

# TEA

**TRIBUNAL  
ECONÒMIC  
ADMINISTRATIU  
DE L'HOSPITALET**  
MEMÒRIA 2018



# ÍNDEX

## I. INTRODUCCIÓ

## II. EL TRIBUNAL ECONÒMIC ADMINISTRATIU DE L'HOSPITALET (TEALH)

## III. ACTIVITAT DEL TEALH EN COMPLIMENT DE LES SEVES FUNCIONS

### 1. CONEIXEMENT I RESOLUCIÓ DE RECLAMACIONS ECONÒMIC ADMINISTRATIVES

1.1. Augment del nombre de reclamacions que han tingut entrada al TEALH

1.2. Creixent conflictivitat en relació a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU)

1.3. Reclamacions econòmic administratives resoltes pel TEALH

1.4. Recursos contenciosos administratius

### 2. DICTÀMENS SOBRE ELS PROJECTES D'ORDENANCES FISCALS

2.1. Dictamen sobre la proposta de modificació d'ordenances fiscals de l'Ajuntament de L'Hospitalet per a l'any 2019, de data 2 de juliol de 2018

2.2. Dictamen sobre la proposta de modificació de l'Ordenança fiscal núm. 2.18 reguladora de la taxa per l'elaboració d'informes d'arrelament social, d'integració social, de reagrupament familiar i renovació del permís de residència per a l'any 2019, de data 4 de setembre de 2018

### 3. ELABORACIÓ D'ESTUDIS I PROPOSTES EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA

Informe de 24 de maig de 2018, sobre els criteris d'aplicació de l'article 133 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, en el procediment d'elaboració de les ordenances fiscals que regulen els impostos i les taxes municipals a la vista dels nous criteris que conté l'informe de la *Dirección General de Tributos* de 10 de gener de 2018.

## IV. ACTIVITATS DE DIFUSIÓ INSTITUCIONAL

Participació al "XIII Encuentro Nacional de Órganos Económico-Administrativos Municipales" (Castelló de la Plana, 25 i 26 d'octubre de 2018).

## V. OBSERVACIONS I SUGGERIMENTS

# I. INTRODUCCIÓ

Un any més, ens plau presentar la Memòria anual del Tribunal Econòmic Administratiu de L'Hospitalet (TEALH), corresponent a l'any 2018. A més d'informar sobre el conjunt de l'activitat realitzada pel TEALH al llarg de l'any, la Memòria serveix per a donar a conèixer aquest òrgan al conjunt de la ciutadania. Amb aquest objectiu, realitzem a continuació una breu presentació del TEALH, de les seves característiques i finalitats, així com de les funcions que té legalment atribuïdes, que són les que principalment donen contingut i estructura a la Memòria.

El TEALH és el primer òrgan municipal creat a Catalunya per a la resolució de les reclamacions econòmic administratives. Es va constituir en abril de 2012, quan L'Hospitalet va assolir una població superior als 250.000 habitants i per tant li va resultar d'aplicació el règim d'organització dels municipis de gran població, d'acord amb l'art. 121 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL), en la redacció donada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local. El TEALH és un òrgan especialitzat per a la resolució de les reclamacions econòmic-administratives, d'existència obligatòria en municipis de gran població, tal com disposa l'article 137 de la LBRL.

Entre les característiques del TEALH, cal destacar la seva especialització i la seva actuació amb criteris d'independència tècnica i gratuïtat. El TEALH és un òrgan especialitzat en matèria tributària, que també té competència per a resoldre reclamacions en relació a actes de recaptació d'ingressos de dret públic no tributaris, de competència municipal. Una altra característica essencial del TEALH és la seva independència funcional, que és clau en la separació de les funcions d'aplicació dels tributs i de revisió, i que garanteix la imparcialitat de les seves resolucions.

