



**AJUNTAMENT DE VALÈNCIA**  
JURAT TRIBUTARI MUNICIPAL

# **MEMÒRIA D'ACTIVITATS**

## **EXERCICI 2018**

***JURAT TRIBUTARI DE***  
***L'AJUNTAMENT DE VALÈNCIA***

Id. document: 3AEc EK2B xFzR l2YO jKwC vQvU NZs=  
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

Signat electrònicament per:

<b>Antefirma</b>	<b>Nom</b>	<b>Data</b>	<b>Emissor cert</b>	<b>Núm. sèrie cert</b>
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



## ÍNDEX

<b>ABREVIATURES UTILITZADES .....</b>	<b>4</b>
<b>1.- PRESENTACIÓ .....</b>	<b>5</b>
<b>2.- ASPECTES DESTACABLES EN LES ÀREES DE GESTIÓ I D'ORGANITZACIÓ. ....</b>	<b>5</b>
2.1.- ACTUALITZACIÓ DEL DOCUMENT DE SELECCIÓ DE CRITERIS: POSSIBILITAT D'ACCEDIR VIA WEB, PER PRIMERA VEGADA, AL TEXT COMPLET DE 185 ACORDS I RESOLUCIONS. ....	5
2.2.- ADSCRIPCIÓ TEMPORAL DURANT EL PRIMER SEMESTRE DE 3 LLETRADES CONTRACTADES EN EL PROGRAMA EMCORD .....	6
2.3 AMPLIACIÓ DE LA PLANTILLA ORGÀNICA I POSTERIOR ADSCRIPCIÓ DE TAG I D'AUXILIAR .....	7
2.4.- GESTIÓ DE LA DOTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA PER A GASTOS DEL JURAT TRIBUTARI MUNICIPAL	7
<b>3.- RECLAMACIONS ECONOMICOADMINISTRATIVES MUNICIPALS FORMULADES EN 2018. ....</b>	<b>7</b>
3.1.- RECLAMACIONS PRESENTADES, CLASSIFCADES EN FUNCIÓ DE L'ESTAT DE TRAMITACIÓ.....	7
3.2.- ALTRES RECURSOS .....	9
3.3.- DISTRIBUCIÓ MENSUAL DE LES RECLAMACIONS. ....	9
3.4.- CLASSIFICACIÓ PER MATÈRIES I PERÍODES DE RECAPTACIÓ.....	10
4.- ANÀLISI ESPECIAL DE L'ACTIVITAT RESOLUTÒRIA DEL JURAT TRIBUTARI EN 2018 .....	15
4.1.- RESOLUCIONS ADOPTADES EN 2018: DOBLE RÈCORD -DE RECLAMACIONS RESOLTES I D'ACORDS ADOPTATS- DES DE LA CONSTITUCIÓ D'ESTE ÒRGAN.....	15
4.2.- ANÀLISI EN FUNCIÓ DEL SENTIT DE LES RESOLUCIONS.....	15
4.3.- CLASSIFICACIÓ DE LES RESOLUCIONS EN FUNCIÓ DE LES UNITATS ADMINISTRATIVES AFECTADES.....	17
4.5.- REQUERIMENTS DE LA SECRETARIA DELEGADA.....	19
<b>5.- CONTROL DE LA DURACIÓ DELS PROCEDIMENTS ECONOMICOADMINISTRATIUS.....</b>	<b>20</b>
5.1.- TIPUS DE PROCEDIMENTS ECONOMICOADMINISTRATIUS I TERMINIS LEGALS PER A LA SEUA TRAMITACIÓ. ....	20
5.2.- RECLAMACIONS ECONOMICOADMINISTRATIVES TRAMITADES PEL PROCEDIMENT GENERAL O ORDINARI .....	21

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



Id. document: 3AEc EK2B xFzR l2YO jKwC vQvU NZs=  
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

<b>5.3.- RECLAMACIONS ECONOMICOADMINISTRATIVES TRAMITADES PEL PROCEDIMENT ABREVIAT</b> .....	<b>21</b>
<b>6.- MANTENIMENT DE LA TENDÈNCIA DESCENDENT DE LA TAXA DE LITIGIOSITAT. ....</b>	<b>22</b>
<b>7.- RESUM D'INDICADORS DE L'ACTIVITAT AL 2017. ANÀLISI COMPARADA AMB ELS RESTANTS TEAMs .....</b>	<b>23</b>
<b>8.- BREU ESTUDI COMPARATIU DE L'EVOLUCIÓ DE L'ACTIVITAT EN EL PERÍODE 2009-2018 .....</b>	<b>25</b>
<b>9.- DICTÀMENS EMESOS RESPECTE DE LES PROPOSTES DE MODIFICACIÓ D'ORDENANCES FISCALS.....</b>	<b>30</b>
<b>10.- ESTUDIS I PROPOSTES EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA. ALTRES COLABORACIONS.....</b>	<b>31</b>
<b>11.- OBSERVACIONS I SUGGERIMENTS.....</b>	<b>31</b>
<b>ANNEX NOVETATS DE LA SELECCIÓ DE CRITERIS 2007- 2018 .....</b>	<b>33</b>

Signat electrònicament per:

<b>Antefirma</b>	<b>Nom</b>	<b>Data</b>	<b>Emissor cert</b>	<b>Núm. sèrie cert</b>
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



## **ABREVIATURES UTILITZADES**

- **GER** Gestió d'Emissions i Recaptació
- **GTEAE** Gestió Tributària Específica-Activitats Econòmiques
- **GTECAD** Gestió Tributària Específica-Cadastral
- **GTI** Gestió Tributària Integral
- **IAE** Impost sobre Activitats Econòmiques
- **IBI** Impost sobre Béns Immobles
- **ICIO** Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres
- **IIVTNU** Impost sobre Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana
- **IVTM** Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica
- **INSP/INSPECCIÓ** Servei d'Inspecció de Tributs i Rendes
- **LHL** Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals
- **LGT** Llei General Tributària (Llei 58/2003, de 17 de desembre)
- **LRBRL** Llei reguladora de les Bases de Règim Local (Llei 7/1985, de 2 d'abril).
- **LU** Taxa per Prestació dels Servicis Relatius a les Actuacions Urbanístiques
- **PIAE** Plataforma integrada d'Administració Electrònica
  
- **RD 520/2005** Reial Decret de 13 de maig del 2005, s'aprova el Reglament General de Revisió en via administrativa.
- **R/RR** Resolució/ons
- **SANC** Servei Central del Procediment Sancionador
- **REA** Reclamació economicoadministrativa
- **ROJT** Reglament Orgànic del Jurat Tributari Municipal
- **STC/SSTC** Sentència/s del Tribunal Constitucional
- **TC** Tribunal Constitucional
- **TEAM** Tribunal economicoadministratiu Municipal
- **TES** Servei de Tresoreria
- **TRLCI** Text Refós de la Llei del Cadastre Immobiliari (Reial Decret Legislatiu 1/2004, de 5 de març).
- **TRLHL** Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).
- **TS** Tribunal Supremo

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



## **1.- PRESENTACIÓ.**

L'article 137 de la Llei 7/1985 Reguladora de les Bases del Règim Local, en la modificació feta per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, en avant LRBRL, contempla l'existència en el règim especial dels municipis de gran població d'un òrgan especialitzat per a la resolució de les reclamacions economicoadministratives en matèries tributàries i d'ingressos de dret públic, a què s'atribuïxen a més dos funcions d'índole consultiva: l'emissió de dictamen sobre els projectes d'ordenances fiscals i l'elaboració d'estudis i propostes que, en matèria tributària, siguen requerits pels òrgans municipals amb competències en la mateixa.

En l'àmbit de l'Excm. Ajuntament de València, este "òrgan especialitzat" rep la denominació de Jurat Tributari o *Jurado Tributario* municipal, tal com s'establix en l'article 1 del Reglament Orgànic del Jurat Tributari (abreviadament ROJT), que va ser aprovat per Ple de l'Ajuntament en sessió celebrada el dia 30 de juny del 2006, i ha sigut parcialment modificat per acord plenari de data 25 de maig 2012, que va entrar en vigor el dia 23 de desembre de 2012.

La present Memòria respon a l'exigència continguda en l'article 10.3 de l'al·ludit ROJT que establix que "*el President elevarà al Ple de la Corporació, durant el primer trimestre de cada any a través de la Junta de Govern Local, la memòria en què exposarà l'activitat exercida l'any anterior, arplegarà les observacions que resulten de l'exercici de les seues funcions i realitzarà els suggeriments que trobe oportunes*".

## **2.- ASPECTES DESTACABLES EN LES ÀREES DE GESTIÓ I D'ORGANITZACIÓ.**

Abans de començar amb l'exposició detallada de l'activitat duta a terme durant 2018 resulta oportú posar en relleu les següents qüestions d'índole orgànica i organitzativa.

### **2.1.- ACTUALITZACIÓ DEL DOCUMENT DE SELECCIÓ DE CRITERIS: POSSIBILITAT D'ACCEDIR VIA WEB, PER PRIMERA VEGADA, AL TEXT COMPLET DE 185 ACORDS I RESOLUCIONS.**

A fi de dotar de major transparència al funcionament d'este òrgan, seguint la línia iniciada en anys precedents, s'han dut a terme les accions següents:

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



1. Amb caràcter previ a la confecció de la Memòria de l'any 2018, s'ha actualitzat la selecció de criteris incorporant les resolucions que entenem més rellevants d'entre les adoptades per este Jurat Tributari des del tancament del document preexistent - 31 de març de 2017- fins a la finalització de l'any 2018. Els nous continguts incorporats a esta versió actualitzada es detallen en l'annex d'esta memòria, al que ens remetem.

**La gran novetat d'esta nova versió, que és digna de menció perquè potència a un temps la utilitat i la transparència del document, és la possibilitat d'accedir al text complet dels 185 acords i resolucions que se citen**, de manera que es poden conèixer amb detall, en cadascun d'eixos acords i resolucions, tant els elements de fet com els fonaments jurídics que han donat lloc a la conformació dels criteris d'este òrgan revisor, atés que estos es presenten de forma extractada en el text del document que comentem. Este document actualitzat, anomenat "Selecció de criteris, període 2007-2018"; s'ha pujat al "Portal de Transparència i Dades Obertes"; de la web municipal, i, dins del mateix, s'ha inserit en l'apartat C- 'Informació de rellevància jurídica i patrimonial', secció C.5. Jurat Tributari. Al propi temps, per al seu coneixement general, s'ha inserit en la informació sobre el Jurat Tributari accessible en la pàgina web municipal ([http://www.valència.es/ajuntament/tributos\\_municipales.nsf/vDocumentosTituloAux/Reclamació%20Economico-Administrativa](http://www.valència.es/ajuntament/tributos_municipales.nsf/vDocumentosTituloAux/Reclamació%20Economico-Administrativa)), on també es poden consultar les Memòries elaborades en el període 2008-2017.

2. Per altra banda, i amb l'objectiu de potenciar la difusió d'este treball, s'ha autoritzat a l'editorial Lefebre-El Derecho S.A, prèvia sol·licitud seua, per a la inserció d'este document, en substitució de l'anterior, dins dels continguts de la base de dades de "El Derecho Local".

