota vegada que cal la seva nul·litat en aplicació de l'article 221.3 LGT.

En tot cas, en l'estat actual de la jurisprudència entenem que la sol·licitud de reclamació d'ingressos indeguts realitzada no pot prosperar i pot ser desestimada de forma expressa per part de l'Ajuntament ja que:

- No es formula en cap dels supòsits legalment previstos a l'article 221.1 LGT.
- No s'insta la nul·litat de la liquidació en qüestió seguint els procediments legalment establerts a l'efecte.

V . - L ' A C T U A C I Ó M U N I C I P A L

El procediment de devolució d'ingressos indeguts està regulat als articles 14 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

Concretament, el seu article 19 determina el següent:

“3. En los procedimientos iniciados a instancia de parte, el interesado podrá entender desestimada su solicitud por silencio administrativo transcurrido el plazo máximo de seis meses sin haberse notificado la resolución expresa.”

En el present cas, la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts va ser formulada el 5/2/2020 de manera que a data d'avui la mateixa està desestimada per silenci administratiu per transcurs del termini de sis mesos.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



“1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación.”

D'altra banda, les sol·licituds de rectificacions d'errades estan regulades a l'article 220 LGT en el següent sentit:

“2. El plazo máximo para notificar resolución expresa será de seis meses desde que se presente la solicitud por el interesado o desde que se le notifique el acuerdo de iniciación de oficio del procedimiento.

El transcurso del plazo previsto en el párrafo anterior sin que se hubiera notificado resolución expresa producirá los siguientes efectos:

- a) La caducidad del procedimiento iniciado de oficio, sin que ello impida que pueda iniciarse de nuevo otro procedimiento con posterioridad.*
- b) La desestimación por silencio administrativo de la solicitud, si el procedimiento se hubiera iniciado a instancia del interesado.”*

Per tant, la sol·licitud de rectificació d'errades també estaria desestimada pel transcurs del termini de sis mesos des de la seva sol·licitud.

Sent així les coses, considerem procedent resoldre de forma expressa la sol·licitud plantejada procedint a la seva desestimació.

Ultra això, deixar operar el silenci administratiu desestimatori comporta deixar oberta sense límit temporal la possibilitat d'iniciar la via judicial davant la jurisdicció contenciosa administrativa, quedant subjecte, a més, a l'evolució jurisprudencial de l'assumpte de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

V I . - R E S U M

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a desestimar de forma expressa la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts formulada el 5/2/2020 per Banco de Sabadell, SA i Juanjo Ruiz & Associats, SLU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000140, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 28/6/2019 per import de 883,69 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Pep Ventura núm. 9 Local 1 amb referència cadastral 3539011DF4933N0010ZI, al haver-se realitzat sense haver instat o promogut, ja sigui prèvia o simultàniament, la declaració d'il·legalitat de la liquidació tributaria ferma i consentida en qüestió.

Es dona conformitat a l'establert pel Lletrat i es proposa procedir a desestimar de forma expressa la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts formulada el 5/2/2020 per Banco de Sabadell, SA i Juanjo Ruiz & Associats, SLU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000140, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 28/6/2019 per import de 883,69 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Pep Ventura núm. 9 Local 1 amb referència cadastral 3539011DF4933N0010ZI, al haver-se realitzat sense haver instat o promogut, ja sigui prèvia o simultàniament, la declaració d'il·legalitat de la liquidació tributaria ferma i consentida en qüestió.”

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

Primer.- Desestimar de forma expressa la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts formulada el 5/2/2020 per Banco de Sabadell, SA i Juanjo Ruiz & Associats, SLU en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana número 1916000140, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 28/6/2019 per import de 883,69 € corresponent a la transmissió del 100% de l'immoble del carrer Pep Ventura núm. 9 Local 1 amb referència cadastral 3539011DF4933N0010ZI, al haver-se realitzat sense haver instat o promogut, ja sigui prèvia o simultàniament, la declaració d'il·legalitat de la liquidació tributaria ferma i consentida en qüestió.

Segon.- Comunicar l'acord a Banco de Sabadell SA (CIF A08000143) i Juanjo Ruiz & Associats SLU (CIF B65216442), parts interessades de la present sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.21. PRP2023/1283. Estimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) correcte Castanyer, 42 titularitat JM.R.B. (DNI XXXXX250W). Exp. 2022/1230.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1283-2023 A JGL

Exp. núm.: 1230/2022

Instat per: JM.R.B. (DNI XXXXX250W).

Assumpte: **Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) ½ passeig del Castanyer número 42.**

Vist l'informe de la Interventora núm. 262/2023 de data 2 d'octubre de 2023 que diu:

"Vist el recurs de reposició formulat el 31/12/2020 per JM.R.B. (DNI XXXXX250W) contra l'Acord de la Junta de Govern Local de 29/10/2020 pel que es va aprovar la liquidació número 2016000242 de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana per import de 2.320,10 € corresponent a la transmissió de ½ de l'immoble del passeig del Castanyer número 42 amb referència cadastral 3743022DF4934S0010UD.

La Interventora habilitada de l'Ajuntament de Teià, d'acord amb el que estableix l'article 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març, té a bé emetre el següent:

I . - A N T E C E D E N T S

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 15/10/2020 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 14/10/2020.
- El 29/10/2020 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



2016000242 per import de 2.320,10 € en relació a la transmissió declarada per l'interessat, sent abonada el 28/01/2022.

- El 31/12/2020 l'interessat va presentar un recurs de reposició contra la liquidació.

II. - LA INCONSTITUCIONALITAT DECLARADA DE L'IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA

Mitjançant la Sentència 182/2021 del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 es va declarar la inconstitucionalitat de determinats preceptes del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant "TRLHL") provocant la impossibilitat dels Ajuntaments de liquidar i exigir l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana a partir de l'esmentada data i fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2002 de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

L'esmentada Sentència del Tribunal Constitucional, que va ser publicada al BOE núm. 282 de 25/11/2021, va limitar els seus efectes:

"6. Alcance y efectos de la declaración de inconstitucionalidad y nulidad.

Sobre la presente declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL cabe realizar las siguientes precisiones:

a) Por un lado, la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad. Debe ser ahora el legislador (y no este tribunal) el que, en el ejercicio de su libertad de configuración normativa, lleve a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto para adecuarlo a las exigencias del art. 31.1 CE puestas de manifiesto en todos los pronunciamientos constitucionales sobre los preceptos legales ahora anulados, dado que a fecha de hoy han trascurrido más de cuatro años desde la publicación de la STC 59/2017 («BOE» núm. 142, de 15 de junio). Como ya se recordó en la STC 126/2019, al tratarse de un impuesto local, corresponde al legislador estatal integrar el principio de reserva de ley en materia tributaria (arts. 31.3 y 133.1 y 2 CE) como medio de preservar tanto la unidad del ordenamiento como una básica igualdad de posición de los contribuyentes en todo el territorio nacional [STC 233/1999, de 16 de diciembre, FJ 10 c)] y el principio de autonomía local (arts. 137 y 140 CE), garantizando con ello adicionalmente la suficiencia financiera de las entidades locales exigida por el art. 142 CE.

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental	06/10/2023	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA
Signatura 2 de 2							

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. A estos exclusivos efectos, tendrán también la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.”

Per tant, ha estat el propi Tribunal Constitucional qui ha determinat els efectes temporals de l'aplicació de la seva Sentència de manera que la nul·litat e inconstitucionalitat declarada el 26/10/2021:

- Afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb anterioritat al 26/10/2021.
- No afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb posterioritat al 26/10/2021.

Aquesta posició ha estat recentment confirmada per la Sentència del Tribunal Suprem de 10/7/2023 (Rekurs Cassació 5185/2022), segons la que:

“Como conclusión de todo lo expuesto establecemos como doctrina jurisprudencial que, de conformidad con lo dispuesto en la STC 182/2021, de 26 de octubre, las liquidaciones provisionales o definitivas por Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que no hubieran sido impugnadas a la fecha de dictarse dicha sentencia, 26 de octubre de 2021, no podrán ser impugnadas con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad efectuada en la misma, al igual que tampoco podrá solicitarse con ese fundamento la rectificación, ex art. 120.3 LGT, de autoliquidaciones respecto a las que aun no se hubiera formulado tal solicitud al tiempo de dictarse la STC 26 de octubre de 2021.

Sin embargo, si será posible impugnar dentro de los plazos establecidos para los distintos recursos administrativos, y el recurso contencioso-administrativo, tanto las liquidaciones provisionales o definitivas que no hubieren alcanzado firmeza al tiempo de dictarse la sentencia, como solicitar la rectificación de autoliquidaciones ex art. 120.3 LGT, dentro del plazo establecido para ello, con base en otros fundamentos distintos a la declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 182/2021, de 26 de octubre [...]”