Pel que fa a les finalitats del TEALH, la independència funcional i la gratuïtat del procediment el converteixen en un instrument al servei dels ciutadans i de les entitats per a la tutela efectiva dels seus drets, sense que hagin d'acudir a un procés davant els Tribunals de Justícia, amb la consegüent reducció de la litigiositat en la via jurisdiccional contenciós administrativa. També és un òrgan que serveix a l'Ajuntament (en el seu exercici de les competències tributàries municipals), en el marc dels principis de legalitat i seguretat jurídica, mitjançant les funcions d'emissió de dictàmens sobre els projectes d'ordenances fiscals i d'informes i estudis en matèria tributària, funcions a les que ens referim a continuació.

Cal assenyalar que l'activitat del TEALH no es limita a la resolució de les reclamacions econòmiques administratives. Les funcions que té legalment atribuïdes el TEALH, previstes a l'article 137.1 de la LBRL, són les següents:

- a) *“El coneixement i resolució de les reclamacions sobre actes de gestió, liquidació, recaptació i inspecció de tributs i ingressos de dret públic, que siguin de competència municipal.*
- b) *El dictamen sobre els projectes d'ordenances fiscals.*
- c) *Cas de ser requerit pels òrgans municipals competents en matèria tributària, l'elaboració d'estudis i propostes en aquesta matèria”.*

El contingut de la Memòria anual és coherent amb aquestes funcions del TEALH i dona compliment a la previsió establerta a l'article 10, apartat 11, del Reglament Orgànic del TEALH, segons la qual s'ha de: *“Presentar, davant el Ple municipal i dins del primer trimestre de cada any, la Memòria anual de les activitats del TEALH, on s'exposarà l'activitat desenvolupada, i es recolliran les observacions que resultin de l'exercici de les seves funcions; així com els suggeriments que consideri oportuns per millorar el funcionament dels serveis sobre els quals es projecten les seves competències”.*

D'acord amb aquesta previsió normativa, la Memòria que ara es presenta recull les activitats desenvolupades pel TEALH al llarg de l'any 2018, que s'estructuren sistemàticament en dos grans apartats: les activitats realitzades pel TEALH en compliment de les tres funcions que té legalment atribuïdes; i aquelles activitats de caràcter institucional. Així mateix, es dedica un últim apartat a les observacions i suggeriments que preveu la norma citada.

Pel que fa a la primera de les funcions legalment atribuïdes (coneixement i resolució de les reclamacions econòmiques administratives), es pot assenyalar que durant l'any 2018 s'ha duplicat el nombre de reclamacions que han tingut entrada en el TEALH, respecte de l'any anterior. Amb la finalitat d'oferir una visió de conjunt i evolutiva de l'activitat del TEALH, en aquesta Memòria també es recullen algunes dades comparatives del període 2012-2018, a comptar des de la constitució del TEALH en el mes d'abril de 2012. Una menció especial mereix l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU), donat que en el mes de juliol de 2018 han recaigut diverses Sentències del Tribunal Suprem que han incidit en els procediments de les reclamacions econòmiques administratives en concepte d'aquest impost, situació a la que ens referim en l'apartat III.1 d'aquesta Memòria.

En quant a la segona funció del TEALH (el dictamen sobre els projectes d'ordenances fiscals), el TEALH ha emès dos dictàmens, sobre els projectes de modificació de deu ordenances fiscals, tal com es recull a l'apartat III.2 d'aquesta Memòria.

Pel que fa a la tercera funció (elaboració d'estudis i propostes en matèria tributària), a requeriment dels òrgans municipals competents en matèria tributària, el TEALH ha elaborat un informe, tal com es recull a l'apartat III.3 d'aquesta Memòria.

A més de l'activitat realitzada en compliment de les tres funcions legals abans esmentades (art. 137 LBRL), el TEALH ha desenvolupat altres activitats específiques, dirigides especialment a la relació institucional i la col·laboració amb altres òrgans.