## **2.2.- ADSCRIPCIÓ TEMPORAL DURANT EL PRIMER SEMESTRE DE 3 LLETRADES CONTRACTADES EN EL PROGRAMA EMCORD**

Durant el període comprès entre el 29 de desembre de 2017 i el 30 de juny de 2018, han prestat servicis de col·laboració en l'elaboració de ponències per a la resolució de procediments abreuiats, tres Titulades Superiors, Llicenciades en Dret, que van ser contractades amb càrrec al programa d'ocupació EMCORD - 2017. Este personal lletrat ha incrementat –si més no temporalment- la capacitat resolutòria d'este òrgan, de manera que, després d'un període de formació, han coadjuvat amb gran dedicació i eficàcia al fet que 2018 haja sigut l'any en el

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



qual més resolucions i acords han sigut adoptats per este òrgan des de la seua posada en funcionament.

### **2.3 AMPLIACIÓ DE LA PLANTILLA ORGÀNICA I POSTERIOR ADSCRIPCIÓ DE TAG I D'AUXILIAR**

La plantilla orgànica del Jurat Tributari municipal s'ha incrementat en este exercici 2018 amb la creació de dos noves places: una de Tècnic d'Administració General i una altra d'Auxiliar Administratiu, les quals van ser ocupades en el mes de maig. Esta major dotació de mitjans personals possibilitarà l'aplicació de les mesures previstes en el Pla per a Potenciar les Garanties dels Contribuents, elaborat per este Jurat, entre les quals destaquem el Programa d'atenció prioritària a persones embargades en risc d'exclusió social.

### **2.4.- GESTIÓ DE LA DOTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA PER A GASTOS DEL JURAT TRIBUTARI MUNICIPAL**

En el Pressupost Municipal per al 2018 va ser dotada la partida pressupostària P6000.93210.220.01 amb un crèdit de 837 €. De tal import, s'han gastat 684,00 €, que corresponen fonamentalment al pagament de dos subscripcions a publicacions especialitzades en temes fiscals, que es mantenen des de la posada en funcionament d'este òrgan, i a la adquisició de codis de lleis fiscals.

### **3.- RECLAMACIONS ECONOMICoadministratives MUNICIPALS FORMULADES EN 2018.**

En els quadres següents s'exposen, des de distintes aproximacions, les reclamacions formulades al 2018 així com el seu estat de tramitació.

#### **3.1.- RECLAMACIONS PRESENTADES, CLASSIFICADES EN FUNCIÓ DE L'ESTAT DE TRAMITACIÓ.**

Durant l'any 2018, i segons la informació enviada pel Registre General d'Entrada, **han sigut interposades un total de 709** reclamacions economicoadministratives. Si hi afegim les 767 que, a 31 de desembre del 2017, es trobaven pendents de resolució, el nombre total de **reclamacions que han sigut tramitades durant l'any 2018 ascendeix a 1.476** (vegeu quadre

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



1.A), registre que marca **la segona xifra més alta fins al moment gestionada per este òrgan** des de la seua posada en funcionament, tan sols superada per l'any 2017, amb 1.614 reclamacions. De la dita xifra total de reclamacions tramitades, dins del exercici 2018 han sigut resoltes 1.054 –marcant així un altre rècord-, mentres que les restants 422 es trobaven en tramitació al 31 de desembre (v. quadre 1.B).

En este punt, cal ressaltar que **l'any 2018 s'ha invertit la tendència a l'alça del nombre de reclamacions economicoadministratives**, que es va observar des de 2014 fins 2017 (v. figura 3), al baixar de 952 al 2017 a les dites 709 al 2018, **suposant un notable descens del 25% respecte de l'exercici anterior**. Este fet es deu principalment a la baixada en les reclamacions contra liquidacions de IBI i contra multes de trànsit en període executiu, com es detalla en l'apartat 3.4.

En el quadre 1 se sintetitzen tant les reclamacions totals presentades com el seu estat de tramitació:

### QUADRE 1

#### **1. A.- Reclamacions tramitades al 2018**

	NOMBRE	%
a) Reclamacions pendents de resoldre a 01/01/2018	767	51,96
b) Reclamacions interposades al 2018	709	48,04
<b>TOTAL:</b>	<b>1476</b>	<b>100,00</b>

#### **1. B.- Classificació segons estat de tramitació a fi d'exercici**

	NOMBRE	%
a) Resoltes durant 2018:	1054	71,41
b) En tramitació a 31-12-2018:	422	28,59
<b>TOTAL:</b>	<b>1476</b>	<b>100,00</b>

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497





### 3.2.- ALTRES RECURSOS.

Les resolucions que resolen reclamacions economicoadministratives no esgoten els supòsits legals en què estos òrgans especialitzats poden emanar actes de naturalesa resolutorià, de conformitat amb la regulació continguda en la Llei General Tributària i en el ROJT. En este sentit, hem de ressenyar que durant 2018 s'han adoptat les 7 resolucions que es detallen en el quadre 2.

#### QUADRE 2

##### Altres resolucions adoptades pel Jurat Tributari: 7

Resolució	Estimació	Desestim.	Inadm	TOTALS
RECURS EXTR. DE REVISIÓ			1	1
RECURS D'ANUL·LACIÓ		1	1	2
RECURS EXECUCIÓ		1	1	2
CORREC. ERRORS	1			1
SUSPENSIÓ	1			1
<b>TOTAL</b>				<b>7</b>

### 3.3.- DISTRIBUCIÓ MENSUAL DE LES RECLAMACIONS.

Si analitzem la distribució mensual de reclamacions (v. figura 1), s'observa que, dins d'una tònica general descendent, són els mesos d'abril i maig, coincidint amb la posada al cobrament del padró de l'IBI, els que, amb 180 entrades, concentren un nombre més gran de reclamacions. Per contra, durant tot el segon semestre han baixat notablement les entrades, ja que, en el seu conjunt, no arriben al 37 per 100 del total anual.

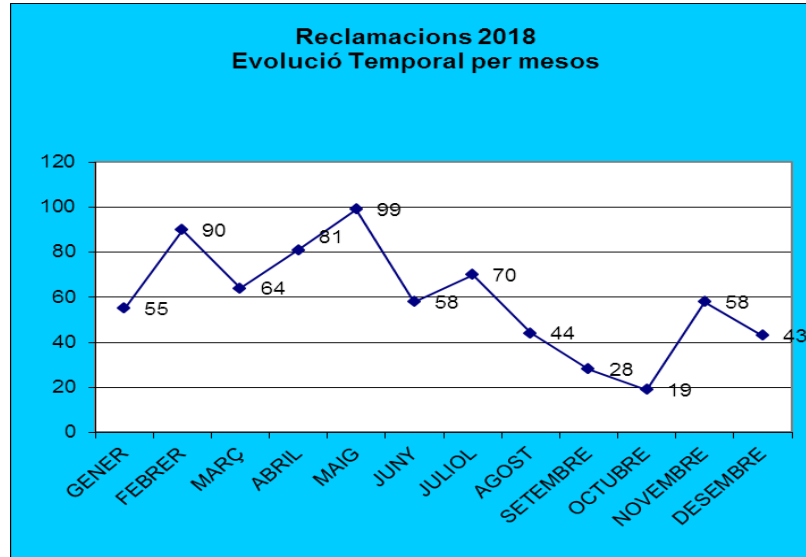
Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



Id. document: 3AEc EK2B xFzR l2YO jKwC vQvU NZs=  
CÓPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÓNICA)

**FIGURA 1**



### 3.4.- CLASSIFICACIÓ PER MATÈRIES I PERÍODES DE RECAPTACIÓ.

**3.4.A.** En el quadre 3 s'especifica la distribució per matèries, i s'hi detallen a més els períodes de recaptació (voluntària o executiva) en els quals es trobaven els actes objecte de recurs. Els supòsits d'abstenció es totalitzen sense distinció de períodes, atés que, per la seua pròpia naturalesa, corresponen a actuacions administratives no enquadrables en eixa classificació, com ara actes de tràmit en procediments tributaris, denúncies de trànsit en fase d'al·legacions etc...

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



### QUADRE 3

#### Reclamacions - 2018 per conceptes i períodes de recaptació

Concepte	Període Voluntari	Període Executiu	TOTAL	%
IBI	105	16	<b>121</b>	17,07
IAE	6	2	<b>8</b>	1,13
IVTM	3	27	<b>30</b>	4,23
IIVTNU (Plusvàlua)	67	4	<b>71</b>	10,01
ICIO + LU	7	0	<b>7</b>	0,99
TAXA PRESTACIÓ SERVICIS	6	0	<b>6</b>	0,85
TAXA UTILITZACIÓ PRIVATIVA	4	3	<b>7</b>	0,99
SANCIONS TRIBUTÀRIES	13	0	<b>13</b>	1,83
SANCIONS TRÀNSIT	0	415	<b>415</b>	58,53
MULTES ORDENANÇA	0	9	<b>9</b>	1,27
DIVERSOS	4	3	<b>7</b>	0,99
<b>TOTAL PERÍODE VOLUNTARI I EXEC</b>	<b>215</b>	<b>479</b>	<b>694</b>	
SUPÒSITS D'ABSTENCIÓ			15	2,12
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>709</b>	<b>100,00</b>

Com pot apreciar-se, la xifra més alta de reclamacions (415), amb gran diferència sobre el concepte que li seguix, correspon a reclamacions contra sancions de trànsit en període executiu, si bé manté la tendència descendent ja apreciada en anys anteriors; en concret, 115 entrades menys que en 2017. Però la **novetat més destacada és que ha descendit a 105 el nombre de reclamacions contra liquidacions de l'IBI en període voluntari, xifra esta baixa si la comparem amb les registrades en els anys 2016 (172) i, sobretot, 2017 (248)**. Este descens té una doble causa: per una banda, **continua disminuint en 2018 la conflictivitat ocasionada per l'aplicació del tipus diferenciat** per als immobles d'ús no residencial, que es va introduir en l'article 10 de l'Ordenança Fiscal per acord plenari de 23 de desembre del 2015, i amb efectes de 2016. I per l'altre, també ha descendit el notable nucli de litigiositat generat en 2017 **contra les liquidacions complementàries d'IBI, resultants del singular procediment**

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



de “regularització cadastral 2013-2016”, que es regula en la Disposició Addicional Tercera del TRLCI.

**3.4.B.** A molta distància se situen les reclamacions contra l'Impost Municipal sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU o Impost de Plusvàlua) - 71-, que un any més repunten a l'alça, encara que lluny de arribar a cotes similars a les del IBI, posem per cas, que acabem de ressenyar. En relació amb este tribut hem de referir-nos – també en esta ocasió- a la seua problemàtica jurídica. Com varem avançar en les Memòries de 2016 (v. pàgines 12-13) i de 2017 (pàgines 13-14), el Tribunal Constitucional, aplicant els mateixos arguments jurídics que en la sentència del TC 26/17, de 16 de febrer, relativa a la norma foral de Gipuzkoa –ja coneguda quan es va redactar la memòria de 2016-, va estimar la **qüestió d'inconstitucionalitat** presentada pel Jutjat Contenciós Administratiu núm. 1 de Xerés de la Frontera. Així, en efecte, **la sentència del TC núm. 59/2017, d'11 de maig del 2017** ( BOE de 15 de juny), reproduint en essència les sentències anteriors relatives a les normes forals de Gipuzkoa i Àlaba (SSTC 26/17, de 16 de febrer i 37/2017, d'1 de març, respectivament) va estimar la qüestió núm. 4864-2016, declarant **inconstitucionals i nuls els articles 107.1, 107.2 a) i 110.4 del TRLHL «però únicament en la mesura que sotmeten a tributació situacions d'inexistència d'increments de valor.»** Per al Tribunal Constitucional estem en presència d'una autèntica ficció jurídica conforme a la qual la mera titularitat d'un terreny de naturalesa urbana genera en el seu titular, al moment de la seua transmissió i al marge de les circumstàncies reals de cada supòsit, un increment de valor sotmés a tributació, respecte del qual, la norma no permet acreditar un resultat diferent del resultant de l'aplicació de les regles de valoració que la llei conté. La impossibilitat de provar la inexistència d'un increment de valor —inherent a la pròpia naturalesa de la ficció jurídica que la norma contempla—, sotmet a tributació inexistents manifestacions de riquesa en contra de l'exigència constitucional de contribuir al sosteniment dels gastos públics d'acord amb el principi de capacitat econòmica consagrat en l'art. 31.1 CE.