En idèntic sentit s'han expressat tant el Tribunal Superior de Justícia de València en Sentència de 11/1/2023 (STSJ CV 68/2023) com la Direcció General de Tributs en Consulta 018-22 de 24/10/2022, i a *sensu contrario* el Tribunal Suprem, en Sentències de 31/3/2023 (STS 1414/2023) o de 12/12/2022 (STS 4582/2022), on ha considerat que no es poden considerar situacions consolidades, en el sentit definit per la Sentència del Tribunal Constitucional, aquelles liquidacions impugnades abans del 26/10/2021 a les quals si afectarà la inconstitucionalitat i nul·litat declarades la Sentència de referència.

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



D'altra banda, la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 (Recurs Cassació 7928/2020) va resoldre que impugnada, en temps i forma, una liquidació abans de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 i estant pendent de resolució en via administrativa dita impugnació, a la mateix li és aplicable la declaració d'inconstitucionalitat de referència de manera que la liquidació esdevé nul·la sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment de valor:

“Por tanto, la liquidación con clave valor 1314893-465432 del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana por importe de 3.762,04 euros, correspondiente a la transmisión por compraventa en escritura de 22 de enero de 2016 de la finca con referencia catastral 5394112DG5159S0001WQ del municipio de Campins, fue recurrida en recurso de reposición presentado el día 1 de marzo de 2017 y contra la desestimación presunta por silencio administrativo del mismo, se interpuso recurso contencioso-administrativo estimado por la sentencia que es objeto del presente recurso de casación. Luego, a la fecha de la STC 182/2021, de 26 de octubre, es una liquidación que no ha alcanzado firmeza y se encuentra impugnada.

En definitiva, en este caso sí estamos ante una situación susceptible de ser resuelta con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad de la STC 182/2021, ya que, como declara la propia sentencia, “[...] la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad [...]”. Es por ello que debemos atenernos a la declaración de nulidad de la norma, y resolver sobre la inexigibilidad del tributo en cuestión, tamquam non esset, esto es, como si la Ley inconstitucional no hubiese existido nunca.

No está de más añadir que la impugnación de la liquidación, en este caso, sí planteó tempestiva y oportunamente la inexistencia de hecho imponible del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, por cuestionar precisamente tanto los elementos en que se basó la determinación de la base imponible, como la propia inexistencia de riqueza gravable, aun en los términos en que la Administración determinó la base imponible. Así, se argumentó que la fijación de la misma, en los términos que pretendía, no acreditaba la realización del hecho imponible ni existencia de capacidad económica susceptible de ser gravada. Es llano que la alegación de la Administración tributaria local sobre la inexistencia de planteamiento de estas cuestiones en la instancia carece de todo fundamento, y dados los términos del debate procesal, se disponen de elementos suficientes para resolver sobre las pretensiones de las partes, en el marco normativo dado por la declaración de nulidad por inconstitucionalidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Así las cosas, debemos declarar, como doctrina de interés casacional que, en un caso como el examinado, en que la liquidación tributaria ha sido impugnada tempestivamente, no cabe calificar de una situación consolidada que impida la aplicación de los efectos declarados en la STC 182/2021, de 26 de octubre, que declara la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Es

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



por ello que la liquidación tributaria por Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana impugnada es inválida y carente de eficacia por la inconstitucionalidad de su normas legales de cobertura.”

Al marge d'això, actualment encara hi ha diversos recursos de cassació pendents de resolució per part del Tribunal Suprem, qui mitjançant Interlocutòria de 14/9/2022 (ROJ ATS 12152/2022) va resoldre que es pronunciaria respecte als efectes i la retroactivitat de la Sentència del Tribunal Constitucional de referència:

“TERCERO.- Cuestiones en las que se entiende que existe interés casacional.

1. Conforme a lo indicado anteriormente, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 88.1 LJCA, en relación con el 90.4 de la misma norma, procede admitir a trámite este recurso de casación, al apreciar esta Sección de admisión que el mismo presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, respecto de la siguiente cuestión: Determinar si la inconstitucionalidad de los artículos 107.1, 107.2 a) y 110.4 del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, declarada en la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 de octubre de 2021, obliga en todo caso a la anulación de las liquidaciones que no sean firmes y consentidas, y, al reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en las solicitudes de rectificación de autoliquidaciones por el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana que no hayan sido decididas definitivamente, sin entrar a valorar la existencia o no en cada caso de una situación inexpresiva de capacidad económica.


CUARTO.- Justificación suficiente de que el recurso planteado cuenta con interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia.

1. Esta cuestión presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, porque en la sentencia recurrida se han aplicado normas que sustentan la razón de decidir sobre las que no existe jurisprudencia del Tribunal Supremo [artículo 88.3.a) LJCA], y además, la cuestión planteada afecta a un gran número de situaciones [artículo 88.2.c) LJCA], lo que hace conveniente un pronunciamiento del Tribunal Supremo que las esclarezca, en beneficio de la seguridad jurídica y de la consecución de la igualdad en la aplicación judicial del Derecho (artículos 9.3 y 14 CE).

2. En efecto, respeto a la cuestión que plantea este recurso de casación, debemos precisar que si bien nos hallamos ante una cuestión que no es totalmente nueva se hace aconsejable un pronunciamiento de este Tribunal Supremo que la esclarezca definitivamente ante la nueva sentencia dictada por el Tribunal Constitucional para, en su caso, reafirmar, reforzar o completar o incluso cambiar su jurisprudencia [artículo 88.3.a) LJCA] [vid. auto de 16 de mayo de 2017 (RCA 685/2017; ES:TS :2017: 4230A)], tarea propia del recurso de casación, que no solo debe operar para formar la jurisprudencia ex novo, sino también para matizarla, precisarla o, incluso, corregirla o cambiarla [

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023
Signatura 1 de 2	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



vid. auto de 15 de marzo de 2017 (RCA/93/2017, FJ 2º, punto 8; ES:TS:2017:2189AJ”.

Entre els supòsits de fet que té pendents de resolució el Tribunal Suprem cal destacar els següents:

- La situació de les liquidacions provisionals o definitives notificades en el mes anterior a dictar-se la Sentència del Tribunal Constitucional i que van ser impugnades en via administrativa despès del 26/10/2021 però abans de la publicació de la Sentència al BOE el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 4701/2022 —ECLI:ES:TS:2023:856E—).
- La situació de les liquidacions provisionals o definitives practicades i confirmades en via administrativa, prèvia a la judicial, abans de dictar-se i publicar-se la Sentència del Tribunal Constitucional, aclarint si podran ser revisades amb fonament amb l'esmentada Sentència en el corresponent recurs contenciós administratiu (Recursos de Cassació 5397/2022 -ECLI:ES:TS:2023:854A- i 6472/2022 —ECLI:ES:TS:2023:3345A—); i fins i tot si cabria l'esmentada revisió en el cas de que la interposició del recurs contenciós administratiu hagués tingut lloc entre el 26/10/2021 i el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 435-2023 —ECLI:ES:TS:2023:5703A—).

Molts dels dubtes existents a data d'avui versen sobre la concreció del concepte de “situació consolidada” utilitzat per la Sentència del Tribunal Constitucional i la determinació de si és procedent la impugnació amb fonament a la declaració de inconstitucionalitat; problemàtica que prové de la necessitat de determinació de si cal estar a la data de la Sentència o a la data de publicació de la mateixa al BOE en aplicació dels articles 38 de la Llei Orgànica del Tribunal Constitucional²¹ i l'article 164 de la Constitució Espanyola²².

III. - LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 31/12/2020 l'interessat va presentar recurs de reposició contra la liquidació abans esmentada.

A la vista de la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 abans transcrita, la declaració d'inconstitucionalitat i nul·litat realitzada per la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 si beneficia a un cas com el que és objecte del present Informe, i això sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment del valor del sòl.

Per tant, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de l'expedient procedeix la estimació del recurs de reposició plantejat.

²¹ L'article 38 LOTC determina que “las sentencias recaídas en procedimientos de inconstitucionalidad tendrán el valor de cosa juzgada, vincularán a todos los Poderes Públicos y producirán efectos generales desde la fecha de su publicación en el “Boletín Oficial del Estado”.

²² L'article 164 de la Constitució Espanyola preveu el següent:

“1. Las sentencias del Tribunal Constitucional se publicarán en el boletín oficial del Estado con los votos particulares, si los hubiere. Tienen el valor de cosa juzgada a partir del día siguiente de su publicación y no cabe recurso alguno contra ellas. Las que declaren la inconstitucionalidad de una ley o de una norma con fuerza de ley y todas las que no se limiten a la estimación subjetiva de un derecho, tienen plenos efectos frente a todos. 2. Salvo que en el fallo se disponga otra cosa, subsistirá la vigencia de la ley en la parte no afectada por la inconstitucionalidad”.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarixabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



IV.- L'ACTUACIÓ MUNICIPAL

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 31/12/2020, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

"1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación."

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 l) TRLHL.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva estimació.

