



## Jutjat Contenciós Administratiu núm. 03 de Barcelona

Avinguda Gran Via de les Corts Catalanes, 111, edifici I - Barcelona  
08075 Barcelona

Tel. 93 5549455  
Fax: 93 5549782  
A/e: contencios3.barcelona@xij.gencat.cat

NIG 0801945320228012401

### Procediment ordinari 603/2022 B

Matèria: Tributs (Procediments ordinaris)

Entitat bancària: Banc de Santander  
Per a ingressos en caixa, concepte: 0904000000060322  
Pagaments per transferència bancària: IBAN  
Beneficiari: Jutjat Contenciós Administratiu núm. 03 de Barcelona  
Concepte: 0904000000060322

Part recurrent/sol·licitant/executant: FUTBOL CLUB  
BARCELONA  
Procurador/a:  
Advocat/ada:

Part demandada/executada: AYUNTAMIENTO DE  
VILADECANS  
Procurador/a:  
Advocat/ada:

## SENTÈNCIA NÚM. 241/2024

Barcelona, 25 de setembre de 2024

Margarita Cuscó Turell, magistrada jutgessa del Jutjat Contenciós Administratiu núm. 3 de Barcelona, he vist el recurs promogut per FUTBOL CLUB BARCELONA contra AJUNTAMENT DE VILADECANS.

### Antecedents

**Primer.** La representació processal de la part actora va entrar en el Deganat dels Jutjats Contenciosos Administratius l'escrit d'interposició d'aquest recurs en el que s'impugna el decret 2022/5651, de 14.10.2022 en virtut del qual es desestima el recurs de reposició interposat contra la resolució de la tinenta d'alcalde de l'Àrea de Serveis Generals de 14.4.2022 que estimava parcialment la sol·licitud de devolució per ingressos indeguts.

Altres / Còpia - CSV:



Doc. electrònic garantit amb signatura e. Adreça web per verificar:		Codi Segur de Verificació:
Data i hora 25/09/2024 16:29	Signat per Cuscó Turell, Margari:	



**Segon.-** Posteriorment, va presentar l'escrit de demanda. En aquest escrit sol·licita que es dicti sentència per la qual "se declare la nul·litat de pleno derecho del Decreto núm. 2022/5651 de la Tinienta d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Generals del Ayuntamiento de Viladecans de 14 de octubre de 2022 (núm. expediente 223/2022/ALEGRL, folios 188 – 193 del Expediente Administrativo) y, en consecuencia, anule las liquidaciones del IBI y de la TM de los ejercicios 2010 a 2014 y, por ende, acuerde la devolución de las cantidades indebidamente ingresadas por ese concepto incluyendo los correspondientes intereses de demora."

Fonamenta, en essència, les seves pretensions en els motius següents: A/ Les modificacions cadastrals dels bens immobles d'autes tenen efectes des de el 7 d'octubre de 2006. B/ La prescripció de l'IBI dels exercicis 2010 a 2014 va ser interrompuda i, en conseqüència, el dret a sol·licitar la seva devolució no ha prescrit.

**Tercer.-** L'administració demandada va contestar la demanda d'acord amb els fonaments que consten a les actuacions i va sol·licitar la desestimació del recurs.

**Quart.-** Fixada la quantia del recurs en 157.116,87 euros, les parts varen proposar la prova que va ser admesa i practicada amb el resultat que consta a les actuacions. Finalment, ambdues parts van formular les conclusions tot ratificant les pretensions respectives.

#### **Fonaments de dret**

**Primer.-** L'objecte d'aquest recurs és el decret 2022/5651, de 14.10.2022 en virtut del qual es desestima el recurs de reposició interposat contra la resolució de la tinienta d'alcalde de l'Àrea de Serveis Generals de 14.4.2022 que estimava parcialment la sol·licitud de devolució per ingressos indeguts, respecte als rebuts de l'Impost sobre Bens Immobles de les finques urbanes, exercicis 2010 a 2014, i 2017 a 2020, dels immobles amb referències cadastrals 1107101DF2711S0001IS, 1107102DF2710N0001JP i 1107107DF2710N0001HP, en base a que, fonamentalment, atenent la data d'efectivitat de la resolució de la Gerència del Cadastre 01.01.2017, es dictava la procedència de la devolució dels imports abonats corresponents als exercicis 2017 i 2018, però no els dels anys 2010 a 2014.