La interpretació i aplicació d'esta sentència ha sigut duta a terme essencialment per les sentències del Tribunal Suprem de 9 i 17 de juliol del 2018 (recursos de cassació números 6226/2017 i 5664/2017, respectivament), a les quals han seguit nombrosos pronunciaments posteriors. La doctrina fixada pel nostre Alt Tribunal pot sintetitzar-se de la manera següent:

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



1r) Els articles 107.1 i 107.2 a) del TRLHL patixen només d'una inconstitucionalitat i nul·litat parcial. Entén el TS que *“són constitucionals i resulten, perquè, plenament aplicables, en tots aquells supòsits en els quals l'obligat tributari no ha aconseguit acreditar, per qualsevol dels mitjans que hem expressat en el fonament de dret Cinquè, que la transmissió de la propietat dels terrenys per qualsevol títol (o la constitució o transmissió de qualsevol dret real de gaudi, limitador del domini, sobre els terrenys referits), no ha posat de manifest un increment del seu valor o, dit d'una altra manera, una capacitat econòmica susceptible de ser gravada amb fonament en l'article 31.1 CE.”* (ex FD Sèptim de la STS de 9 de juliol del 2018).

2n) L'article 110.4 del TRLHL, no obstant això, és inconstitucional i nul en tot cas (inconstitucionalitat total) perquè, com assenyala la STC 59/2017, «no permet acreditar un resultat diferent del resultant de l'aplicació de les regles de valoració que conté», o, dit d'una altra manera, perquè «impedix als subjectes passius que puguen acreditar l'existència d'una situació inexpressiva de capacitat econòmica ( SSTC 26/2017, FJ 7 , i 37/2017 , FJ 5)». Per això, conclou el TS *“és eixa nul·litat total de tal precepte, precisament, la que possibilita que els obligats tributaris puguen provar, des de la STC 59/2017, la inexistència d'un augment del valor del terreny davant de l'Administració municipal o, si és el cas, davant de l'òrgan judicial, i, en cas contrari, és la que habilita la plena aplicació dels articles 107.1 i 107.2 a) del TRLHL”.* (ex FD Sèptim la STS de 9 de juliol del 2018).

A partir de la consolidació d'esta doctrina jurisprudencial, tant l'Administració municipal com este òrgan revisor, actuant amb total coordinació de criteris, hem reprès la tramitació de les reclamacions en les quals s'al·legava la no subjecció a l'impost per pèrdua de valor i s'aportava algun principi de prova en defensa d'eixa pretensió. S'ha prioritzat la resolució d'aquells supòsits de fet concrets sobre els quals ja s'ha pronunciat el TS o, en algun cas, el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, ja que hem considerat que els dits pronunciaments aporten un substrat mínim de seguretat jurídica, que ens permet incorporar als acords del Jurat Tributari la necessària motivació en esta fase prèvia a la liquidació –una fase *praeter legem*- on l'Administració Tributària ha de determinar l'existència d'increment o disminució del valor del sòl transmés.

Hem de tornar a dir allò que hem manifestat en memòries anteriors, atés que *“resulta totalment inajornable (ja varem opinar que era “urgent” en la memòria precedent)*

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497

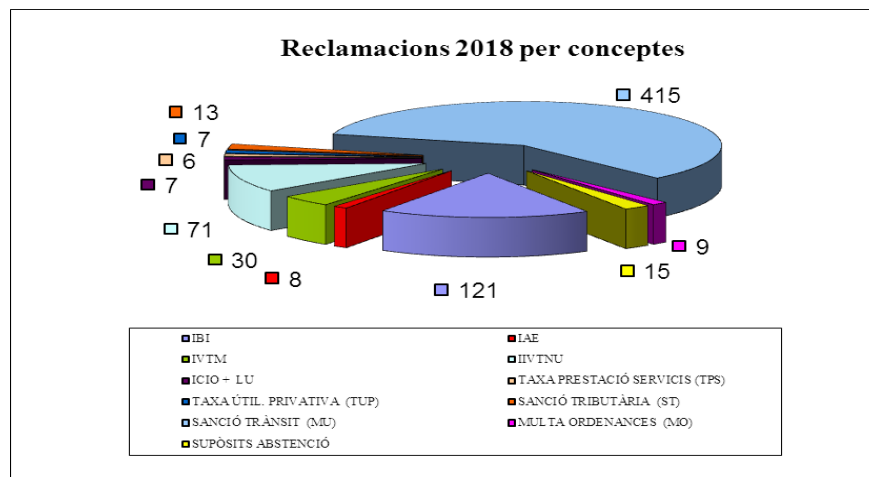


*l'aprovació pel legislador estatal de la nova regulació que vinga a reemplaçar als articles anul·lats, complint d'esta manera el mandat del Tribunal Constitucional. És esta l'única via per a solucionar la inseguretad jurídica en què encara ens trobem, tant els Ajuntaments com els contribuents. A més, no podem passar per alt que esta inseguretad d'índole jurídica provoca, al seu torn, una gran incertesa i preocupació pel perjudici financer que puga suposar per a les arques municipals el cost de les devolucions d'aquells ingressos que, legalment percebuts, han esdevingut indeguts després d'esta sentència.” (pág. 14 Memòria de 2017).*

**3.4.C.** Tornant a la valoració de les reclamacions presentades en 2018, comprovem que, a continuació del Impost de Plusvàlua se situen les reclamacions contra l'IVTM que, en nombre de 30 –molt inferior al d'anys anteriors, representen un **4,23% del total**. La resta de conceptes no presenten xifres rellevants, predominat un lleuger repunt a l'alça en l'IAE i en l'ICIO, així com en les sancions tributàries, la qual cosa deriva de la major activitat inspectora duta a terme en l'àmbit de l'aplicació d'estos impostos.

**3.4.D.** En la figura que inserim a continuació, es representa la distribució de les reclamacions per conceptes o matèries.

**FIGURA 2**  
**Distribució per Conceptes**



Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



#### **4.- ANÀLISI ESPECIAL DE L'ACTIVITAT RESOLUTÒRIA DEL JURAT TRIBUTARI EN 2018**

##### **4.1.- RESOLUCIONS ADOPTADES EN 2018: DOBLE RÈCORD -DE RECLAMACIONS RESOLTES I D'ACORDS ADOPTATS- DES DE LA CONSTITUCIÓ D'ESTE ÒRGAN.**

Cal ressaltar que en 2018, com es detalla en el Quadre 4, **s'han adoptat un total de 1005 acords resolutoris, que han suposat la terminació de 1054 reclamacions (vegeu quadre 1-a)**, devent-se la diferència entre ambdós xifres (49) als supòsits d'acumulació de diverses reclamacions en una sola resolució.

Ambdues xifres **-1.054 reclamacions acabades**, per mitjà de l'adopció de **1005 acords resolutoris- representen un doble rècord**, tant en allò realtiu a reclamacions resoltes com als acords adoptats, **des de la constitució en 2006 d'este òrgan**, superant l'any 2014 quan es van resoldre 973 reclamacions. A més, **l'expressada xifra de 1005 acords resolutoris suposa un ascens del 23,5 % respecte al 2017 (814) i un 29 % sobre 2016 (779)**. Este increment de l'activitat resolutòria ve determinat pel **sostingut augment en els últims tres anys del nombre de reclamacions presentades**, com s'aprecia en les figures 3 i 5 (v. *infra* apartat 8, a què ens remetem) i ha sigut possible, en gran manera, per l'increment dels mitjans personals adscrits a este òrgan, als quals ens hem referit en els apartats 2.3 i 2.4 d'esta memòria.

##### **4.2.- ANÀLISI EN FUNCIÓ DEL SENTIT DE LES RESOLUCIONS QUADRE 4**

###### **Acabament de reclamacions segons el sentit de les Resolucions**

<b>SENTIT DE LA RESOLUCIÓ</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>%</b>
ESTIMATÒRIES	100	9,95
DESESTIMATÒRIES	594	59,10
ARXIV. Actuacions per Satisfacció extraprocessal	3	0,30
ARXIV. Actuacions per Pèrdua de l'objecte	14	1,39
ARXIV. Actuacions per Desistiment	0	0,00
ARXIV. Actuacions (art. 2 RD 520/2005 i altres)	50	4,98
ABSTENCIONS	17	1,69
INADMISSIONS *	227	22,59
<b>TOTAL Resolucions</b>	<b>1005</b>	<b>100,00</b>

**\* Detall de la causa d'inadmissió:**

1. No susceptibles de reclamació: 114

Signat electrònicament per:

<b>Antefirma</b>	<b>Nom</b>	<b>Data</b>	<b>Emissor cert</b>	<b>Núm. sèrie cert</b>
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



2. Extemporaneïtat: 78
3. Per falta de legitimació: 1
4. Falta de representació: 12
5. No guarda relació: 8
6. Per ser un acte consentit i ferm: 9
7. Per Rec. Rep. Previ: 3
8. Per cosa jutjada: 1
9. De Rec. Extr. Revisió: 1

Seguint el Quadre 4, comprovem com dels 1005 acords resolutoris, 100 d'ells han sigut estimatoris i 594 desestimatoris. En 227 supòsits es va decretar la inadmissió, sent el detall de les distintes causes determinants de la mateixa el que es relaciona al peu de l'esmentat quadre; al propi temps, s'han dictat 50 resolucions d'arxivament d'actuacions per part de la Secretaria, motivades per l'aplicació de l'art. 2 del Reial Decret 520/2005. En 17 casos es va acordar l'abstenció, mentre que s'ha resolt l'arxivament d'actuacions per pèrdua sobrevinguda d'objecte en 14 supòsits i, per raó de la satisfacció extraprocessal del reclamant, en només 3.

Aplicant un criteri quantitatiu, sobreïxen **les resolucions desestimàtores, 594, que arriben al 59,10 % del total**, taxa superior a la d'anys anteriors. Per contra, la **taxa de reclamacions materialment estimades és inferior a la d'exercicis precedents**, perquè supera lleugerament el 10% al registrar-se 100 resolucions estimatòries (9,95 %) i 3 supòsits de satisfacció extraprocessal (0,30%).