V.- RESUM

Com resum de tot el manifestat l'Ajuntament hauria de procedir a estimar de forma expressa el recurs de reposició presentat el 31/12/2020 per JM.R.B. (DNI XXXXX250W) contra l'Acord de la Junta de Govern Local de 29/10/2020 pel que es va aprovar la liquidació número 2016000242 de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana per import de 2.320,10 € corresponent a la transmissió de ½ de l'immoble del Passeig del Castanyer núm. 42 amb referència cadastral 3743022DF4934S0010UD, pels motius expressats en el present informe."

Atès que:

Primer.- El procediment per les devolucions es regula a l'article 121 del RD1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

Segon.- En el present cas és procedent la devolució de l'impost cobrat de 2.320,10 € amb interessos de demora.

Tercer.- D'acord amb l'article 221.5 LGT "A la devolució d'ingressos indeguts s'han de liquidar interessos de demora d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 32 d'aquesta Llei". Segons allò previst a l'article 32.2 de la LGT, "Amb la devolució d'ingressos indeguts l'Administració tributària ha d'abonar l'interès de demora que regula l'article 26 d'aquesta Llei, sense necessitat que l'obligat tributari el sol·liciti. A aquests efectes, l'interès de demora es merita des de la data en què s'hagi realitzat l'ingrés indegut fins a la data en que s'ordeni el pagament de la devolució.

CONCLUSIÓ

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



PRIMER.- Es proposa estimar de forma expressa el recurs de reposició formulat el 31/12/2020 per JM.R.L. (DNI XXXXX250W) contra la liquidació de l'IVTNU número 2016000242, pels motius expressats en el present Informe.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 2.320,10 € a nom de J.M.R.L. (DNI XXXXX250W) amb els corresponents interessos de demora per import total de 2.559,46 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2020	2016000242	2.320,10	Cobrat	239,36	2.559,46 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2021	28-01-2021	31-12-2021	338	3,75	80,57
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	87,00
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	71,79
Total interessos					239,36

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.“

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Es proposa estimar de forma expressa el recurs de reposició formulat el 31/12/2020 per JM.R.L. (DNI XXXXX250W) contra la liquidació de l'IVTNU número 2016000242, pels motius expressats en el present Informe.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 2.320,10 € a nom de J.M.R.L. (DNI XXXXX250W) amb els corresponents interessos de demora per import total de 2.559,46 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2020	2016000242	2.320,10	Cobrat	239,36	2.559,46 €

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Uri de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2021	28-01-2021	31-12-2021	338	3,75	80,57
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	87,00
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	71,79
Total interessos					239,36

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.22. PRP2023/1284. Estimar de forma expressa recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) correcte Rafael Casanova 28 i 21 titularitat Inverhabit 2006 SL (CIF B64186373). Exp. 2022/1229.

PROPOSTA DE GESTIÓ ECONÒMICA 1284-2023 A JGL

Exp. núm.: **1229/2022**

Instat per: **INVERHABIT 2006 SL (CIF B64186273).**

Assumpte: **Recurs liquidació IVTNU (plusvàlua) carrer Rafael Casanova número 28 i 21.**

Vist l'informe de la Interventora núm. 257/2023 de data 2 d'octubre de 2023 que diu:

"Vist l'informe emès pel lletrat Alex Subirachs Amigó de data 2 d'agost de 2023, contractat per l'Ajuntament de Teià segons AD aprovat per la Junta de Govern Local de 16 de febrer de 2023, que diu:

El sotasignat Lletrat ha estat consultat per l'**AJUNTAMENT DE TEIÀ**, en referència al recurs de reposició presentat el 5/3/2020 per Inverhabit 2006, SL (CIF B64186273) en relació a la liquidació número 2016000036 de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana de l'expedient 1229/2022, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 30/1/2020 per import de 434 € corresponent a la transmissió de la finca registral número 9929 de Teià que segons cadastre li correspon la referència cadastral 3344022DF4934S0001ZD amb adreça carrer Rafael Casanova número 28 i la referència cadastral número3344013DF4934S0001DD amb adreça carrer Rafael Casanova número 21.

I en conseqüència han d'informar el següent:

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/di/arx/diarixabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



I. - ANTECEDENTS

Dels antecedents als que ha tingut accés aquest Lletrat resulta el següent:

- El 18/11/2019 es va presentar Declaració per a la liquidació sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana derivada de la transmissió de la finca de la seva propietat mitjançant escriptura pública de 15/11/2019.
- El 30/1/2020 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana núm. 2016000036 per import de 434 € en relació a la transmissió declarada per l'interessat, sent abonada el 10/5/2021 amb recàrrec del 5% resultant un import total de 455,70 €.
- El 5/3/2020 l'interessat va presentar un recurs de reposició contra la liquidació.

II. - LA INCONSTITUCIONALITAT DECLARADA DE L'IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA

Mitjançant la Sentència 182/2021 del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 es va declarar la inconstitucionalitat de determinats preceptes del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant "TRLHL") provocant la impossibilitat dels Ajuntaments de liquidar i exigir l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana a partir de l'esmentada data i fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2002 de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

L'esmentada Sentència del Tribunal Constitucional, que va ser publicada al BOE núm. 282 de 25/11/2021, va limitar els seus efectes:

"6. Alcance y efectos de la declaración de inconstitucionalidad y nulidad.

Sobre la presente declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL cabe realizar las siguientes precisiones:

a) Por un lado, la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad. Debe ser ahora el legislador (y no este tribunal) el que, en el ejercicio de su libertad de configuración normativa, lleve a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto para adecuarlo a las exigencias del art. 31.1 CE puestas de manifiesto en todos los pronunciamientos constitucionales sobre los preceptos legales ahora anulados, dado que a fecha de hoy han transcurrido más de cuatro años desde la publicación de la STC 59/2017

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



(«BOE» núm. 142, de 15 de junio). Como ya se recordó en la STC 126/2019, al tratarse de un impuesto local, corresponde al legislador estatal integrar el principio de reserva de ley en materia tributaria (arts. 31.3 y 133.1 y 2 CE) como medio de preservar tanto la unidad del ordenamiento como una básica igualdad de posición de los contribuyentes en todo el territorio nacional [STC 233/1999, de 16 de diciembre, FJ 10 c)] y el principio de autonomía local (arts. 137 y 140 CE), garantizando con ello adicionalmente la suficiencia financiera de las entidades locales exigida por el art. 142 CE.

b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. **A estos exclusivos efectos, tendrán también la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.**

Per tant, ha estat el propi Tribunal Constitucional qui ha determinat els efectes temporals de l'aplicació de la seva Sentència de manera que la nul·litat e inconstitucionalitat declarada el 26/10/2021:

- Afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb anterioritat al 26/10/2021.
- No afectarà a aquelles liquidacions anteriors al 26/10/2021 que van ser impugnades amb posterioritat al 26/10/2021.

Aquesta posició ha estat recentment confirmada per la Sentència del Tribunal Suprem de 10/7/2023 (Rekurs Cassació 5185/2022), segons la que:

“Como conclusión de todo lo expuesto establecemos como doctrina jurisprudencial que, de conformidad con lo dispuesto en la STC 182/2021, de 26 de octubre, las liquidaciones provisionales o definitivas por Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana que no hubieran sido impugnadas a la fecha de dictarse dicha sentencia, 26 de octubre de 2021, no podrán ser impugnadas con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad efectuada en la misma, al igual que tampoco podrá solicitarse con ese fundamento la rectificación, ex art. 120.3 LGT, de autoliquidaciones respecto a las que aun no se hubiera formulado tal solicitud al tiempo de dictarse la STC 26 de octubre de 2021.

Sin embargo, si será posible impugnar dentro de los plazos establecidos para los distintos recursos administrativos, y el recurso contencioso-administrativo, tanto las liquidaciones provisionales o definitivas que no hubieren alcanzado firmeza al tiempo de dictarse la sentencia, como solicitar la rectificación de autoliquidaciones ex art. 120.3 LGT, dentro del plazo establecido para ello, con base en otros fundamentos distintos a

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN
06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/idl/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



la declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 182/2021, de 26 de octubre [...]"

En idèntic sentit s'han expressat tant el Tribunal Superior de Justícia de València en Sentència de 11/1/2023 (STSJ CV 68/2023) com la Direcció General de Tributs en Consulta 018-22 de 24/10/2022, i a *sensu contrario* el Tribunal Suprem, en Sentències de 31/3/2023 (STS 1414/2023) o de 12/12/2022 (STS 4582/2022), on ha considerat que no es poden considerar situacions consolidades, en el sentit definit per la Sentència del Tribunal Constitucional, aquelles liquidacions impugnades abans del 26/10/2021 a les quals si afectarà la inconstitucionalitat i nul·litat declarades la Sentència de referència.