En aquest sentit, cal assenyalar que el TEALH sempre ha desenvolupat una activitat de difusió institucional, que es recull en la Memòria de cada any. Concretament, en l'any 2018, el TEALH ha participat al *XIII Encuentro Nacional de Órganos Económico-Administrativos Municipales*, que es va celebrar a Castelló de la Plana els dies 25 i 26 d'octubre de 2018. La participació del TEALH en les Trobades anuals d'òrgans econòmic administratius municipals, que ha estat constant des de la seva constitució en l'any 2012, és coherent amb la finalitat que té el TEALH de formació i millora contínues en l'exercici de les seves funcions. Les trobades anuals constitueixen un espai d'anàlisi i debat sobre les principals qüestions jurídic-tributàries que incideixen en l'activitat del Tribunal.

## II. EL TRIBUNAL ECONÒMIC ADMINISTRATIU DE L'HOSPITALET

El Tribunal Econòmic Administratiu de l'Hospitalet el formen:

Presidenta: Ana Belén Macho Pérez  
Vocal: M<sup>a</sup> Luz Rodríguez Rodríguez  
Vocal Secretària: Silvia Verano Gil

La composició del TEALH és mixta: està integrat per personal extern a la Corporació amb dedicació parcial, és el cas de la Presidenta i la Vocal; i té personal funcionari amb plena dedicació, la Vocal – secretària.

Amb aquesta mateixa composició mixta, l'acord del Ple de l'Ajuntament de 22 de desembre de 2017 va determinar les suplències dels membres del TEALH i es va acordar designar presidenta suplent a la Sra. M<sup>a</sup> Luz Rodríguez Rodríguez; nomenar vocal suplent a la Sra. M<sup>a</sup> Luisa Esteve Pardo; nomenar vocal secretària 1<sup>a</sup> suplent a la funcionaria lletrada Sra. M<sup>a</sup> Isabel Alonso Higuera i mantenir com a vocal secretària 2<sup>a</sup> suplent a la funcionària lletrada Sra. M<sup>a</sup> Sierra Madrid Rufian.

També està adscrita al Tribunal una funcionària municipal amb categoria d'administrativa, la Sra. Concepción Pérez Samprón.

Quant al funcionament del Tribunal, està previst que actuï com a Ple, que està integrat per la Presidenta i les vocals, o com a òrgan unipersonal, a través del denominat procediment abreujat, per a resoldre els assumptes específics que preveu l'article 245 de la Llei 58/2003, General Tributària, i, en concordança amb aquest, l'article 56 del Reglament Orgànic del TEALH.

Les tres membres que componen el Tribunal han estat designades com a òrgans unipersonals.

La seu del TEALH es troba a Ca N'Arús, Rbla. de la Marina, 417 de l'Hospitalet.

## III. ACTIVITAT DEL TEALH EN COMPLIMENT DE LES SEVES FUNCIONS

Tal com hem assenyalat, l'article 137 de la LBRL exigeix que als municipis de gran població existeixi un òrgan municipal especialitzat per a la resolució de les reclamacions econòmiques administratives, amb les següents funcions:

- a) El coneixement i resolució de les reclamacions sobre actes de gestió, liquidació, recaptació i inspecció de tributs i ingressos de dret públic, que siguin de competència municipal.
- b) El dictamen sobre els projectes d'ordenances fiscals.
- c) Cas de ser requerit pels òrgans municipals competents en matèria tributària, l'elaboració d'estudis i propostes en aquesta matèria.

Totes aquestes funcions han estat exercides pel TEALH al llarg de l'any 2018.

Seguint aquesta mateixa sistemàtica, a continuació es recullen les activitats realitzades pel TEALH l'any 2018 en exercici de les seves funcions legalment atribuïdes, en els tres apartats següents:

## 1.- CONEIXEMENT I RESOLUCIÓ DE RECLAMACIONS ECONÒMIC ADMINISTRATIVES

La primera funció legalment atribuïda al TEALH és el coneixement i resolució de les reclamacions sobre actes de gestió, liquidació, recaptació i inspecció de tributs i ingressos de dret públic, que siguin de competència municipal (article 137, apartat 1, lletra a) de la LBRL).