Per l'altra banda, les 227 resolucions d'inadmissió, junt amb les 50 d'arxiu d'actuacions representen un 25,55 %, percentatge que se situa en una banda intermèdia respecte al registrat en anys precedents. En este punt hem de comentar que durant el primer semestre de 2018 es va produir una situació nova, que ha donat lloc a quasi un centenar d'inadmissions de reclamacions, confeccionades en la seua pràctica totalitat per empreses comunament anomenades "recorre-multes". Es tracta de l'aplicació efectiva del conveni subscrit el dia 9 de juny del 2017 entre este Ajuntament i el l'Institut Valencià d'Administració Tributària (IVAT, denominat en l'actualitat Agència Tributària Valenciana) en matèria d'embarcaments per sancions de trànsit a realitzar fora del terme municipal de València, en la virtut del qual els actes administratius que la dita entitat duga a terme no són susceptibles de reclamació davant del Jurat Tributari, sinó davant dels òrgans i autoritats de la Generalitat Valenciana que oportunament es detallen en el peu de recurs. Esta falta de competència conduïx a la inadmissió d'estes reclamacions, en aplicació de l'art. 239-4-a) LGT en relació amb els articles 1-1 i 48-4 del Reglament Orgànic del Jurat Tributari Municipal.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497





Finalment, i pel que fa als **motius que han fonamentat les resolucions estimatòries, son majoria, per primera vegada des de la posada en funcionament d'este òrgan, els d'índole substantiva o material** –concretament en 57 casos- enfront dels 43 supòsits amb motivació de caràcter formal, divent-se fonamentalment, bé a l'apreciació d'infraccions invalidants en **liquidacions complementàries d'IBI resultants del procediment de regularització cadastral, o bé a l'anul·lació de quotes de l'Impost de Plusvàlua, per no subjecció al mateix**, en reclamacions en les quals s'ha considerat acreditat que es tractava de situacions d'inexistència d'increment de valor (v. apartat 3.4).

Per la seua banda, en 43 supòsits van ser raons de **caràcter formal o procedimental** les que van motivar les resolucions estimatòries i es deuen sobretot a l'apreciació de defectes invalidants en la pràctica de les corresponents notificacions i en l'apreciació pel *Jurat Tributari* de que **ha prescrit el dret de l'Administració municipal al cobrament** dels deutes contra les quals es reclamava.

Alguns dels criteris que han fonamentat estes resolucions s'han incorporat a la **selecció de criteris** que s'ha actualitzat amb ocasió de la confecció d'esta Memòria (v. apartat 2.1 i annex).

**4.3.- CLASSIFICACIÓ DE LES RESOLUCIONS EN FUNCIÓ DE LES UNITATS ADMINISTRATIVES AFECTADES.**

En el quadre número 5 es detallen les resolucions en funció de les unitats administratives.

**QUADRE 5**

SENTIT DE LA RESSOL.		UNITAT ADMINISTRATIVA							TOTAL
		GTECAD	GTEAE	INSP	GER	TES	GTI	SANC/OTR	
ESTIMATÒRIES (100)	TOTAL	17	4	16	5	30	2	--	<b>74</b>
	PARCIAL	14	1	1	7	2	1	--	<b>26</b>
DESESTIMATÒRIES		180	28	21	15	349	1	--	<b>594</b>
ARXIV. Actuacions per Satisfacció extr.		1	1	--	1	--	--	--	<b>3</b>
ARXIV. Actuacions per Pèrdua objecte		6	1	--	5	1	1	--	<b>14</b>
ARXIV. Actuacions per Desistiment		--	--	--	--	--	--	--	<b>0</b>
ARXIV. Actuacions (art. 2 RD 520/2005 i altres)		1	--	--	4	44	--	1	<b>50</b>
INADMISSIÓ		19	6	7	10	182	1	2	<b>227</b>
ABSTENCIÓ		2	2	8	--	4	1	--	<b>17</b>
<b>TOTAL</b>		<b>240</b>	<b>43</b>	<b>53</b>	<b>47</b>	<b>612</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>1005</b>

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



Des d'esta perspectiva de les reclamacions per unitats administratives, de nou destaca aclaparadorament per damunt de la resta el Servei de Tresoreria -unitat a la qual corresponen les reclamacions contra multes de trànsit en període executiu de recaptació-, amb 612 resolucions, **un 60,90% del total**. La novetat en **2018 –que consolida el precedent de 2017- és el extraordinari increment** experimentat respecte d'anys anteriors pel Servei de Gestió Tributària Específica-Cadastral (**GTECAD**) **que puja fins a les 240 resolucions**, la qual cosa es deu al efecte acumulatiu que ocasionen els dos conflictes jurídics generats al voltant de l'IBI, com ja hem comentat. Amb molta menor incidència, li segueix el Servei d'Inspecció de Tributs i Rendes (INSP) amb 53 – superior al d'anys precedents-, el Servei de Gestió d'Emissions i Recaptació (GER) amb 47 resolucions, xifra molt menor a la d'anys precedents, i el Servei de Gestió Tributària Específica-Activitats Econòmiques (GTEAE) amb 43, semblant al de exercicis precedents. És de destacar, finalment, el baix índex de reclamacions – mantingunt any rre any- que presenta el Servei de Gestió Tributària Integral (GTI) amb tan sols 7.

Quant al **sentit de les resolucions**, els percentatges de resolucions **desestimàtories** sobre el total de resolucions adoptades son molt dispersos este any. **Puja fins el 75% -molt per damunt de la mitjana del 59,10 %- la taxa de desestimació de reclamacions respecte de l'IBI –servici GTECAD-, atés que que s'han resultat en sentit desestimatori totes les reclamacions contra liquidacions del IBI de 2016 y 2017 basades en l'aplicació d' un tipus diferenciat per als immobles d'ús no residencial, així com també la gran majoria de les interposades contra les liquidacions complementàries d'IBI, resultants del procediment de regularització cadastral**. En el costat contrari, veiem que es GER el servici que registra una important desviació a la baixa amb respecte de la mitjana de resolucions desestimàtories (31,92%)

**La unitat que presenta un percentatge major d'estimacions -17 sobre 53, es a dir, un 32%- es el Servei d'Inspecció de Tributs i Rendes (INSP), encarregat de la gestió i inspecció -entre altres figures- de l'Impost de Plusvàlua. Això es deu al fet que este òrgan, en l'últim tram d'any, ha estimat diverses reclamacions relatives a este impost per aplicació dels actuals criteris del TC i del TS, ja explicats en l'apartat 3.4 d'esta memòria."**

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



Des d'un altre punt de vista, s'aprecia en el quadre que el Servei de Tresoreria també concentra en termes absoluts i relatius la gran majoria de les inadmissions (182 d'un total de 227) i de casos d'arxivament d'actuacions per parte de Secretaria (44 de 50).

#### **4.4.- COMUNICACIÓ TRIMESTRAL A LA JUNTA DE GOVERN LOCAL DE LES RESOLUCIONS ADOPTADES.**

A la finalització de cada trimestre natural esta Presidència comunica a la Junta de Govern Local el nombre de resolucions adoptades en el trimestre anterior, classificades en funció del seu contingut: estimatori, desestimatori, d'inadmissió, d'arxivament d'actuacions i d'abstenció. A més, en la dita comunicació s'inclou una ressenya més detallada de cada una de les resolucions totalment o parcialment estimatòries, per a la deguda constància i coneixement de la Junta de Govern Local, tenint en compte la seua condició d'òrgan municipal que té atribuïdes les competències en matèria de gestió tributària. De les resolucions adoptades al 2018 'ha adonat a la Junta de Govern Local en les sessions celebrades els dies 11 de maig del 2018, 20 de juliol del 2018, 26 de octubre del 2018 i 1 de febrer del 2019.

#### **4.5.- REQUERIMENTS DE LA SECRETARIA DELEGADA.**

En el exercici de la funció d'impulsió i tramitació dels procediments, assignada a la Secretaria del Jurat Tributari, i a fi de realitzar el degut control de la regularitat i de la admissibilitat de les reclamacions interposades, en relació amb les previsions del ja citat art. 2 del R.D. 520/2005, **la Secretaria ha efectuat un total de 198 requeriments**, als que cal afegir els 74 tràmits de posada de manifest d'expedients que s'han atorgat, la qual cosa ascendix a **un total de 272 actuacions**. D'estes 272, s'ha donat **compliment a un total conjunt de 164**, bé per mitjà de compareixença personal dels interessats, bé per mitjà de la presentació del corresponent escrit d'esmena en el Registre d'Entrada o en el registre electrònic. **La qual cosa suposa un 60,30% del tràmits complimentats sobre el total.**

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



## 5.- CONTROL DE LA DURACIÓ DELS PROCEDIMENTS ECONOMICOADMINISTRATIUS

### **5.1.- TIPUS DE PROCEDIMENTS ECONOMICOADMINISTRATIUS I TERMINIS LEGALS PER A LA SEUA TRAMITACIÓ.**

La LGT, i el propi Reglament Orgànic del Jurat Tributari municipal que la desenvolupa, contempen **dos tipus de procediments** economicoadministratius: **el procediment general i el procediment abreviat**. De conformitat amb allò que s'ha disposat per l'art. 245-1 de la LGT, després de la redacció donada per la Llei 34/2015, de 21 de setembre, es tramiten pel procediment abreviat les reclamacions que siguen “de quantia inferior a què es determine reglamentàriament”, sent l'article 50-1 del Reglament Orgànic del Jurat Tributari la norma que concreta eixa quantia en 3.000 euros; de manera que **les de quantia igual o superior a 3.000 euros es tramitaran pel procediment general o ordinari, mentre que les inferiors a la dita xifra per l'abreviat**.

Donç bé, **el termini de duració dels procediments generals és**, segons marca l'article 240-1 de la LGT, “**d'un any des de la interposició de la reclamació**”. Mentre que **per als abreviats l'art. 247-2 LGT determina que serà de sis mesos** a comptar també des de la interposició de la reclamació. Hi ha **un últim termini legal que és comú per a ambdues procediments i que hem de tindre molt en compte: l'art. 235-3 LGT disposa que l'òrgan administratiu que va tramitar l'acte impugnat “remetrà al tribunal en el termini d'un mes” l'expedient**.

Abans de passar al detall dels terminis, cal aclarir que **el control de la duració** de procediments economicoadministratius es du a terme en tot cas computant-los **des de la data d'entrada de l'escrit de reclamació en el registre municipal** (com assenyala el precitat art. 240-1 LGT), **fins a la data en què este òrgan adopta el corresponent acord o resolució**. **En cap cas s'han descomptat** els períodes de temps emprats per altres òrgans municipals per a completar l'expedient administratiu o per a emetre els informes, tant preceptius com potestatus, que el Jurat Tributari haja pogut sol·licitar per a resoldre les reclamacions, **demores** estes que l'art. 57-3 del RD 520/2005 autoritza a descomptar amb el límit màxim de 2 mesos.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



## 5.2.- RECLAMACIONS ECONOMICoadministratives TRAMITADES PEL PROCEDIMENT GENERAL O ORDINARI

**El termini mitjà de duració dels 154 procediments generals considerats (quantitat molt superior als 87 de 2017 i als 33 de 2016) ha sigut de 15 mesos i 20 dies.** Este termini mitjana és superior al termini d'un any que fixen la LGT i el propi Reglament Orgànic del Jurat Tributari municipal.