Altres / Còpia - CSV:



Doc. electrònic, garantit amb signatura-e. Adreça web per verificar:		Codi Seguretat Verificació:	
Data i hora 25/09/2024 16:29	Signat per Cuscó Turell, Margarite.		



**Segon.-** Per una adequada resolució d'aquest assumpte cal tenir en compte els següents antecedents:

1.- El 13.12.2013 l'actora va presentar escrit davant la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya instant el procediment de manifestació de discrepàncies, previst a l'art. 18 del RDL 1/2004, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del Cadastre Immobiliari.

2.- El 19.12.2014 la Gerència dicta acord d'alteració de la descripció cadastral amb efectes des del dia següent a la data de l'acord. Es notifica el 9.1.2015.

3.- El 5.2.2015 l'actora interposa recurs de reposició mitjançant el qual sol·licita es doti d'efectes retroactius a la resolució de 19.12.2014.

4.- Es desestima el recurs de posició per acord de 31.7.2015, notificat el 24.9.2015.

5.- El 16.10.2015 es formula reclamació econòmic-administrativa, que es resol en data 20.2.2019 estimant parcialment la reclamació en els termes següents:

*"En consecuencia, los efectos de los acuerdos de alteración impugnados deben ser desde el día siguiente al de la publicación del acuerdo que determinó la protección ambiental de los inmuebles, es decir desde 7 de octubre de 2006".*

6.- L'anterior resolució es notifica el 30.4.2019.

7.- Posteriorment, es notifiquen les Resolucions de la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya de 16 de juliol de 2021 (expedient 08664644.97/19 i documents 10689478, 10692022 y 10689479), per les quals es dona compliment al fallo del TEAR de Catalunya de 20 de febrer de 2019 i es modifica el valor cadastral dels immobles amb els següents efectes:

*"Segundo.- Se procede a realizar una nueva valoración catastral de los inmuebles de referencia con los mismos parámetros que el acuerdo impugnado pero con fecha de efectos desde el día siguiente al de la publicación del acuerdo que determinó la protección ambiental de los inmuebles, es decir desde el 7 de octubre de 2006, tal y como se establece en el fundamento de derecho Sexto de la Resolución del TEARC."*

8.- El 3.12.2020 la recurrent sol·licita a l'Ajuntament demandat la devolució d'ingressos indeguts de l'IBI dels exercicis 2010 a 2014 i 2017 a 2020.

9.- Mitjançant Decret 2022/2019, de 14.4.2022 s'estima parcialment la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts dels anys 2017 a 2020 amb els interessos de demora.

10.- Interposat recurs de reposició, es desestima per Decret 2022/5651, de 14.10.2022.

**Tercer.-** El debat objecte d'aquesta litis es centra en determinar si s'ha produït la prescripció del dret a la devolució donat que l'actora va instar davant del Cadastre un procediment de "manifestació de discrepàncies" previst a l'article 18 del Text refós de la

Altres / Còpia - CSV:



Doc. electrònic garantit amb signatura-e. Adreça web per verificar:		Codi Segur de Verificació:
Data i hora 25/09/2024 16:29	Signat per Cuscó Turell, Margarita	



Llei del cadastre immobiliari, donat que aquest article estableix que la resolució que resolgui el procediment no té efectes retroactius. Aquest article expressa:

*"la resolució que se dicte tendrá efectividad desde el día siguiente a la fecha en que se acuerde"*

D'acord amb l'anterior, l'administració demandada entén que la resolució dictada per a resoldre el procediment de manifestació de discrepàncies ha de tenir efectes a partir de la data de la resolució, sense efectes retroactius.