D'altra banda, la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 (Recurs Cassació 7928/2020) va resoldre que impugnada, en temps i forma, una liquidació abans de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 i estant pendent de resolució en via administrativa dita impugnació, a la mateix li és aplicable la declaració d'incostitucionalitat de referència de manera que la liquidació esdevé nul·la sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment de valor:

"Por tanto, la liquidación con clave valor 1314893-465432 del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana por importe de 3.762,04 euros, correspondiente a la transmisión por compraventa en escritura de 22 de enero de 2016 de la finca con referencia catastral 5394112DG5159S0001WQ del municipio de Campins, fue recurrida en recurso de reposición presentado el día 1 de marzo de 2017 y contra la desestimación presunta por silencio administrativo del mismo, se interpuso recurso contencioso-administrativo estimado por la sentencia que es objeto del presente recurso de casación. Luego, a la fecha de la STC 182/2021, de 26 de octubre, es una liquidación que no ha alcanzado firmeza y se encuentra impugnada.

En definitiva, en este caso sí estamos ante una situación susceptible de ser resuelta con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad de la STC 182/2021, ya que, como declara la propia sentencia, "[...] la declaración de inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL supone su expulsión del ordenamiento jurídico, dejando un vacío normativo sobre la determinación de la base imponible que impide la liquidación, comprobación, recaudación y revisión de este tributo local y, por tanto, su exigibilidad [...]". Es por ello que debemos atenernos a la declaración de nulidad de la norma, y resolver sobre la inexigibilidad del tributo en cuestión, tamquam non esset, esto es, como si la Ley inconstitucional no hubiese existido nunca.

No está de más añadir que la impugnación de la liquidación, en este caso, sí planteó tempestiva y oportunamente la inexistencia de hecho imponible del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, por cuestionar precisamente tanto los elementos en que se baso la determinación de la base imponible, como la propia inexistencia de riqueza gravable, aun en los términos en que la Administración determinó la base imponible. Así, se argumentó que la fijación de la misma, en los términos que pretendía, no acreditaba la realización del hecho imponible ni existencia de capacidad económica susceptible de ser gravada. Es llano que la alegación de la Administración tributaria local sobre la inexistencia de planteamiento de estas cuestiones en la instancia carece

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



de todo fundamento, y dados los términos del debate procesal, se disponen de elementos suficientes para resolver sobre las pretensiones de las partes, en el marco normativo dado por la declaración de nulidad por inconstitucionalidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Así las cosas, debemos declarar, como doctrina de interés casacional que, en un caso como el examinado, en que la liquidación tributaria ha sido impugnada tempestivamente, no cabe calificar de una situación consolidada que impida la aplicación de los efectos declarados en la STC 182/2021, de 26 de octubre, que declara la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. Es por ello que la liquidación tributaria por Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana impugnada es inválida y carente de eficacia por la inconstitucionalidad de su normas legales de cobertura.”

Al marge d'això, actualment encara hi ha diversos recursos de cassació pendents de resolució per part del Tribunal Suprem, qui mitjançant Interlocutòria de 14/9/2022 (ROJ ATS 12152/2022) va resoldre que es pronunciaria respecte als efectes i la retroactivitat de la Sentència del Tribunal Constitucional de referència:


“TERCERO.- Cuestiones en las que se entiende que existe interés casacional.

1. Conforme a lo indicado anteriormente, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 88.1 LJCA, en relación con el 90.4 de la misma norma, procede admitir a trámite este recurso de casación, al apreciar esta Sección de admisión que el mismo presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, respecto de la siguiente cuestión: Determinar si la inconstitucionalidad de los artículos 107.1, 107.2 a) y 110.4 del texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, declarada en la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 de octubre de 2021, obliga en todo caso a la anulación de las liquidaciones que no sean firmes y consentidas, y, al reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en las solicitudes de rectificación de autoliquidaciones por el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana que no hayan sido decididas definitivamente, sin entrar a valorar la existencia o no en cada caso de una situación inexpresiva de capacidad económica.

CUARTO.- Justificación suficiente de que el recurso planteado cuenta con interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia.

1. Esta cuestión presenta interés casacional objetivo para la formación de jurisprudencia, porque en la sentencia recurrida se han aplicado normas que sustentan la razón de decidir sobre las que no existe jurisprudencia del Tribunal Supremo [artículo 88.3.a) LJCA], y además, la cuestión planteada afecta a un gran número de situaciones [artículo 88.2.c) LJCA], lo que hace conveniente un pronunciamiento del Tribunal Supremo que las esclarezca, en beneficio de la seguridad jurídica y de la consecución de la igualdad en la aplicación judicial del Derecho (artículos 9.3 y 14 CE).

Signatura 1 de 2	LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023	Secretari accidental
Signatura 2 de 2	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023	ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL		
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001	
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

2. En efecto, respeto a la cuestión que plantea este recurso de casación, debemos precisar que si bien nos hallamos ante una cuestión que no es totalmente nueva se hace aconsejable un pronunciamiento de este Tribunal Supremo que la esclarezca definitivamente ante la nueva sentencia dictada por el Tribunal Constitucional para, en su caso, reafirmar, reforzar o completar o incluso cambiar su jurisprudencia [artículo 88.3.a) LJCA] [vid. auto de 16 de mayo de 2017 (RCA 685/2017; ES:TS :2017: 4230A)], tarea propia del recurso de casación, que no solo debe operar para formar la jurisprudencia ex novo, sino también para matizarla, precisarla o, incluso, corregirla o cambiarla [vid. auto de 15 de marzo de 2017 (RCA/93/2017, FJ 2º, punto 8; ES:TS :2017:2189A)].”.

Entre els supòsits de fet que té pendents de resolució el Tribunal Suprem cal destacar els següents:

- La situació de les liquidacions provisionals o definitives notificades en el mes anterior a dictar-se la Sentència del Tribunal Constitucional i que van ser impugnades en via administrativa despès del 26/10/2021 però abans de la publicació de la Sentència al BOE el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 4701/2022 —ECLI:ES:TS:2023:856E—).
- La situació de les liquidacions provisionals o definitives practicades i confirmades en via administrativa, prèvia a la judicial, abans de dictar-se i publicar-se la Sentència del Tribunal Constitucional, aclarint si podran ser revisades amb fonament amb l'esmentada Sentència en el corresponent recurs contenciós administratiu (Recursos de Cassació 5397/2022 -ECLI:ES:TS:2023:854A- i 6472/2022 —ECLI:ES:TS:2023:3345A—); i fins i tot si cabria l'esmentada revisió en el cas de que la interposició del recurs contenciós administratiu hagués tingut lloc entre el 26/10/2021 i el 25/11/2021 (Recurs de Cassació 435-2023 —ECLI:ES:TS:2023:5703A—).

Molts dels dubtes existents a data d'avui versen sobre la concreció del concepte de “situació consolidada” utilitzat per la Sentència del Tribunal Constitucional i la determinació de si és procedent la impugnació amb fonament a la declaració de inconstitucionalitat; problemàtica que prové de la necessitat de determinació de si cal estar a la data de la Sentència o a la data de publicació de la mateixa al BOE en aplicació dels articles 38 de la Llei Orgànica del Tribunal Constitucional²³ i l'article 164 de la Constitució Espanyola²⁴.

²³ L'article 38 LOTC determina que “las sentencias recaídas en procedimientos de inconstitucionalidad tendrán el valor de cosa juzgada, vincularán a todos los Poderes Públicos y producirán efectos generales desde la fecha de su publicación en el “Boletín Oficial del Estado”.

²⁴ L'article 164 de la Constitució Espanyola preveu el següent:
 “1. Las sentencias del Tribunal Constitucional se publicarán en el boletín oficial del Estado con los votos particulares, si los hubiere. Tienen el valor de cosa juzgada a partir del día siguiente de su publicación y no cabe recurso alguno contra ellas. Las que declaren la inconstitucionalidad de una ley o de una norma con fuerza de ley y todas las que no se limiten a la estimación subjetiva de un derecho, tienen plenos efectos frente a todos. 2. Salvo que en el fallo se disponga otra cosa, subsistirá la vigencia de la ley en la parte no afectada por la inconstitucionalidad”.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/idl/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



III.- LA RECLAMACIÓ FORMULADA I LA SEVA RESOLUCIÓ

Mitjançant escrit de 5/3/2020 l'interessat va presentar recurs de reposició contra la liquidació abans esmentada.

A la vista de la Sentència del Tribunal Suprem de 26/7/2022 abans transcrita, la declaració d'inconstitucionalitat i nul·litat realitzada per la Sentència del Tribunal Constitucional de 26/10/2021 si beneficia a un cas com el que és objecte del present Informe, i això sense necessitat d'acreditar la inexistència d'increment del valor del sòl.

Per tant, en aplicació de la jurisprudència esmentada i a la vista de l'expedient procedeix la estimació del recurs de reposició plantejat.

IV.- L'ACTUACIÓ MUNICIPAL

Els articles 222 i següents LGT regulen el recurs de reposició en l'àmbit tributari, al igual que els articles 21 i següents del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general pel desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en matèria de revisió en via administrativa.