**Ara bé, per a un adequat anàlisi d'esta dada resulta necessari desglossar el termini en dos fases:**

1a Fase: Esta fase comprén **des de la data de presentació de la reclamació en el registre d'entrada fins a la data d'entrada de l'expedient administratiu en el *Jurat Tributari*.** Este termini té un mitjana de **3 mesos i 25 dies, notablement superior, per tant, al termini d'un mes que marca l'art. 235-3 de la LGT** per a la remissió dels expedients als Tribunals Economicoadministratius.

2a Fase: És el **temps que pròpiament empra el JT a tramitar i resoldre la reclamació**, i es computa des de la data d'entrada de l'expedient fins a la data en què es resol la reclamació. **El termini conjunt és de 11 mesos i 25 dies.**

Este desglossament revela que **la causa de la superació del termini legal de 12 mesos es troba essencialment en que el termini mitjà de remissió d'expedients ha excedit en 2 mesos i 25 dies el termini legal d'un mes.**

## 5.3.- RECLAMACIONS ECONOMICoadministratives TRAMITADES PEL PROCEDIMENT ABREVIAT

**Atés que en un alt percentatge de reclamacions economicoadministratives la quantia del seu objecte és inferior a 3.000 €, la immensa majoria dels procediments que es tramiten són abreuiats; en 2018 ascendixen a 860, enfront de les 154 computades en el general.**

**El termini mitjà de duració dels dits procediments ha sigut de 7 mesos i 7 dies.** Este termini mitjana és lleugerament superior al termini de sis mesos que, segons s'ha detallat, fixen la LGT i el Reglament Orgànic del Jurat Tributari.

**També en este punt resulta necessari desglossar eixe termini total en les dos fases abans mencionades:** en la primera fase (des de la data de presentació de la reclamació en el

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



registre d'entrada fins a la data d'entrada de l'expedient administratiu en el Jurat Tributari) obtenim **un termini mitjà de 1 mes i 23 dies, també superior al termini d'un mes que a este efecte estableix l'art. 235-3 de la LGT** per a la remissió dels expedients. Per la seua banda, la segona fase (des de la data d'entrada de l'expedient en el Jurat Tributari fins a la data en què es resol la reclamació) presenta un **termini mitjà de 5 mesos i 14 dies**.

## **6.- MANTENIMENT DE LA TENDÈNCIA DESCENDENT DE LA TAXA DE LITIGIOSITAT.**

Un últim paràmetre a computar és la taxa de litigiositat, resultant de comparar els recursos contenciosos que han sigut interposats contra les resolucions d'este Jurat Tributari, des de la seua posada en funcionament, amb el nombre de resolucions que, tenint en compte el contingut d'estes i en funció de la normativa processal, son recurribles davant de la jurisdicció contenciosa administrativa. En una primera aproximació, calcularem la **taxa de litigiositat sobre xifres totals acumulades del període 2007-2018**. Per a això es van a incloure en la base de càlcul totes les resolucions desestimatòries (3.843), les estimatòries parcials (249) i totes les declaratives d'inadmissibilitat (1.934), que ascendix en conjunt a 6.026 resolucions.

I com que el nombre de **recursos contenciosos administratius interposats** contra resolucions del Jurat Tributari fins a la data de tancament d'este capítol de la Memòria (28 de febrer del 2019) és **de 325, la taxa de litigiositat sobre xifres totals (325 sobre 6.026), és del 5,39 %**, inferior a la 2017 (5,58) i molt per davall de la de 2016 i anteriors.

Però esta taxa així calculada no resulta del tot reveladora de la impugnabilitat real de les nostres resolucions, per la raó que és molt improbable que s'acudisca als Tribunals de Justícia en els casos d'inadmissió o d'arxivament de les reclamacions presentades contra sancions de trànsit en període executiu per les conegudes com a empreses "recorre multes". Per això, és més aproximat a eixe **criteri d'impugnabilitat real** calcular una taxa, que podríem anomenar "**corregida**", en la qual s'exclouen de la base de càlcul les dites resolucions d'inadmissió o arxivament que poden xifrar-se en el període 2007-2018, en 1.857. Per tant, si descomptem estes 1.857 de les 6.026 resolucions abans considerades, les resolucions a computar queden reduïdes a 4.169. La **taxa de litigiositat corregida** resultant és **del 7,79 %** (325 sobre 4.169),

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



**la més baixa des de la creació d'este òrgan revisor**, segons es comprova en la figura 7 de l'apartat 8, al qual ens remetem.

Finalment, i des de la perspectiva de les **sentències ja dictades (314)**, fins a la data **han recaigut sentències desestimàtores en 202 contenciosos** (i, per tant, confirmatòries dels acords del Jurat Tributari), en **71** els Tribunals s'han pronunciat en sentit totalment o parcialment **estimatori** de les demandes i 21 contenciosos han conclòs per desistiment de l'acció. Addicionalment, s'han registrat 11 supòsits d'arxivament per caducitat o inadmissió i 9 casos en què s'ha decretat l'arxivament per satisfacció extraprocessal.

Estes xifres suposen un **balanç globalment positiu ja que la taxa de litigiositat ha descendit molt acusadament al llarg d'este període i perquè, a més, els pronunciaments judicials favorables s' aproximem al 80% en els últims anys.**

## **7.- RESUM D'INDICADORS DE L'ACTIVITAT AL 2017. ANÀLISI COMPARADA AMB ELS RESTANTS TEAMs**

En este apartat, i a manera de resum de les dades oferides en els apartats anteriors, exposarem quatre indicadors demostratius del volum de treball, de la capacitat de resolució i de l'índex de litigiositat del Jurat Tributari municipal, comparant-los amb les taxes mitjanes que resulten de l'estudi estadístic que, referit a l'any 2016, va ser presentat en la recent Trobada Nacional d'Òrgans Económicoadministratius Municipals realitzada a Castelló els dies 25 i 26 d'octubre del 2018, atés que són les últimes dades disponibles.

### **A. TAXA DE RESOLUCIÓ**

Indica el percentatge resultant de comparar les resolucions adoptades en un any amb el nombre de les presentades en eixe mateix any. Si es resolen totes, la taxa seria del 100%. El resultat major de 100 indica que es resolen més de les que ingressen.

De l'aplicació de la fórmula, baix detallada, la taxa resultant és del **148,66 %**.

$$\frac{\text{Resoltes al 2018}}{\text{Ingressades al 2018}} \quad (\times 100) = \frac{1.054}{709} = 148,66 \%$$

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



Esta taxa és molt superior a la de 2017 i anys anteriors, i se situa molt per dalt de la mitjana del conjunt dels TEAMs d'Espanya (112,61 % en 2016).

### B. TAXA D'EFICÀCIA:

Indica el percentatge en què es resolen les reclamacions anualment en relació amb el total de les gestionades en el mateix any, amb independència de l'exercici en què hagen sigut presentades.

Només es computen les reclamacions economicoadministratives en sentit estricte, raó per la qual s'exclouen els altres recursos detallats en l'apartat 3.2. El màxim d'eficàcia equivaldria al 100%, atès que en este cas s'haurien resolt totes les pendents. A mesura que el percentatge descendisca de 100 el resultat suposa una pitjor taxa.

L'aplicació de la fórmula que es detalla, dona una taxa del **71,40 %**:

$$\frac{\text{Resoltes al 2018}}{\text{Total reclamacions}} \quad (\times 100) = \frac{1.054}{1.476} = 71,40 \%$$

Esta taxa és també superior a la mitjana estatal que, segons l'estudi de referència, va ser del 69,52% en 2016.

### C. TAXA DE CASOS PENDENTS DE RESOLUCIÓ

Mesura els anys necessaris per a resoldre les reclamacions pendents a final d'any, a igualtat de mitjans i rendiment.

De l'aplicació de la fórmula, baix detallada, la taxa resultant és del **0,40**.

$$\frac{\text{Pendants a 31 de desembre}}{\text{Resoltes anuals}} = \frac{422}{1.054} = 0,40$$

Esta taxa millora la mitjana estatal del reiterat estudi, que va ser del 0,60

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497





#### **D. TAXA DE LITIGIOSITAT EN EL PERÍODE 2007-18:**

Per comparació entre els recursos contenciosos presentats en el període 2007-2018 (325) i les resolucions susceptibles de recurs -entre les que s'inclouen les desestimàtores, les d'inadmissió i també les estimatòries parcials, segons s'ha exposat en l'apartat anterior d'esta Memòria-, la taxa de litigiositat és del **5,39 %**.

$$\frac{\text{Recursos contenciosos}}{\text{Resolucions susceptibles de recurs}} \quad (\times 100) = \frac{325}{6.026} = 5,39\%$$

Esta taxa pot considerar-se també òptima si la comparem amb la mitjana oferida pel reiterat estudi, que va ser del 8,05% per al conjunt dels TEAMs d'Espanya, amb les dades acumulades que es van registrar fins a 31-12-2016.

#### **8.- BREU ESTUDI COMPARATIU DE L'EVOLUCIÓ DE L'ACTIVITAT EN EL PERÍODE 2009-2018**

En el present Capítol es va a exposar l'evolució de l'activitat resolutòria de reclamacions economicoadministratives, des de l'any 2008 fins al 2018. Amb tal propòsit, exposem els quadros de les quatre variables que considerem més significatives.

Signat electrònicament per:

<b>Antefirma</b>	<b>Nom</b>	<b>Data</b>	<b>Emissor cert</b>	<b>Núm. sèrie cert</b>
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



Id. document: 3AEc EK2B xFzR l2YO jKwC vQvUj NZs=  
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

FIGURA 3.- RECLAMACIONS PRESENTADES.

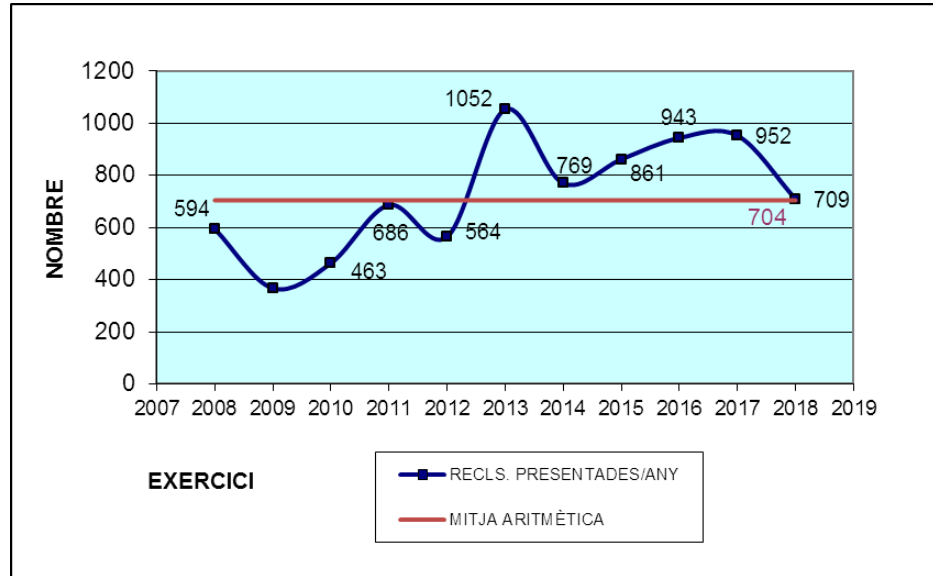
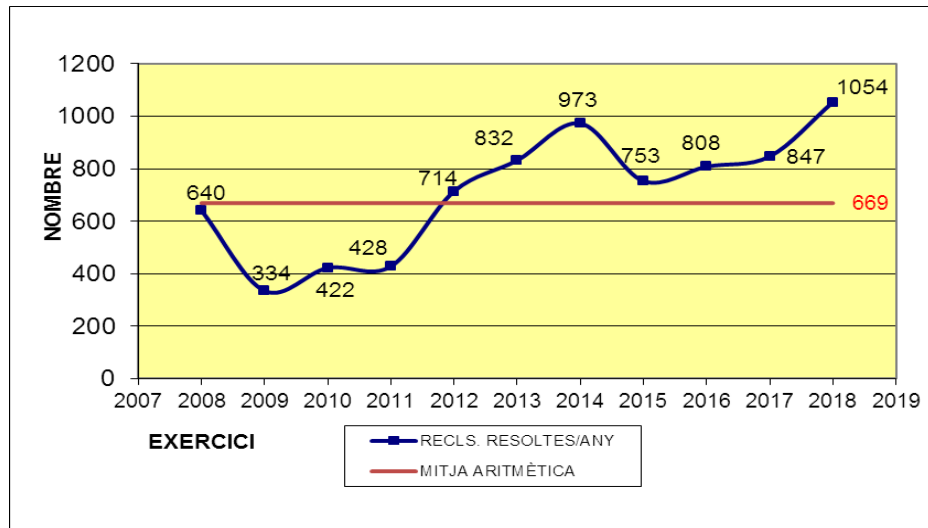