Aquesta previsió legal es concreta a l'article 4, apartat 1, lletra a), del Reglament Orgànic del TEALH, de la forma següent:

“1. El TEALH ostenta les competències següents:

a) Coneixement i resolució de les reclamacions interposades contra els actes següents:

- Els actes de gestió, liquidació, recaptació i inspecció de tributs; és a dir, els *d'aplicació de tributs i d'imposició de sancions tributàries*.

- *Els actes de recaptació d'ingressos de dret públic no tributaris*.

*En ambdós casos els actes hauran d'haver estat dictats per l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, sempre que es tracti de matèries de la seva competència. Cas que l'Ajuntament actui per delegació d'altres Administracions Públiques, s'estarà al que es determini a l'acord de delegació”.*

A continuació, s'analitza quina ha estat l'activitat del TEALH durant l'any 2018 en l'àmbit d'aquesta primera funció legalment atribuïda, amb especial referència a dos aspectes: l'augment del nombre de reclamacions que han tingut entrada al TEALH i l'específica i creixent conflictivitat en matèria d'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU).

### 1.1.- Augment del nombre de reclamacions que han tingut entrada al TEALH

Durant l'exercici de 2018, el nombre de reclamacions que han tingut entrada al TEALH, s'ha duplicat respecte al de l'any 2017, passant de 21 a 41.

Aquest increment ve motivat, principalment, per la creixent conflictivitat en relació a l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU), com detallarem a continuació. En aquest sentit, el número de reclamacions referides a aquest impost va passar de 5, interposades durant 2017, a 21, que són les que van tenir entrada en aquest Tribunal durant 2018, de les quals, 19 corresponen a liquidacions i autoliquidacions i 2 a sancions tributàries imposades en relació a aquest tribut.

També han sofert un significatiu increment, respecte a l'any 2017, les reclamacions interposades en relació als actes de recaptació d'ingressos de dret públic no tributaris de competència municipal (actes de recaptació de multes de trànsit), passant de 7 reclamacions –que van ser les interposades l'any 2017–, a 12 reclamacions, que és el número de les interposades per aquest concepte durant 2018. Es trenca així la tendència dels anys 2015 a 2017, durant els quals s'havia constatat un descens progressiu de les reclamacions en relació als actes de recaptació d'ingressos de dret públic no tributaris, descens que s'havia posat de manifest en les respectives Memòries.



Igualment, s'observa un increment de la conflictivitat en relació a la taxa per ocupació i aprofitament del domini públic per part de les empreses prestadores de serveis d'interès general, concretament de les operadores de telefonia fixa, que durant l'exercici de 2017 ja van interposar dues reclamacions econòmiques administratives davant el TEALH, i el 2018 han formulat 4 reclamacions en relació al referit concepte tributari.

En síntesi, l'any 2018, la majoria de les reclamacions que han tingut entrada al Tribunal (un 51%) són referents a l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU); seguides de les reclamacions contra actes de recaptació d'ingressos de dret públic no tributaris, concretament, contra actes de recaptació de sancions de trànsit (un 29%); i de les reclamacions en matèria de taxa per ocupació i aprofitament del domini públic (un 10%).

Pel contrari, durant 2018 no ha tingut entrada al TEALH cap reclamació en concepte d'Impost sobre Béns Immobles (IBI), ni de l'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE).

Pel que fa al número de reclamacions relatives a la resta de conceptes als que van referits els actes de gestió, liquidació, recaptació i inspecció de tributs de competència municipal, s'ha mantingut més o menys estable respecte de 2017 i anys anteriors.