En el present cas, el recurs de reposició va ser presentat el 5/3/2020, de manera que a data d'avui el mateix està desestimat per silenci administratiu per transcurs del termini d'un mes.

No obstant això, cal recordar que l'article 21 Llei 39/2015 fixa l'obligació de resoldre expressament tots els procediments:

"1. La Administración está obligada a dictar resolución expresa y a notificarla en todos los procedimientos cualquiera que sea su forma de iniciación."

En el mateix sentit tenim l'article 225.2 LGT i l'article 14.2 l) TRLHL.

Per tant, considerem procedent resoldre de forma expressa el recurs de reposició plantejat procedint a la seva estimació.

V.- RESUM

Com resum de tot el manifestat aquest Lletrat és del parer que l'Ajuntament hauria de procedir a estimar el recurs de reposició presentat el 5/3/2020 per Inverhabit 2006, SL en relació a la liquidació de l'Impost sobre l'Increment del Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana de l'expedient 1229/2022, aprovada per Acord de la Junta de Govern Local de 30/1/2020 per import de 434 €, abonada amb recàrrec per un import total de 455,70€, corresponent a la transmissió de la finca registral número 9929 de Teià que segons cadastre li correspon la referència cadastral 3344022DF4934S0001ZD amb adreça carrer Rafael Casanova número 28 i la referència cadastral número 3344013DF4934S0001DD amb adreça carrer Rafael Casanova número 21."

Atès que:

Primer.- El procediment per les devolucions es regula a l'article 121 del RD1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiaxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Segon.- En el present cas és procedent la devolució de l'impost cobrat de 434 € amb recàrrec del 5% resultant un import total de 455,70 €, amb interessos de demora.

Tercer- D'acord amb l'article 221.5 LGT "A la devolució d'ingressos indeguts s'han de liquidar interessos de demora d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 32 d'aquesta Llei". Segons allò previst a l'article 32.2 de la LGT, "Amb la devolució d'ingressos indeguts l'Administració tributària ha d'abonar l'interès de demora que regula l'article 26 d'aquesta Llei, sense necessitat que l'obligat tributari el sol·liciti. A aquests efectes, l'interès de demora es merita des de la data en què s'hagi realitzat l'ingrés indegut fins a la data en que s'ordeni el pagament de la devolució.

CONCLUSIÓ

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa el recurs de reposició formulat el 05/03/2020 per Inverhabit 2006 SL (CIF B64186273) contra la liquidació de l'IVTNU número 2016000036, pels motius expressats en el present Informe.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 434 € amb recàrrec del 5% resultant un import total de 455,70 € a nom per Inverhabit 2006 SL (CIF B64186273) amb els corresponents interessos de demora per import total de 497,94 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2020	2016000036	455,70	Cobrat	42,24	497,94 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2021	10-05-2021	31-12-2021	236	3,75	11,05
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	17,09
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	14,10
Total interessos					42,24

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tramits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal."

Vista la Resolució d'Alcaldia 2023/48, de 20 de juny, referent a la delegació de funcions a favor de la Junta de Govern Local.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/di/arx/diarixabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Donar conformitat a l'establert pel lletrat i es proposa estimar de forma expressa el recurs de reposició formulat el 05/03/2020 per Inverhabit 2006 SL (CIF B64186273) contra la liquidació de l'IVTNU número 2016000036, pels motius expressats en el present Informe.

SEGON.- Procedir a la devolució de l'import de la liquidació de 434 € amb recàrrec del 5% resultant un import total de 455,70 € a nom per Inverhabit 2006 SL (CIF B64186273) amb els corresponents interessos de demora per import total de 497,94 €.

Exercici	Núm. Liquidació	Import cobrat	Estat	Interessos demora	Import a retornar
2020	2016000036	455,70	Cobrat	42,24	497,94 €

Càlcul interès de demora

Exercici	Data inici	Data Fi	Dies	%	Interessos
2021	10-05-2021	31-12-2021	236	3,75	11,05
2022	01-01-2022	31-12-2022	365	3,75	17,09
2023	01-01-2023	05-10-2023	278	4,06	14,10
Total interessos					42,24

TERCER.- Notificar a l'interessat el present acord i comunicar que haurà de facilitar, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament (teia.cat/governobert/tràmits-online), el número de compte bancari a nom seu, amb el corresponent certificat de titularitat, al qual realitzar la transferència.

QUART.- Comunicar el present acord als departaments d'intervenció, rendes i tresoreria municipal.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.23. PRP2023/1280. Retorn fiança a nom de Comercial de Festes i Revetlles, SL (CIF B60977626). Exp. 2023/1457.

PROPOSTA DE Gestió econòmica 2023/1280

Proposta a Junta de Govern per a retorn de fiança.
Titular: COMERCIAL DE FESTES I REVETLLES, SL (B60977626)
Expedient: 2023/1457

Vista la instància presentada per COMERCIAL DE FESTES I REVETLLES, SL (B60977626) de data 28/07/2023, registre d'entrada núm. 2023/6019, on sol·licita el retorn

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/di/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



del dipòsit de la fiança dipositada per la ocupació de la via pública amb la caseta de petards durant el mes de juny, per import de 300,00€.

Vist l'informe favorable emès pel Servei Tècnic Municipal de data 28-09-2023.

Vist l'informe de conformitat del Servei de Recaptació de data 02-10-2023, d'estar al corrent de pagament amb aquesta hisenda municipal.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Acordar el retorn de la fiança dipositada de l'expedient núm.2023/1457 per import de 300,00€ a nom de COMERCIAL DE FESTES I REVETLLES, SL (B60977626).

SEGON.- Notificar el present acord al titular i a la Tresoreria Municipal als efectes oportuns.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.24. PRP2023/1282. Retorn dipòsit garantia urbanística a nom de JA.P.M. (DNI XXXXX299P). Exp. 2021/810.

Proposta a Junta de Govern per a retorn de dipòsit

Titular: JA.P.M.(XXXXX299P)
Expedient: 2021/810

Vista la instància presentada per JA.P.M.(XXXXX299P) de data 17/05/2021, registre d'entrada núm. 2021/3168, on sol·licita el retorn del dipòsit de garantia urbanística per import de 150,25€.

Vist l'informe favorable emès pel Servei Tècnic Municipal de data 02-10-2023.

Vist l'informe de conformitat del Servei de Recaptació de data 03-10-2023, d'estar al corrent de pagament amb aquesta hisenda municipal.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Acordar el retorn de la garantia urbanística de l'expedient d'obres núm. 2020/405 per import de 150,25€ a nom de JA.P.M.(XXXXX299P).

SEGON.- Notificar el present acord al titular i a la Tresoreria municipal als efectes oportuns.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.25. PRP2023/1276. Relació núm. 150 de propostes de despeses AD. Exp. 2023/1760.

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



GESTIÓ ECONÒMICA: Relació núm. 150 de propostes de despeses AD

Elaborada la relació de propostes de despeses AD número 150 presentades pels diferents serveis per atendre les necessitats municipals informada favorablement per la interventora municipal

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,

ACORDA

Aprovar la relació de propostes de despeses AD número 150, per import de 15.755,09€ en la forma detallada a l'annex.

Exercici comptable: 2023

RELACIONS A L'APROVACIÓ

Relació: Relació de propostes de despeses AD num. 150 per la seva aprovació (EXP:2023/1760)

Tipus d'acord: JUNTA DE GOVERN LOCAL

N.Prop.	Núm. Ope.	D.Prop.	B.Data Ope.	C. Doc.	Text	Observacions	NIF.	Raó social interessat	Exer.	C.Org.	C.Fun.	C. Eco.	Sp. Projecte
AD													
000427	2023006477	28/08/2023	06/07/2023	PROP	REPARACIÓ APARELL AC	Pressup. 22448							
					FB AJUNTAMENT								
000429	2023006517	29/08/2023	31/07/2023	PROP	INSPECCIÓ PERIÒDICA	pressupost 32115710							
					ASCENSORS EDIFICIS								
					MUNICIPALS								
000434	2023006646	08/09/2023	27/06/2023	PROP	CANVI PLAQUES	pressupost 333432							
					SENYALITZACIÓ								
					ELEMENTS								
					CONTRAINCENDI								
000436	2023006712	13/09/2023	12/09/2023	PROP	MANUTENIMENT	Press. 12462/1							
					CLIMATITZACIÓ MASIA								
					CAN LLANTRADOR								
000437	2023006827	14/09/2023	31/08/2023	PROP	PINTAT ACCÉS	pressupost 717,536							
					BIBLIOTECA								
000438	2023006829	14/09/2023	14/09/2023	PROP	PINTAT MURS	pressupost 2.111,456							
					EXTERIORS S FACANA								
					ESCOLA EL CIM								
000440	2023006832	14/09/2023	14/09/2023	PROP	RETIPIADA	pressup.1120552							
					INSTAL·LACIÓ								
					PASALLAMPS EDIF.								
					MESTRES								
000441	2023006833	14/09/2023	14/09/2023	PROP	REPARACIÓ LLUM DE LA	pressup.1122113							
					CUINA DE L'ESCOLA EL								
					CIM								
000442	2023006834	14/09/2023	14/09/2023	PROP	RENOVACIÓ	pressup.1122104							
					INSTAL·LACIÓ								
					PASALLAMPS EDIF.								
					MESTRES								
000443	2023006872	15/09/2023	17/08/2023	PROP	SUBSTITUCIÓ 1	pressup. HAC-2023-M-0308-1							
					TANQUES I 2 FILTRES								
					FISCINES ST. SE								
000445	2023006936	19/09/2023	17/08/2023	PROP	DIRTY HANDS, MURAL								
					COL·LAB. EN GRADES								
					PARC CAN GODO								