FIGURA 4.- RECLAMACIONS RESOLTES



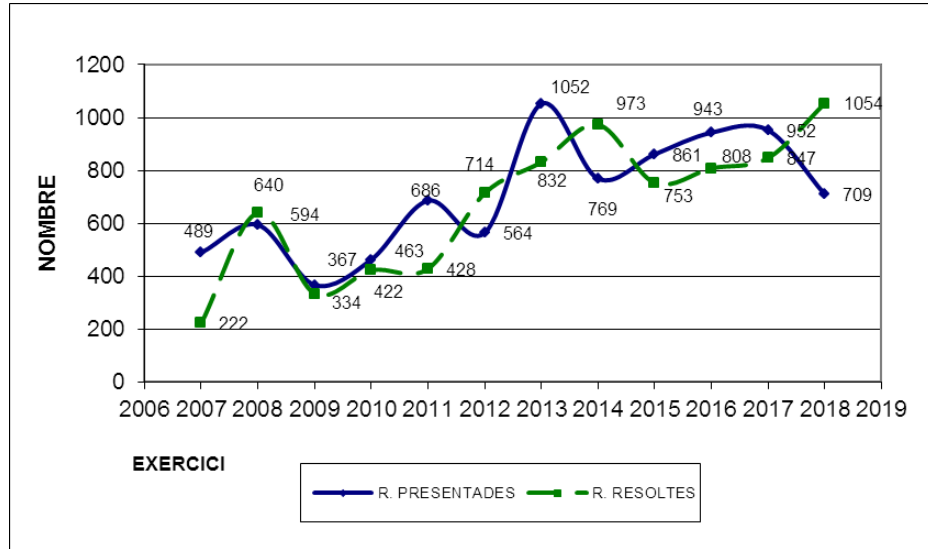
Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497

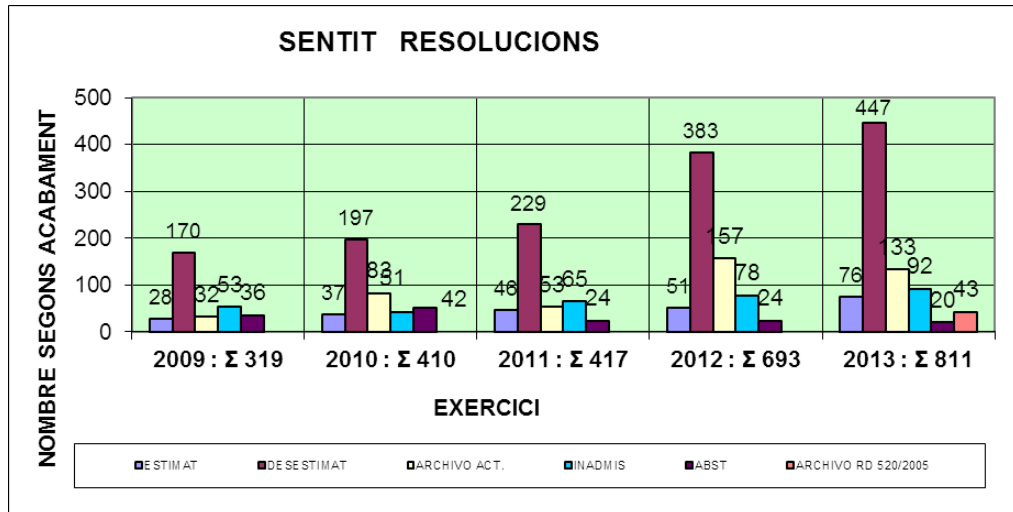


Id. document: 3AEc EK2B xFzR l2YO jKwC vQvUj NZs=  
 CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

**FIGURA 5.- COMPARATIVA RECLAMACIONS PRESENTADES I RESOLTES**



**FIGURA 6.- DETALL DE LES RESOLUCIONS SEGONS EL SENTIT D'ESTES EN EL PERÍODE 2009-2018**

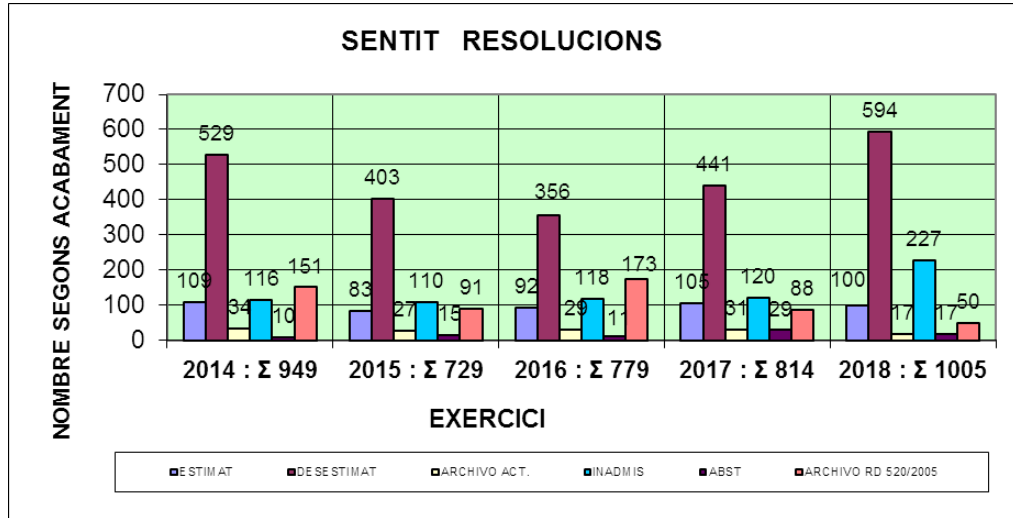


Signat electrònicament per:

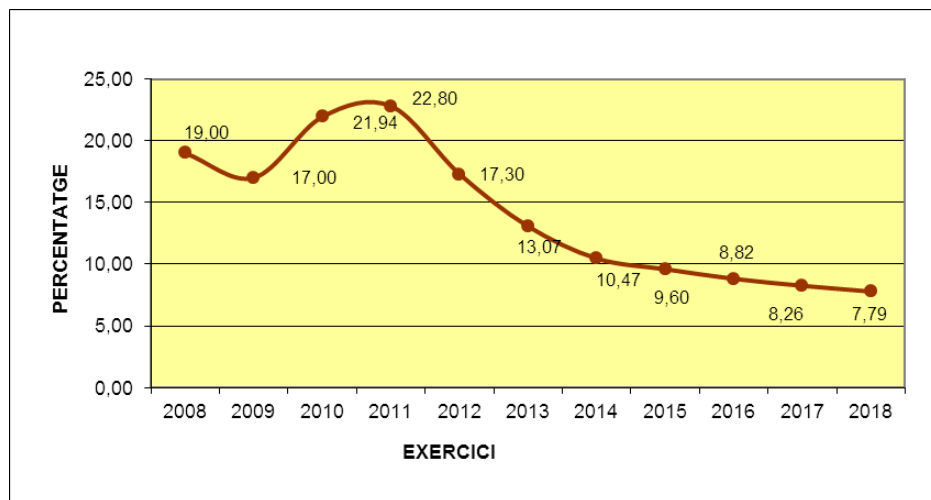
Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



Id. document: 3AEc EK2B xFzR l2YO jKwC vQvUj NZs=  
 CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)



**FIGURA 7.- TAXA DE LITIGIOSITAT `CORREGIDA`**



Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



Dels anteriors quadres comparatius podem fer les següents **valoracions**:

1a.- Quant al volum total de **reclamacions presentades**, la nota més característica - comentada en memòries anteriors- és la seua **variabilitat**. S'aprecia en la figura 3 la notable dispersió numèrica de reclamacions, en més o en menys, respecte de la seua mitjana aritmètica, 704. Analitzant la perspectiva decenal que mostra la figura, es conclou que en el dit període es **distingeixen clarament dos fases**: una primera que acaba en 2012, en la que el nombre d'entrades és moderat i, encara que variable, la taxa d'entrades es manté per davall de la mitjana total (704 entrades/año). No obstant això, **en la segona etapa, que s'inicia en 2013, el nombre d'entrades s'incrementa molt considerablement, sent sempre superior a l'expressada mitjana (704), si bé l'any 2018 aquelles han descendit des de les 952 anotades en 2017 fins a les 709**. Les causes d'este relatiu descens estan directament relacionades amb la reducció de la litigiositat en l'IBI que s'explica en el apartat 3.4, a què ens remetem.

2a.- **El nombre de reclamacions resoltes en 2018 (figura 4) ha culminat 4 anys de trajectòria ascendent, marcant un doble rècord des de la posada en funcionament en 2006 d'aquest òrgan, tant pel que fa a reclamacions resoltes (1.054) com pel que concerneix els acords i resolucions adoptades durant un exercici (1.005), tal com es detalla en l'apartat 4.1 d'esta memòria.**

3a.- Si comparem les figures 3 i 4 per mitjà de la superposició de les seues respectives corbes, tal com es mostra en la figura 5, comprovem que **les notables taxes de resolució i eficàcia registrades en 2018 han permés solucionar la progressiva acumulació de reclamacions en el trienni 2015-2017**, una circumstància que va ser ressaltada en este mateix apartat de la memòria de 2017 (v. p. 33) en estos termes: *“se advertix que l'augment consolidat de reclamacions que s'ha registrat des de 2013 ha determinat que la capacitat resolutòria d'este òrgan haja resultat insuficient en els últims exercicis; per això des de 2015 la corba de les resolucions es manté per davall de la corba de les reclamacions”*. Doncs bé, l'increment de la plantilla del Jurat Tributari, unit a l'adscripció temporal de tres lletrades -fets comentats en els punts 2.2. i 2.3- , han possibilitat la inversió d'esta tendència negativa, situant-se la corba de les resolucions (línia verda) molt per damunt de la corba de les reclamacions presentades (línia blava) , de tal forma que el nombre de reclamacions en

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



tramitació - i, per tant, pendents de resoldre- al final de 2018 (422) ha descendit al nivell de 2014 (419) , després de diversos anys de pujada ininterrompuda.