Per tal d'oferir una visió conjunta i evolutiva del nombre de reclamacions, s'adjunta el quadre comparatiu següent:

## Quadre comparatiu de les REAs entrades al TEALH (classificades per concepte i any)

CONCEPTE	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Total 2012-2018
GARANTIA			1					1
EXECUCIÓ GARANTIA							1	1
IAE	1							1
IBI	3	4	3	1	3	3		17
ICIO	1	1	1					3
IIVTNU	5	3	16	12	10	5	19	70
IVTM		1						1
QUOTA URB.			1					1
RECAP. ALTRES					1	1	3	5
RECAP.MULTES	49	49	45	25	19	7	12	206
RECAPTACIÓ TRINUTS				1				1
SANCIÓ IIVTNU			3				2	5
TAXA APR. ESP. PÚBL.	1		2			2	4	9
TAXA LLIC. 1a OCUP		1						1
TAXA SÒL,VOL, SUBSOL						3		3
TAZA TELEFONIA	4							4
<b>TOTAL</b>	<b>64</b>	<b>59</b>	<b>72</b>	<b>39</b>	<b>33</b>	<b>21</b>	<b>41</b>	<b>329</b>

Finalment, es pot fer una menció a la distribució de les reclamacions econòmics administratives entrades al TEALH l'any 2018, segons el tipus de procediment.

D'acord amb allò previst a la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT), el Reglament Orgànic del TEALH regula dos tipus de procediments per a resoldre les reclamacions econòmics administratives: un procediment general, regulat en els articles 43 i següents del Reglament, i un procediment abreujat, regulat en els articles 56 i següents de la mateixa norma.

El procediment abreujat és d'aplicació quan la quantia del procediment sigui inferior a 6.000 euros, quan s'al·legui exclusivament inconstitucionalitat o il·legalitat de les normes, quan s'al·legui exclusivament manca o defecte de notificació, quan s'al·legui exclusivament insuficiència de motivació o incongruència de l'acte impugnat i, per últim, quan concorrin altres circumstàncies previstes reglamentàriament. En la resta de casos la tramitació de la reclamació es farà pel procediment general econòmic administratiu.

Del total de reclamacions econòmics administratives que han tingut entrada al TEALH al llarg l'any 2018, un 78 % s'han tramitat pel procediment abreujat i un 22 % s'han tramitat pel procediment general.

## 1.2. Creixent conflictivitat en relació a l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU)

En relació a l' IIVTNU, la situació jurídica ha estat la següent:

1.- Com es recordarà, el Tribunal Constitucional, per sentència 59/2017, d'11 de maig, va resoldre el següent:

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

I al Fonament Jurídic 5è de dita sentència, el Tribunal Constitucional efectua les següents precisions:

*“Antes de pronunciar el fallo al que conduce la presente Sentencia, deben efectuarse una serie de precisiones últimas sobre su alcance:*

- a) *El impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos no es, con carácter general, contrario al Texto Constitucional, en su configuración actual. Lo es únicamente en aquellos supuestos en los que somete a tributación situaciones inexpresivas de capacidad económica, esto es, aquellas que no presentan aumento de valor del terreno al momento de la transmisión. Deben declararse inconstitucionales y nulos, en consecuencia, los arts. 107.1 y 107.2 a) LHL , «únicamente en la medida en que someten a tributación situaciones inexpresivas de capacidad económica» ( SSTC 26/2017 , FJ 7; y 37/2017 , FJ 5).*
- b) *Como apunta el Fiscal General del Estado, aunque el órgano judicial se ha limitado a poner en duda la constitucionalidad del art. 107 LHL, debemos extender nuestra declaración de inconstitucionalidad y nulidad, por conexión (art. 39.1 LOTC) con los arts. 107.1 y 107.2 a) LHL, al art. 110.4 LHL, teniendo en cuenta la íntima relación existente entre este último citado precepto y las reglas de valoración previstas en aquellos, cuya existencia no se explica de forma autónoma sino solo por su vinculación con aquel, el cual «no permite acreditar un resultado diferente al resultante de la aplicación de las reglas de valoración que contiene» [ SSTC 26/2017 , FJ 6; y 37/2017 , FJ 4 e)]. Por consiguiente, debe declararse inconstitucional y nulo el art. 110.4 LHL, al impedir a los sujetos pasivos que puedan acreditar la existencia de una situación inexpresiva de capacidad económica ( SSTC 26/2017 , FJ 7; y 37/2017 , FJ 5).*
- c) *Una vez expulsados del ordenamiento jurídico, ex origine , los arts. 107.2 y 110.4 LHL, en los términos señalados, debe indicarse que la forma de determinar la existencia o no de un incremento susceptible de ser sometido a tributación es algo que solo corresponde al legislador, en su libertad de configuración normativa, a partir de la publicación de esta Sentencia, llevando a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto que permitan arbitrar el modo de no someter a tributación las situaciones de inexistencia de incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana ( SSTC 26/2017 , FJ 7; y 37/2017 , FJ 5)”.*