Signatura 1 de 2
LUIS FERNANDO MARTINEZ-
ZURITA LACALLE

06/10/2023
Secretari accidental

06/10/2023
GEMMA ROSELL DURAN

06/10/2023
ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Exercici comptable: 2023

RELACIONS A L'APROVACIÓ

Relació: 00150 - Relació de propostes de despeses AD num. 150 per la seva aprovació (EXP:2023/1760)

Tipus d'acord: JUNTA DE GOVERN LOCAL

N.Prop.	Núm. Ope.	D.Prop.	B.Data Ope.	C. Doc.	Text	Observacions	NIF.	Raó social interessat	Exer.	C.Org.	C.Fun.	C. Eco.	Sp. Projecte	Import
000426	2023006316	24/08/2023	21/09/2023	PROP	SUBMINISTRAMENT VESTUARI AGENTS POLICIA LOCAL		B72798408	SOLTEC PRO UNIFORMIDAD SL	2023	110	1320	2210400	01	217,74
000428	2023006479	28/08/2023	28/08/2023	PROP	MATERIAL RETRANSM PLENS (CAMERA I IMAGE WIKER)		X5783452X	Luciano	2023	131	4910	6260000	01	704,90
000431	2023006587	01/09/2023	31/08/2023	PROP	tasques addicionals poliment pista		A08869042	TALLERES PALAUTORDERA S.A.	2023	240	3420	2150000	01	1.282,60
000433	2023006607	06/09/2023	27/07/2023	PROP	Esborrar reunió coordinació caps Policia		B67341743	VIANUVI S.L.	2023	110	1320	2269900	01	266,20
000435	2023006675	12/09/2023	12/09/2023	PROP	Ingressió pancartes esports		B63399907	CAU D'INATGE SL	2023	240	3420	2120000	01	232,32
000439	2023006881	14/09/2023	14/09/2023	PROP	1 PC PER ARQUITECTE		B17320896	INFORGEST INFORMATICA S.L.	2023	131	4910	6260000	01	738,10
000444	2023006903	18/09/2023	17/08/2023	PROP	IMPRESSIÓ CONTE TELEVISIÓ MOSTRA LITERÀRIA		B65783011	ESCENARIGRAFIC SL	2023	210	3383	2269900	01	452,54
000446	2023006968	19/09/2023	09/06/2023	PROP	COIXI FLORAL PER OFERTA DIADA 2023		B60464385	M.I.E.BERTRAN SL	2023	100	9120	2260100	01	265,00
000447	2023006970	19/09/2023	09/06/2023	PROP	DECORACIÓ FLORAL BALCÓ ALCALDIA I ENTRADA AJUNTAM		B60464385	M.I.E.BERTRAN SL	2023	100	9200	2219900	01	581,90
000451	2023006977	19/09/2023	27/06/2023	PROP	VISITA GUIADA I AUDIOVISUAL PER COSOS SECURETAT		B67341743	VIANUVI S.L.	2023	100	9200	2219900	01	194,74
000454	2023006990	21/09/2023	24/08/2023	PROP	col·laboració amb l'Agència de Sant Mateu		G63052906	ASSOCIACIÓ CULTURAL "COELA PRENCIA"	2023	210	3383	2269900	01	200,00
TOTAL RELACIÓ:													15.755,09	

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.26. PRP2023/1285. Aprovació factures domiciliades número 155. Exp. 2023/1768.

PROPOSTA A JUNTA DE GOVERN LOCAL DE GESTIÓ ECONÒMICA

Gestió Econòmica – Relació de factures ADO número 155 (05/10/2023)

Elaborada la relació de factures ADO núm. 155 (05/10/2023), per import total de 3.492,13 €.

Elaborada la relació de factures O núm. 155 (05/10/2023), per import total de 4.860,13 €.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Aprovar la relació de factures ADO núm. 155 (05/10/2023), per import total de 3.492,13 €.

SEGON.- Aprovar la relació de factures O núm. 155 (05/10/2023), per import total de 4.860,13 €.

TERCER.- Procedir al pagament de les factures de proveïdors incloses a les relacions de factures ADO i O número 155 (05/10/2023), així com també, en el seu cas, ordenar el pagament dels imports dels embargaments existents sobre les mateixes.

Signatura 1 de 2
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE

Signatura 2 de 2
GEMMA ROSELL DURAN

06/10/2023
ALCALDESSA

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Exercici comptable: 2023

RELACIONS A L'APROVACIÓ

Relació: 00155 - RELACIÓ DE FACTURES NÚM. 155 (EXP. 2023/1768)

Estat: Oberta

Tipus d'acord: JUNTA DE GOVERN LOCAL

N.Reg.	Núm. Ope.	D.Reg.	B.Data Ope.	C. Doc.	Text	NIF.	Rao social Interessat	Núm. Fac.	Data Fac.	Exer.	C.Org.	C.Fun.	C. Eco.	Sp. Projecte	Rec-Desi/V.A.	Import	Import líquid	Departament
001968	2023006484	26/07/2023	28/08/2023	001	VODAFONE, Total	887539284	Vodafone Servicios, S.L.U.	2123-002010933	22/07/2023	2023	131	4910				22200000	01	101,34
002054	2023006486	04/08/2023	28/08/2023	001	FERRERIA JORDA, CURSET NATACIO	858245240	FERRER & OJEDA ASOCIADOS SL	1001634955	02/08/2023	2023	240	2400	2240000	01		120,00		100,00 ESPORTS
002057	2023006485	04/08/2023	28/08/2023	001	FERRERIA JORDA, ASSEGUANCA CURSOS AGUACAM	858245240	FERRER & OJEDA ASOCIADOS SL	1001634956	02/08/2023	2023	240	2400	2240000	01		120,00		100,00 ESPORTS
002062	2023005824	05/08/2023	03/08/2023	001	ALD, NISSAN QASHQAI	880280267	ALD AUTOMOTIVE SAU	230801183013696	01/08/2023	2023	160	9200				2040000		01 403,28
002162	2023006655	17/08/2023	12/09/2023	001	HERMES COMUNICACIO, Contracte numero: 105650	AL7374547	HERMES COMUNICACIONS S.A.	303213	16/08/2023	2023	101	9200	2200100	01		192,01		192,01 SEGURITAT
002195	2023006656	23/08/2023	12/09/2023	001	HERMES COMUNICACIONS, Contracte	AL7374547	HERMES COMUNICACIONS S.A.	303223	22/08/2023	2023	101	9200	2200100	01		192,01		192,01 SEGURITAT
002252	2023006703	05/09/2023	12/09/2023	001	ALD AUTOMOTIVE, NISSAN QASHQAI ADOST	880280267	ALD AUTOMOTIVE SAU	230801183014307	01/09/2023	2023	110	1320				2040000		01 403,28
002267	2023006702	06/09/2023	12/09/2023	001	FERRER JORDA, VIATGE MADRIDBARCELONA	858245240	FERRER & OJEDA ASOCIADOS SL	1001646627	04/09/2023	2023	150	9200	2240000	01		312,51		312,51 ALCALDIA
002374	2023006874	14/09/2023	17/08/2023	001	FERRER & OJEDA ASOCIADOS, ASSISTEN VIATGE	858245240	FERRER & OJEDA ASOCIADOS SL	1001651818	11/09/2023	2023	160	9200	2240000	01		218,53		218,53 JOVENTUT
002420	2023007248	18/08/2023	21/09/2023	001	GENCAT, Núm. 227,25 SECRETARIA	85800004C	GENERALITAT DE CATALUNYA A/20230008983		18/08/2023	2023	101	9200				2260300		01 227,25
002423	2023007245	19/09/2023	21/09/2023	001	FERRER & OJEDA ASOCIADOS SL	858245240	FERRER & OJEDA ASOCIADOS SL	1001655341	15/09/2023	2023	160	9200	2240000	01		1.201,92		1.201,92 ALCALDIA
TOTAL ADD:																3.482,13		3.482,13

AJUNTAMENT DE TEIA

Exercici comptable: 2023

RELACIONS A L'APROVACIÓ

Relació: 00155 - RELACIÓ DE FACTURES NÚM. 155 (EXP. 2023/1768)