Alhora, l'administració assenyala quan al procediment que s'ha d'emprar per impugnar, com és el cas, un acte administratiu tributari ferm i consentit, s'ha d'estar al contingut de l'article 221.3 de la Llei General Tributaria:

*"3. 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"*

Aquestes qüestions han estat resoltes per la sentència del Tribunal Suprem núm. 73/2024, de 18 de gener de 2024 (rec 6341/2022) que es remet a la sentència del mateix tribunal de 21 de desembre de 2023 (recurs 5519/2022), que han establert la següent doctrina:

*"Adaptando la cuestión de interés casacional objetivo a las peculiaridades del presente caso, ha de responderse a la misma en el sentido de que en los supuestos de impuestos de gestión compartida, como es el IBI, si como consecuencia de un procedimiento de subsanación de deficiencias del artículo 18 TRLCI, se reduce el valor catastral de un inmueble que afecta a liquidaciones firmes del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, es posible solicitar directamente la devolución del ingreso indebido derivado de lo anterior sin instar, respecto de las liquidaciones, un procedimiento de revisión de los previstos en el artículo 221.3 de la LGT"*

Així mateix el Tribunal, fent referència a la seva sentència dictada en el recurs núm. 4740/2017, expressa que:

*"El fundamento esencial de nuestra doctrina radica en que, si bien en el ámbito de la relación catastral, la subsanación de deficiencias se proyecta hacia el futuro ( art. 18 TRLCI), no puede afirmarse, en modo alguno, que tal efecto se extienda y traslade*

Altres / Còpia - CSV:



Doc. electrònic garantit amb signatura-e. Adreça web per verificar:		Codi Segur de Verificació:	
Data i hora: 25/09/2024 16:29	Signat per Cuscó Turell, Margarita		



como tal a efectos fiscales, esto es, que sea admisible que se determine la base imponible de un impuesto de un modo reconocidamente equivocado (no otra cosa es la subsanación de la superficie de las fincas afectadas), de donde resultarían consecuencias que alteran pilares sustentadores de la imposición:

- a) Que la capacidad económica no concuerda con la realidad, pues la base imponible del IBI surge del valor catastral, como magnitud económica que refleja esa manifestación de capacidad de contribuir, pero tal principio ha de partir de la premisa ineluctable de un Catastro correcto y concordante con la realidad, lo que no sucede cuando se mantiene un valor que ya se sabe erróneo para no devolver lo que se ha pagado en exceso -y así lo conoce la Administración-

(...)"

"... no cabe interpretar el art. 18 TRLCI contra su expreso tenor literal, y reconocer un carácter retroactivo que la norma no prevé, sino que expresamente prohíbe. Por lo demás, la previsión del art. 18 se mantendría incólume en caso de silencio de la ley al respecto, por aplicación del art. 2.3 del Código Civil, conforme al cual "Las leyes no tendrán efecto retroactivo, si no dispusieren lo contrario".

Pero, una vez sentado lo anterior, hemos de señalar, como fundamento de nuestra sentencia, que la irretroactividad a que nos referimos, derivada directamente del artículo 18 TRLCI, despliega sus efectos en el ámbito estrictamente catastral, no así en el tributario. Si la Administración sostiene a fortiori, en numerosos escritos procesales, la separación entre las potestades y funciones catastral y fiscal, como si se tratara de dos mundos diferentes e inconexos, no hay razón alguna para escoger por el contrario los casos en que, a favor de la Administración, tales mundos se entrecruzan o vinculan, para desdeñarlos en los demás supuestos".

(...)

El contenido de la sentencia resulta bien explícito, el resultado de dicho procedimiento no tiene efectos retroactivos sólo respecto del ámbito catastral; en cambio sí puede producirlos en el fiscal."