4t.- Per la seua banda, els diagrames de barres de la figura 6 ens detallen el sentit de les resolucions adoptades en el període 2009-2018. En este període destaquen per damunt de la resta **les resolucions desestimàtòries, que superen el 50%**.

5t.- Finalment en la figura 7 es mostra l'evolució de la **taxa de litigiositat que hem anomenat "corregida"**. En ella s'aprecia que, en un primer període -2009/2011- ascendix fins a l'índex del 22,80%, per a després marcar una línia clarament descendent que es manté al 2018, **sent este l'any que se situa en la cota més baixa** des de l'entrada en funcionament d'este òrgan.

## **9.- DICTÀMENS EMESOS RESPECTE DE LES PROPOSTES DE MODIFICACIÓ D'ORDENANCES FISCALS**

Les actuacions del Jurat Tributari en este àmbit han consistit en el dictamen dels següents Projectes d'Ordenances Fiscals:

1.- Projecte de modificació de l'Ordenança Fiscal reguladora de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.

2.- Projecte de Modificació de l'Ordenança Fiscal de l'Impost sobre Vehícles de Tracció Mecànica.

3.- Projecte de Modificació de l'Ordenança Fiscal Reguladora de la Taxa per la Prestació del Servei de Retirada de Vehícles de la Via Pública i Subsiguient Custòdia dels Mateixos.

4.- Projecte de Modificació de l'Ordenança Fiscal de la Taxa per la Prestació dels Servicis relatius a les Actuacions Urbanístiques.

5.- Projecte d'Ordenança Fiscal Reguladora de la Taxa per Utilització Privativa i Aprofitaments Especials constituïts en el Sòl, Subsòl o Vol de la via pública a favor d'empreses explotadores de servicis de Telefonia Mòbil.

6.- Projecte de Modificació de l'Ordenança Fiscal General.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



7.- Projecte de Modificació de l'Ordenança Fiscal de l'Impost sobre Béns Immobles.

8.- Projecte d'imposició de contribucions especials i del seu corresponent Ordenança Fiscal Reguladora de les Contribucions Especials pel Servei d'Extinció d'Incendis.

En cap dels Dictàmens s'ha formulat inconvenient de legalitat respecte del contingut de les propostes de modificació de la respectiva Ordenança Fiscal.

## **10.- ESTUDIS I PROPOSTES EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA. ALTRES COLLABORACIONS**

De conformitat amb allò que s'ha previst per l'art. 1.4 RJT, en el cas de ser requerits pel Ple, l'alcalde, la Junta de Govern Local o el titular de l'Àrea d'Hisenda, el Jurat Tributari elaborarà els estudis i propostes en matèria tributària que li siguem sol·licitats. L'exercici d'esta funció de naturalesa consultiva requerix la sol·licitud prèvia dels òrgans municipals competents.

L'any 2018 no s'ha procedit a l'elaboració de cap estudi o proposta.

## **11.- OBSERVACIONS I SUGGERIMENTS.**

En este punt, a més de reiterar les observacions efectuades en el mateix apartat de la memòria de 2017, hem d'explicar que el retard en la presentació d'esta memòria és a causa del fet que en els primers mesos d'este exercici considerarem prioritaria la labor de revisió de la selecció de criteris que habitualment acompanya a la memòria anual, segons s'ha explicat en l'apartat 2.1, iniciant-se la confecció d'este document després de la conclusió de la dita actualització. Doncs bé, una vegada elaborada la memòria, s'ha posposat la seua tramitació fins a la constitució de la nova Corporació i la seua posterior estructuració organitzativa –el que ha sigut efectuat en les sessions plenàries de 15 de juny i de 18 de juliol, respectivament-, amb el propòsit de que els membres que la integren tinguen coneixement de l'existència i de

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



l'activitat d'este *Jurat Tributari*, atés que és l'únic òrgan municipal que, per la naturalesa de les seues funcions, depén directament del Ple.

València, a 22 de juliol de 2019

EL PRESIDENT

Salvador Bueno Mora

Id. document: 3AEc EK2B xFzR l2YO jKwC vQvU NZs=  
CÓPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÓNICA)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497





## ANNEX

### NOVETATS DE LA SELECCIÓ DE CRITERIS 2007- 2018

#### 2.- IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES

##### 5. GESTIÓN

**5.1. Los efectos retroactivos en el IBI de una nueva valoración catastral se limitan a los ejercicios no prescritos. No se exige la previa notificación cuando el contribuyente incumple la obligación de declarar (STS 16-IX-2000)**

Tanto la determinación del valor catastral, como su notificación o la determinación de la fecha de efectos del mismo, son competencia de la Administración del Estado, con sus medios de impugnación propios, impugnación que tiene la peculiaridad de que no suspende la ejecutividad del procedimiento de exacción. Existiendo incumplimiento del deber de declarar en tiempo y forma la alteración catastral, como es el caso, la valoración catastral produce efectos en las liquidaciones de IBI respecto de los ejercicios no prescritos. Debe tenerse presente que el Tribunal Supremo, en su Sentencia de 16 de septiembre de 2000 (BOE de 11-XII-2000), declaró como doctrina legal referida al entonces art. 70.5 del TRLHL (actualmente 29.5 del TRLCI) que la exigencia de notificación del valor catastral con anterioridad al inicio del ejercicio en que haya de surtir efecto...no es aplicable en los supuestos en que no se haya cumplido dentro de plazo la obligación del contribuyente de declarar las alteraciones de orden físico, económico y jurídico, que actualmente impone el art. 76-1 del TRLHL (art. 77.2 de la LHL). En consecuencia, en tales supuestos la notificación del valor catastral puede hacerse a partir del momento en que la Administración descubra la alteración no declarada, siempre con carácter previo a la notificación de la liquidación, durante todo el plazo de prescripción del derecho a liquidar, aunque tal notificación individualizada del valor catastral se produzca con posterioridad a alguno o algunos de los ejercicios respecto a los que ha de surtir efecto. (**R 459/2008**; referidas al procedimiento de regularización catastral, las **RR números 638/2018 y 765/2018**, entre otras)

**5.4. Una vez reconocido a un contribuyente el derecho a la división de la cuota, la posterior modificación de la Ordenanza Fiscal General no faculta a la Administración a anular, por vía de hecho y sin procedimiento alguno, dicho reconocimiento, dado que no se habían alterado ninguna de las circunstancias que determinaron la concesión.**

El art. 35.7 de la LGT establece que la concurrencia de varios obligados tributarios en un mismo presupuesto de una obligación determinará que queden solidariamente obligados frente a la Administración tributaria al cumplimiento de todas las prestaciones, salvo que por ley se disponga otra cosa. No obstante, añade, *“cuando la Administración sólo conozca la identidad de un titular practicará y notificará las liquidaciones tributarias a nombre del mismo, que vendrá obligado a satisfacerlas si no solicita su división. A tal efecto,*

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



para que proceda la división será indispensable que el solicitante facilite los datos personales y el domicilio de los restantes obligados al pago, así como la proporción en que cada uno de ellos participe en el dominio o derecho transmitido”). En este caso, todos estos datos eran conocidos por la Administración, que, previa solicitud al efecto, ya otorgó la división al reclamante a partir del ejercicio 20xx, según los porcentajes de participación de los diferentes titulares del inmueble, manteniéndose en los padrones de los ejercicios posteriores. Dado que no se ha alterado ninguna de las circunstancias que determinaron la concesión, la posterior modificación de la Ordenanza Fiscal General no faculta a la Administración a anular, por vía de hecho y sin procedimiento alguno, el previo derecho reconocido a la división de la cuota, en una actuación claramente perjudicial para el reclamante. Por tanto, se anula la liquidación y se reconoce el derecho a la división de la cuota del IBI (RR números 584/2018, 603/2018, 832/2018; análoga la R 1008/2018).

**5.6. Cuando las variaciones del padrón catastral surtan efectos respecto de períodos impositivos ya cerrados, en el expediente de gestión para la práctica de las nuevas liquidaciones se declarará la nulidad de todas las preexistentes afectadas por la retroactividad.**

**B.** En el expediente de gestión tributaria que se tramita en estos supuestos deben anularse de forma expresa las liquidaciones iniciales de todos los ejercicios afectados por los efectos retroactivos del acto catastral, con el consiguiente pronunciamiento respecto a la devolución de la cuota pagada en su día o de una eventual compensación con las cuotas ahora liquidadas. Esta anulación debe llevarse a cabo de forma simultánea a la aprobación de la nueva liquidación, aquí impugnada, porque una única relación jurídico-tributaria, en este caso la del IBI devengado el día 1 de enero de 2013, no puede dar lugar a dos liquidaciones tributarias válidas. La ausencia de toda referencia a la anulación expresa de la liquidación inicial de 2013 determina la invalidez de la liquidación resultante de la regularización de ese año 2013, por lo que procede su anulación. (RR números 666/2018 y 668/2018).

## 6. PRESCRIPCIÓN

**6.1. La válida notificación de una resolución de regularización catastral, que surta efectos respecto de períodos impositivos ya cerrados, produce la interrupción del plazo de prescripción del derecho a liquidar el IBI de dichos periodos.**

Las consultas de la DGT V-0035-17 y V-0036-17, ambas de 10 de octubre de 2017, concluyen que la notificación de la resolución del procedimiento catastral interrumpe el plazo de prescripción de cuatro años del derecho a determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación. Y producida la interrupción, a tenor de lo dispuesto en el artículo 68.5 de la LGT, se inicia de nuevo el cómputo de dicho plazo. ( RR 738/2018 y 744/2018, entre otras)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



## **4. IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA**

### **5.2. Actuaciones interruptivas del plazo de prescripción**

\* La presentación de un escrito de alegaciones contra “aviso de embargo” correspondiente a las deudas impugnadas, así como la formulación de recurso contra una diligencia de embargo efectuada por impago de deudas tributarias acumuladas, entre las que se encuentran las ahora impugnadas, son actuaciones interruptivas de la prescripción del derecho de la Administración a exigir el pago de las deudas liquidadas. (713/2017).

\* Las sucesivas diligencias de embargo parciales dictadas en un expediente ejecutivo, notificadas en diversas fechas, son actuaciones todas ellas interruptivas de los plazos de prescripción. ( RR 68/2016 y 69/2016).