Tipus d'acord: JUNTA DE GOVERN LOCAL

N.Reg.	Núm. Ope.	D.Reg.	B.Data Ope.	C. Doc.	Text	NIF.	Rao social Interessat	Núm. Fac.	Data Fac.	Exer.	C.Org.	C.Fun.	C. Eco.	Sp. Projecte	Rec-Desi/V.A.	Import	Import líquid	Departament						
001992	2023006651	28/07/2023	12/09/2023	001	HERMES COMUNICACIONS,	A17374547	HERMES COMUNICACIONS S.A.	317575	27/07/2023	2023	440	3320	6390000	01		72,00		72,00 BIBLIOTECA						
002042	2023005803	03/08/2023	03/08/2023	001	PNC, SHARP MESSONER	A58093816	PNC GRUP 1985, S.A.	48167	30/07/2023	2023	131	4910	6260000	01		178,18		178,18 ALCALDIA						
002053	2023006934	04/08/2023	17/08/2023	001	SOLRED, BENZINA VEHICLES JULIOL	A79707345	SOLRED SA	A000866551	31/07/2023	2023	110	1320	2210300	01		500,00								
																2023	320	9200	2210300	01		1.825,27		2.325,27 SERVEIS TECNICS
002261	2023006935	05/09/2023	17/08/2023	001	SOLRED, EFITEC 95 M	A79707345	SOLRED SA	A000991049	31/08/2023	2023	110	1320	2210300	01		500,00								
																2023	320	9200	2210300	01		1.784,68		2.284,68 SERVEIS TECNICS
TOTAL O:																4.880,13		4.880,13						
TOTAL RELACIÓ:																8.362,26		8.362,26						

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.27. PRP2023/1253 . Atorgament de llicència d'obres menors per a obres menors - Muntatge grua torre per la construcció d'habitatge unifamiliar al carrer Ramon Llull, 7, instada per J.C.G. (DNI*****164Z) en representació de PROSPERITY GROUNDS, S.L. (CIF. B66991530). Exp. 2023/1489.

PROPOSTA A JUNTA DE GOVERN LOCAL

REGIDORIA D'URBANISME

Atorgament de llicència d'obres menors per a OBRES MENORS - Muntatge grua torre per la construcció de vivenda unifamiliar instada per J.C.G. (DNI*****164Z) en representació de PROSPERITY GROUNDS, S.L. (CIF. B66991530). Exp.: 2023/1489.

Signatura 2 de 2

ALCALDESSA

06/10/2023

GEMMA ROSELL DURAN

Signatura 1 de 2

Secretari accidental

06/10/2023

LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



I.- ANTECEDENTS DE FET

Vista la instància presentada per PROSPERITY GROUNDS, S.L.(CIF. B66991530) en data 03/08/2023 mitjançant la qual sol·licita la concessió de llicència d'obres per a OBRES MENORS - Muntatge grua torre JASO – model J36MAC, per la construcció de vivenda unifamiliar al C. RAMON LLULL, 7

Vist l'informe favorable emès pel Servei Tècnic Municipal, de data 24 d'agost de 2023 que literalment transcrit diu:

«Vista la sol·licitud de llicència d'obres per a realitzar els treballs de **OBRES MENORS - Muntatge grua torre per la construcció de vivenda unifamiliar en la finca situada a C. RAMON LLULL 7 - i vista la documentació que consta en l'expedient**

La grua correspon a una obra a realitzar al C. RAMON LLULL, 7.

Vista la documentació presentada procedeix informar favorablement la instal·lació de de la grua.

El pressupost per la instal·lació és de 1.500 euros

En cap cas la càrrega podrà sobrevolar propietats alienes.

Una vegada instal·lada s'haurà de presentar:

- *Certificat del tècnic competent conforme la grua compleix el previst per la normativa vigent en l'emplaçament autoritzat.*
- *Legalització de grua d'acord al previst a la normativa vigent en l'emplaçament autoritzat.*

Es retirarà la grua previ a la petició de primera ocupació de la llicència d'obres majors o quan la llicència d'obres deixi de ser vigent .

I per a que així consti i als efectes que calgui s'emet el present informe .

De la qual cosa s'informa als efectes oportuns»

Vist l'informe emès pel secretari accidental.

II.- FONAMENTS DE DRET

Resultant que s'han complert els tràmits procedimentals establerts per l'article 79 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals en l'emissió de l'informe i la proposta per part dels Serveis Tècnics.

Considerant que els actes d'edificació i ús del sòl, l'autorització dels quals se sol·licita, són conformes a la normativa urbanística vigent.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

PRIMER.- Atorgar llicència d'obres a PROSPERITY GROUNDS, S.L.(CIF. B66991530) per a OBRES MENORS - Muntatge grua torre JASO – model J36MAC per la construcció de vivenda unifamiliar, al C. RAMON LLULL 7 , sense perjudici de tercers i salvat el dret de propietat

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Uri de validació	http://oac.teia.cat/absis/di/arx/diarixabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Aquesta llicència resta condicionada a les condicions generals d'atorgament de llicència urbanística municipal i les específiques determinades pels tècnics municipals en l'informe transcrit en els antecedents d'aquest acord.

SEGON.- Aprovar la liquidació definitiva pels conceptes especificats a continuació:

LIQUIDACIONS EN LLICÈNCIA URBANÍSTICA

CONCESSIÓ LLICÈNCIA OBRES MENORS	61,16
IMPOST CONSTRUC, INSTAL·LACIONS I OBRES	60,00

TERCER.- Comunicar al titular de la llicència que, un cop abonats els imports mencionats a l'anterior apartat, haurà de passar a recollir la llicència (cal demanar cita prèvia al 93.540.93.50).

S'aprova per unanimitat dels regidors presents

2.28. PRP2023/1264. Incorporació documentació a l'expedient núm. 2023/1206, instat per M.L.V. (DNI *** 275H) en representació de F.R.D. (DNI** *** 202F). Exp. 2023/1206.**

PROPOSTA A JUNTA DE GOVERN LOCAL REGIDORIA D'URBANISME

Assumpte: Incorporació documentació a l'expedient núm. 2023/1206, instat per M.L.V. (DNI *** 275H) en representació de F.R.D. (DNI** *** 202F).**

1. En data 21/06/23 registre d'entrada núm. 2023/5000 i en data 21/07/23 registre núm. 2023/5876, M.L.V. (DNI** *** 275H) en representació de F.R.D. (DNI** *** 202F), presenta documentació acreditativa en relació amb la sol·licitud de devolució del dipòsit de garantia urbanística general de l'expedient núm. 2023/1206 en relació a la rehabilitació d'un habitatge unifamiliar situat al carrer Josep Sabatès núm. 11.

2. En data 27 de setembre de 2023, l'arquitecte municipal emet informe que conclou el següent:

«Vista la sol·licitud formulada, la documentació presentada amb registre d'entrada núm. 2023/5000 de data 21/06/23 i 2023/5876 de data 21/07/23, i efectuada inspecció ocular, cal indicar el següent:

Procedeix a incorporar a l'expedient:

- 1. Certificat de Final d'obra*
- 2. Annex A al certificat Final Obra*
- 3. Annex B al certificat Final Obra*
- 4. Certificat de Gestió de runes*
- 5. Justificant alta davant la Gerència Territorial del Cadastre*

Conclusió:

No es pot informar favorablement el retorn de dipòsit de garantia urbanística efectuat per un import de 1.826,63 €, fins que es prenguin les següents mesures correctores;

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



1. Cal que el document del vistiplau del tractament conjunt de la façana i els seus elements, estigui signat per les dues parts
2. Cal donar compliment a les condicions particulars de la llicència
 “Escomesa telefònica Caldrà executar una arqueta M homologada que intercepti la canalització existent de comunicacions. L’escomesa interior s’haurà de connectar a la xarxa soterrada de telecomunicacions sense passar per la façana”
3. La instal·lació de l’antena no pot ser vista per façana

De la qual cosa s’informa als efectes oportuns».

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

ACORDA

Primer. - INCORPORAR a l’expedient 2023/1206, F.R.D. (DNI** *** 202F), la documentació presentada de data 21/06/23 registre d’entrada núm. 2023/5000 i en data 21/07/23 registre núm. 2023/5876, documentació acreditativa en relació amb la sol.licitud de devolució del dipòsit de garantia urbanística general, en relació a l’expedient d’obres núm. 2022/14, relacionada a l’informe tècnic transcrit.

Segon.- REQUERIR a l’interessat que doni compliment a les mesures correctores indicades a l’informe tècnic de data 27 de setembre de 2023, anteriorment transcrits.

Tercer.- NOTIFICAR l’acord a la part interessada per al seu coneixement als efectes pertinents.

S’aprova per unanimitat dels regidors presents

2.29. PRP2023/1286. Aprovació de l’expedient de licitació del projecte de reforma interior i de la terrassa del bar de la zona esportiva Sant Berger, al terme municipal de Teià. Exp.20023/778.