I també assenyala:

"[...]Tiene razón la Sala de apelación, cuando afirma con carácter general, que "de estos términos no puede deducirse sin más que ante toda liquidación firme sea preciso acudir a las vías de impugnación del art. 221.3 LGT para obtener la devolución de los

Altres / Còpia - CSV:



Doc. electrònic garantit amb signatura-e. Adreça web per verificar:		Cert. Signat de Verificació:	
Data i hora: 25/09/2024 16:29	Signat per Cuscó Turell, Margarita		



*ingresos". Al respecto cabe recordar lo dicho en la sentencia de 18 de mayo de 2020, rec. cas. 6950/2018 -añadimos negritas para resaltar aquellos pasajes de más interés- " La dualidad "gestión catastral"- "gestión tributaria" no permite, en el caso que nos ocupa, dar por válida la actuación del ente local que se discute en el proceso." (el subratllat és nostre).*

Projectant l'anterior doctrina al cas que ens ocupa, i a la vista de les dates en que s'inicia el procediment de manifestació de discrepàncies que interrompt la prescripció, cal estimar parcialment aquest recurs en el sentit que no s'hauria produït la prescripció del dret a la devolució dels ingressos indeguts dels exercicis 2010 a 2014, i que la sol·licitud de devolució formulada davant l'administració demandada es viable jurídicament a aquests efectes.

Altra cosa és el càlcul de l'import a retornar que fa l'actora. En aquest punt cal aplicar els tipus impositius que estableixen les Ordenances fiscals reguladores de l'IBI de l'Ajuntament de Viladecans, vigents a cadascun dels exercicis de les liquidacions reclamades, donat que no s'ha acreditat que dites Ordenances hagin estat impugnades i menys anul·lades.

Si l'actora considerava que els tipus aprovats per l'ajuntament demandat no eren ajustats a dret, hauria d'haver impugnat les Ordenances fiscals municipals o alternativament, les liquidacions municipals girades en base a dites ordenances, cosa que no va fer.

D'acord amb els anteriors fonaments, procedeix estimar parcialment aquest recurs, anul·lar la resolució impugnada i les liquidacions d'IBI dels exercicis 2010 a 2014, objecte d'autes, i declarar l'obligació de la demandada de retornar a l'actora els imports indegudament satisfets amb dites liquidacions en base als tipus aprovats a les corresponents Ordenances fiscals, més els interessos de demora des de la data de pagament de les liquidacions fins la data de efectiva de la devolució.

**Últim.-** A tenor dels articles 68.2 i 139.1 de la vigent llei jurisdiccional, modificat aquest últim per la Llei 37/2011, de 10 d'octubre, de mesures d'agilització processal, les costes processals s'imposaran en primera o única instància a la part que hagi vist rebutjades totes les seves pretensions en la sentència o en la resolució del recurs o de l'incident,

Altres / Còpia - CSV:



Doc. electrònic garantit amb signatura-e. Adreça web per verificar		Codi Segur de Verificació:	
Data i hora 25/09/2024 18:29		Signat per Cuscó Turell, Margarita	



excepte que s'apreciï i així es raoni, que el cas presentava series dubtes de fet o de dret, que és el cas atesa l'existència de jurisprudència diversa sobre la matèria.

Atesos els fonaments anteriors,

### DECISIÓ

He resolt estimar parcialment el recurs presentat per FUTBOL CLUB BARCELONA contra AJUNTAMENT DE VILADECANS, anul·lar la resolució impugnada i les liquidacions d'IBI dels exercicis 2010 a 2014, objecte d'autoes, i declarar l'obligació de la demandada de retornar a l'actora els imports indegudament satisfets amb dites liquidacions en base als tipus aprovats a les corresponents Ordenances fiscals, més els interessos de demora des de la data de pagament de les liquidacions fins la data de efectiva de la devolució.

Notifiqueu aquesta sentència a les parts, amb l'avertiment que es pot interposar recurs ordinari d'apel·lació en contra, d'acord amb el que preveu l'article 81 de la Llei jurisdiccional.

Així ho pronuncio, ho mano i ho signo.

La magistrada jutgessa

Altres / Còpia - CSV:



Doc. electrònic garantit amb signatura-e. Adreça web per verificar:		Codi Segur de Verificació:	
Data i hora 25/09/2024 15:29		Signat per Cuscó Turell, Margarita	