## **5. IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA**

### **1. SUJECCIÓN AL IMPUESTO Y HECHO IMPONIBLE**

**[EL ANTERIOR APARTADO 1.2 SE HA SUPRIMIDO Y QUEDA SUSTITUIDO POR EL SIGUIENTE]:**

**1.2. Interpretación actual del artículo 1.006 del Código Civil: los bienes pasan directamente del primer causante a la persona transmisaria cuando ésta ejercita el “ius delationis”, produciéndose una única transmisión y no dos (Sentencia de la Sala de lo Civil del TS, de 11 septiembre de 2013). Por tanto, el IIVTNU se devenga una única vez y no en dos momentos distintos**

El artículo 1.006 de nuestro Código Civil (C.C.) regula el derecho de transmisión que permite al heredero del primer heredero que ha fallecido sin aceptar ni repudiar una herencia, que pueda aceptarla o repudiarla (el llamado “ius delationis”): “*Por muerte del heredero sin aceptar ni repudiar la herencia pasará a los suyos el derecho que él tenía*”. La aplicación de este precepto supone, en nuestro caso, la existencia de tres sujetos: Una primera causante (la Sra. E.P.B., fallecida en fecha 13-4-1997), que instituye heredero testamentario a su cónyuge; dicho cónyuge (el Sr. V.L.F., fallecido en fecha 3-5-2015) es el segundo causante-transmisor, quien ha fallecido sin haber aceptado ni repudiado la herencia de la primera causante pero que, a su vez, ha transmitido este derecho en favor de su propia heredera testamentaria (la Sra. E.P.A, aquí reclamante), llamada transmisaria.

La interpretación de este artículo 1.006 del C.C. ha dado lugar a dos tesis contrapuestas, que ajustadas al caso suponen:

1.- La tesis o criterio llamado “clásico” defiende que existirían dos transmisiones del bien inmueble: el primero, desde la primera causante (Sra. P B) a la masa hereditaria del

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



segundo causante-transmitente (Sr. L F); y el segundo movimiento, desde la masa hereditaria del segundo causante-transmitente a la transmisaria (Sra. P A) que acepta las dos herencias.

2.- La tesis o criterio llamado “moderno” de la adquisición directa que sostiene que los bienes pasan directamente de la primera causante a la transmisaria cuando ésta ejercita el “ius delationis”, produciéndose una única transmisión. Es el criterio sostenido por la Sentencia de la Sala Primera de lo Civil del Tribunal Supremo, constituida en Pleno, de 11 septiembre de 2013 (recurso de casación nº 397/2011), seguido también por las Resoluciones de la Dirección General de Registros y Notariado de 26 de marzo de 2014 y 11 de junio de 2014. La doctrina jurisprudencial de dicha STS interpreta el artículo 1.006 del C.C. en el sentido de que “no hay... una doble transmisión sucesoria o sucesión propiamente dicha en el «ius delationis», entendiendo que quien hereda de una persona que ya ha fallecido sin aceptar ni repudiar una herencia, adquiere de forma directa, toda vez que los bienes pasan directamente de la primera persona causante a la persona transmisaria, cuando ésta ejercita el “ius delationis” o derecho a aceptar o repudiar la herencia. La persona transmisaria, cuando ejercita el ius delationis aceptando la herencia de la primera persona causante, lo hace no en representación de quien transmite, sino por sí y para sí, por derecho propio, ejercitando el mismo derecho a aceptar la herencia del primer causante que tenía el segundo causante-transmitente y que le ha sido transmitido a ella. La conclusión es que el IIVTNU se devenga una única vez y no en dos momentos distintos. (R 589/2017)

**NOTA.** Este criterio coincide con el de la posterior STS, Sección Segunda de la Sala de lo Contencioso Administrativo, de 5 de junio de 2018 (recurso de casación nº 1358/2017), si bien está referida al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

### 3. EXENCIONES

#### 3.2. Exención por ejecución hipotecaria de vivienda habitual

##### **B) Acreditación del requisito de la habitualidad de la residencia: causa baja unos días antes de la transmisión.**

Se cumple el requisito de constituir la vivienda habitual exigido para gozar de la exención prevista en el art. 105.1.c) del TRLHL y art. 5.c) de la Ordenanza Fiscal municipal (figurar “empadronado de forma ininterrumpida durante, al menos, los dos años anteriores a la transmisión”) cuando el contribuyente ha estado empadronado más de dos años y se da de baja en la vivienda tan sólo unos días antes de la transmisión. Pues entender, como ha hecho la Administración municipal, que no se cumple el requisito por no estar empadronado el mismo día de la escritura de dación en pago, sería una interpretación de la norma contraria al espíritu y fundamento de la misma, al contexto y realidad social (pues es evidente que, antes de la dación al acreedor, habrá de dejar libre y expedita la vivienda), y a la propia letra del precepto que no exige que el día mismo de la transmisión se halle empadronado el transmitente. (R 422/2017).

### 4. BONIFICACIONES

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



#### 4.2. Bonificación por convivencia con el causante (art. 8 OF y 108-4 TRLHL)

##### B) Falta de acreditación de la residencia por medios de prueba distintos del certificado de empadronamiento. Denegación de la bonificación

Si el contribuyente no se ha hallado empadronado en la vivienda del causante -su marido- en ningún momento sin explicar las razones que lo han motivado, no pueden prevalecer los datos obrantes en otros documentos aportados por la reclamante, que sólo prueban el domicilio declarado a los efectos concretos a los que cada uno de esos documentos se refieren. Por tanto procede desestimar la reclamación. (RR 683/2017 y 75/2018).

### 14. PROCEDIMIENTO DE APREMIO

#### 3. Se considera que incurre en defecto invalidante de la notificación de la sanción apremiada, la expresión “*Se notifica*” en el boletín de denuncia

En el apartado del boletín de denuncia de la Policía Local para la firma de la notificación de la misma, el Policía Local sólo hace constar la expresión: “*Se notifica*”. Entendemos que en estos supuestos se ha incurrido en una notificación defectuosa, dado que en dicho boletín de denuncia el Agente no especifica, siquiera sucintamente, las circunstancias concretas que concurrieron en el momento de la entrega de la denuncia, con la consecuencia de que la escueta expresión utilizada –“se notifica”- no permite tener la debida constancia de su recepción por la persona denunciada. Por ello, incurre en vulneración del art. 59-1 LRJPAC, produciendo efectos invalidantes de la misma (ex art. 63-2 LRJPAC). Al no resultar acreditada la notificación de la sanción apremiada, concurre el motivo de impugnación de la providencia de apremio previsto en el art. 167.3.c) de la LGT, por lo que la reclamación debe estimarse.” (RR 633/2016 y 392/2017).

### 15. EMBARGO DE DINERO EN CUENTA ABIERTA EN ENTIDAD DE CRÉDITO

**1. Si en una cuenta se ingresa únicamente una prestación inembargable de renta garantizada de ciudadanía concedida por la GV, inferior al SMI, no pierde esa condición de inembargable por el hecho de que en un mismo mes se hayan percibido varias mensualidades atrasadas por un total de 1.540,72 €.**

En este supuesto, la interesada tiene reconocida por la Generalitat Valenciana una renta garantizada de ciudadanía de 385,18 euros mensuales por un período de seis meses, siendo éstos los únicos ingresos registrados en la cuenta bancaria, hasta la fecha de la traba. Durante el mes en que se practicó el embargo, se habían ingresado en dicha cuenta, además de la mensualidad corriente, varias mensualidades atrasadas por un total de 1.540,72 €.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



En primer lugar, se aprecia que concurre la limitación temporal de inembargabilidad que contempla el art. 171-3 LGT. Por otra parte, el art. 4.1.a) del Real Decreto-Ley 9/2015, de 10 de julio, dispone que *“resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 607 de la Ley 1/2000, de 7 de enero, de Enjuiciamiento Civil, a los embargos ordenados...que tengan por objeto las... prestaciones económicas establecidas por las Comunidades Autónomas en concepto de renta mínima de inserción para garantizar recursos económicos de subsistencia a las personas que carezcan de ellos (...).”*

Por tanto, dada la cuantía de la renta garantizada -385,18 euros mensuales, inferior al SMI mensual-, el saldo en cuenta resulta inembargable. Debe aclararse que, en base a la interpretación que este órgano realiza de los apartados 1 y 3 del art. 607 LEC, el hecho de que se perciban en un solo pago varias mensualidades atrasadas, de forma que el total ingresado en cuenta supere el salario mínimo interprofesional (como sucedía en este caso), no altera – siempre que se den los otros requisitos- la regla general de inembargabilidad de todo salario, sueldo, pensión, retribución o su equivalente, que no exceda de la cuantía señalada para el salario mínimo interprofesional. Ni debemos entender que, cuando se cobran atrasos de una prestación, el ejecutado para a ser “beneficiario de más de una percepción” (en expresión del art. 607-3 LEC), porque no es así: la persona ejecutada sigue siendo *beneficiaria*, según se define este término en el art. 11 de la Ley General de Subvenciones, de una única percepción, no de varias. (R 145/2017, y Acuerdo del Pleno de 26/05/17, aclaratorio de criterio).

**2. En el mes que, además de la pensión mensual se abona también la paga extraordinaria, no se debe computar un sólo SMI como límite de embargabilidad, sino que se deberían aplicar dos SMI.**

Este Jurado Tributario entiende que en el mes que se abona la paga extraordinaria de la pensión del INSS no se debe computar un sólo SMI como límite de embargabilidad, sino que se deberían aplicar dos SMI, toda vez que en el Real Decreto 742/2016, de 30 de diciembre, **no sólo se fija el salario mínimo interprofesional mensual para 2017 en 707,70 euros/mes (art. 1), sino que también se determina su importe anual, estableciendo el art. 3 que, en ningún caso, puede “considerarse una cuantía anual inferior a 9.907,80 euros”: esto es, 707,70 multiplicado por 14.** Eso supone que en el presente caso, en que se computa la pensión ordinaria y la paga extra, se debe tomar como límite de inembargabilidad la cantidad de 1.415,40 (707,70 por 2), por lo que deviene inembargable toda la cuantía de la pensión de los 1.003,93 euros abonados en cuenta. En ese sentido, podemos citar la STSJ de Illes Balears nº 847, de 30 de septiembre de 2010 (rec. nº 485/2008). (R 881/2018).

**3. Cuando los fondos o valores se encuentren depositados en cuenta a nombre de dos titulares, y el titular no deudor ha percibido en el mes de la traba una pensión inembargable, el saldo embargable debe calcularse minorando dicha pensión del saldo de la cuenta, y dividiendo luego por dos la cantidad resultante.**

El art. 171 de la LGT establece, en su apartado 2, que cuando los fondos o valores se encuentren depositados en cuentas a nombre de varios titulares sólo se embargará la parte correspondiente al obligado tributario. Añadiendo que, a estos efectos, en el caso de titularidad

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497



Id. document: 3AEc EK2B xFzR l2YO jKwC vQvU NZs=  
CÓPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÓNICA)

indistinta con solidaridad activa frente al depositario o de titularidad mancomunada, el saldo se presumirá dividido en partes iguales, salvo que se pruebe una titularidad material diferente.

En el mes de la traba, solo se registran los siguientes ingresos: dos ingresos en efectivo, de 60 y 25 euros, respectivamente, y un “abono desempleo” de 426 euros, correspondiente al otro cotitular de la cuenta, prestación que es inembargable según lo previsto en el art. 171.3 LGT en relación con el 607.1 LEC. El embargo se materializó sobre el saldo total existente en el momento de la traba, 188,85 euros. Entiende este Jurado que dicho embargo de 188,85 € no se ajusta a los preceptos citados, que obligan a deducir del saldo en cuenta la parte atribuible al ingreso de la prestación por desempleo, resultando embargable tan sólo la mitad del saldo restante, que en este caso, era 0 euros. **(R 46/2018)**.

-----

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PRESIDENT DEL JURAT TRIBUTARI - JURAT TRIBUTARI	SALVADOR MANUEL BUENO MORA	22/07/2019	ACCVCA-120	5627394875696436497