Expedient núm.: 2023/778

Procediment: Contracte d’obres per Procediment Obert

Assumpte: Reforma interior i de la terrassa del bar de la zona esportiva Sant Berger, al terme municipal de Teià.

PRP 2023/1286

Vist l’informe proposta del Secretari accidental, de data 3 d’octubre de 2023, que és del següent literal:

“”INFORME-PROPOSTA DE SECRETARIA

En relació amb l’expedient relatiu a la contractació d’obres per procediment obert per reforma interior i de la terrassa del bar de la zona esportiva Sant Berger, al carrer Torrent de Sant Berger, número 70, del terme municipal de Teià (08329– Barcelona), emeto el següent informe- proposta de resolució, de conformitat amb allò que s’ha fixat en l’article 175 del Reglament d’Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, amb base als següents,

I.- ANTECEDENTS DE FET

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	06/10/2023

Per comprovar la validesa d’aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d’elaboració: Original



PRIMER. A la vista de l'expedient de contractació tramitat per l'execució de les obres corresponents al projecte:

Objecte:	Projecte Tècnic per a la reforma interior i de la terrassa del bar de la zona esportiva Sant Berger de Teià situat al carrer Torrent de Sant Berger, número 70, del terme municipal de Teià (08329 – Barcelona)- Exp 2023/530)		
Autors del Projecte	Col·legi Oficial	Nombre	Data
Sr. Josep Ibàñez Gassiot	Enginyer Industrial	11981	22/02/2023

Document	Data/Núm.
Proposta de contractació del Serveis Tècnics Municipals	26/09/2023
Informe procediment de Secretaria	28/09/2023
Plecs Tècnics – Projecte d'obres	22/02/2023
Resolució d'alcaldia	29/09/2023
Plecs Administratius	02/10/2023

SEGON. Vistes les característiques del contracte que es pretén adjudicar:

Tipus de contracte: Obres	
Subtipus del contracte: Treballs de construcció d'immobles	
Objecte del contracte: Contractació de les obres descrites al Projecte tècnic de reforma i adequació del bar i terrassa de la zona esportiva de Sant Berger, al terme municipal de Teià	
Procediment de contractació: obert	Tipus de Tramitació: ordinària
Codi CPV: 45210000-2	
Valor estimat del contracte: 106.092,84 € sense IVA	
Pressupost base de licitació IVA exclòs: 106.092,84 €	IVA% (21%): 22.279,50 €
Pressupost base de licitació IVA inclòs: 128.372,34 €	
Durada de l'execució: 3 mesos	Durada màxima: 6 mesos

II.- LEGISLACIÓ APLICABLE

- Articles 63, 99 a 102, 116, 117, 122, 124 i 131 a 158 i les Disposicions Addicionals Segona, Tercera i Quinzena de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (d'ara endavant LCSP).
- Articles 4 a 6, 18 a 24, 27 i 48 a 64 de la Directiva 2014/24/UE, del Parlament Europeu i del Consell de 26 de febrer de 2014, sobre Contractació Pública i per la qual es deroga la Directiva 2004/18/CE (d'ara endavant Directiva de Contractació).
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. (Articles vigents després de l'entrada en vigor del Reial decret 817/2009, de 8 de maig).

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Vist quant antecedeix, es considera que l'expedient ha seguit la tramitació establerta en la Legislació aplicable procedint la seva aprovació per l'Alcalde de conformitat amb el que es disposa en la Disposició Addicional Segona de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

Per això, de conformitat amb allò que s'ha fixat en l'article 175 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals aprovat per Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, el que subscriu eleva la següent proposta de resolució:

PROPOSTA DE RESOLUCIÓ

PRIMER. Aprovar l'expedient de contractació, mitjançant procediment obert per a la reforma interior i de la terrassa del bar de la zona esportiva Sant Berger de Teià situat al carrer Torrent de Sant Berger, número 70, del terme municipal de Teià (08329 – Barcelona), convocant la seva licitació.

SEGON. Aprovar els Plecs de Clàusules Administratives Particulars i de Prescripcions Tècniques que regiran el contracte.

TERCER. Aprovar la despesa corresponent advertint que l'adjudicació del contracte resta condicionada a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per garantir les obligacions que se'n desprenen del contracte en el exercici corresponent.

QUART. Adonar de la present Resolució a Intervenció i a Tresoreria a l'efecte de practicar les anotacions comptables que procedeixin.

CINQUÈ. Publicar l'anunci de licitació en el perfil de contractant amb el contingut contemplat en l'annex III de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

SISÈ. Publicar en el perfil de contractant tota la documentació integrant de l'expedient de contractació, en particular el plec de clàusules administratives particulars i el de prescripcions tècniques.

SETÈ. Designar als membres de la mesa de contractació i publicar la seva composició en el perfil de contractant:

President/a.- l'alcalde Sra. Gemma Rosell Duran o regidor/a en qui delegui.

Vocals:

- Luis Fernando Martínez- Zurita Lacalle, secretari accidental o persona que legalment el substitueixi.
- Anna Moreno Castells, interventora o persona que legalment la substitueixi.
- Emma Contreras Picó, administrativa departament de secretaria, o persona que legalment la substitueixi.

Secretari/a: Cristina Jiménez Vicente o persona que legalment la substitueixi.

No obstant això, la Corporació, a proposta de la regidoria competent, acordarà el que estimi més adient en dret.

“”

Consta a l'expedient, el corresponent informe favorable núm 264/2023 de la Interventora municipal de data 3 d'octubre de 2023.

S'ha detectat una errada en la puntuació del criteri 4 (Oficina Tècnica) dels criteris d'adjudicació, tant a l'informe justificatiu com en els plecs de clàusules administratives, essent la valoració màxima correcte per aquest apartat de 5 punts.

Vistos els anteriors fets i fonaments de dret, **la Junta de Govern Local, a proposta de la Regidoria competent,**

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental	06/10/2023
LUIS FERNANDO MARTÍNEZ-ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/id/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



ACORDA

PRIMER. Aprovar l'expedient de contractació, mitjançant procediment obert per a la reforma interior i de la terrassa del bar de la zona esportiva Sant Berger de Teià situat al carrer Torrent de Sant Berger, número 70, del terme municipal de Teià (08329 – Barcelona), convocant la seva licitació..

SEGON. Aprovar els Plecs de Clàusules Administratives Particulars i de Prescripcions Tècniques que regiran el contracte.

TERCER. Esmenar el punt 4 de la clàusula onzena dels plec de clàusules administratives particulars, essent la valoració màxima correcte per aquest apartat de 5 punts.

QUART. Aprovar la despesa corresponent advertint que l'adjudicació del contracte resta condicionada a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per garantir les obligacions que se'n desprenen del contracte en el exercici corresponent.

CINQUÈ. Adonar de la present Resolució a Intervenció i a Tresoreria a l'efecte de practicar les anotacions comptables que procedeixin.

SISÈ. Publicar l'anunci de licitació en el perfil de contractant amb el contingut contemplat en l'annex III de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

SETÈ. Publicar en el perfil de contractant tota la documentació integrant de l'expedient de contractació, en particular el plec de clàusules administratives particulars i el de prescripcions tècniques.

VUITÈ. Designar als membres de la mesa de contractació i publicar la seva composició en el perfil de contractant:
President/a.- l'alcaldeessa Sra. Gemma Rosell Duran o regidor/a en qui delegui.

Vocals:

- Luis Fernando Martínez- Zurita Lacalle, secretari accidental o persona que legalment el substitueixi.
- Anna Moreno Castells, interventora o persona que legalment la substitueixi.
- Emma Contreras Picó, administrativa departament de secretaria, o persona que legalment la substitueixi.

Secretari/a: Cristina Jiménez Vicente o persona que legalment la substitueixi.

S'aprova per unanimitat dels regidors presents amb l'esmena del punt 3

3. Suggeriments i preguntes

No se'n registren.

Sense altres assumptes a tractar, la presidenta aixeca la sessió a l'hora assenyalada en l'encapçalament d'aquesta acta, la qual estenc, com a secretari, amb el visticplau de la senyora alcaldessa.

TEIA, a data de signatura electrònica

Signatura 2 de 2	ALCALDESSA
06/10/2023	
GEMMA ROSELL DURAN	
Signatura 1 de 2	Secretari accidental
06/10/2023	
LUIS FERNANDO MARTINEZ- ZURITA LACALLE	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL

Codi Segur de Validació 2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001

Url de validació <http://oac.teia.cat/absis/id/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



El Secretari accidental

Vist i plau,
L'alcalde

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
LUIS FERNANDO MARTINEZ- ZURITA LACALLE	06/10/2023	GEMMA ROSELL DURAN	06/10/2023
Secretari accidental		ALCALDESSA	

Per comprovar la validesa d'aquest document pot accedir a la següent URL	
Codi Segur de Validació	2f705286961b439bb5ca195bfef083ee001
Url de validació	http://oac.teia.cat/absis/di/ax/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Acta_TD10 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