2.- D'aquesta Sentència del Tribunal Constitucional i, en concret, del Fonament Jurídic 5è, abans transcrit, la majoria de Jutjats i Tribunals i administracions tributàries locals, van entendre que es produïa una impossibilitat de resolució dels recursos i reclamacions presentats i pendents, mentrestant el legislador no portés a terme la modificació normativa pertinent, a fi de regular la forma de determinar l'existència o no d'un increment de valor susceptible de ser sotmès a tributació.

3.- Aquesta situació, descrita en els precedents paràgrafs, ha produït una notable reducció del nombre de reclamacions econòmiques administratives en matèria d'IIVTNU, resoltes al TEALH, a l'espera que el Legislador efectués les modificacions pertinents en el règim legal de l'impost indicada pel Tribunal Constitucional, que determinin la forma de no sotmetre a tributació les situacions d'inexistència d'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, tal com hem dit anteriorment.

4.- La línia minoritària de Jutjats i Tribunals que va entendre que es podia continuar amb la tramitació dels recursos presentats, malgrat el contingut del Fonament Jurídic 5è de la sentència del Tribunal Constitucional, abans referit, va acollir dues teories antagòniques:

- La denominada tesi "maximalista", que sosté que totes les liquidacions i autoliquidacions practicades per l'IIVTNU han de ser anul·lades, amb independència de si s'ha provat o no l'existència de l'increment, i amb independència de a qui correspongui la càrrega de la prova, per entendre que el Tribunal Constitucional ha expulsat de l'ordenament jurídic els articles 107.1, 107.2 a) i 110.4 del TRLHL, amb la seva declaració d'inconstitucionalitat i, per tant, és l'única resposta possible a dita declaració d'inconstitucionalitat que no atenta contra el principi de reserva de llei, contra el principi d'igualtat i contra el principi de seguretat jurídica.

- La tesi denominada "minimalista", en canvi, defensa que sí s'ha de pagar l'IIVTNU en aquells casos en que existeixi un increment de valor real.

5.- El Tribunal Suprem, per Sentència de 9 de juliol de 2018, ha fixat com a criteris interpretatius de la decisió continguda a la Sentència 59/2017, del Tribunal Constitucional, els següents:

- *Considera que els articles 107.1 i 107.2 a) del TRLHL, estan afectats únicament per una inconstitucionalitat i nul·litat parcial, és a dir, només en aquells casos que es sotmet a tributació situacions d'inexistència d'increment de valor del terreny.*

*Per contra, entén que "son constitucionales y resultan, pues, plenamente aplicables, en todos aquellos supuestos en los que el obligado tributario no ha logrado acreditar (...) que la transmisión de la propiedad de los terrenos por cualquier título (o la constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce, limitativo del dominio, sobre los referidos terrenos) no ha puesto de manifiesto un incremento de su valor o, lo que es igual, una capacidad económica susceptible de ser gravada con fundamento en el artículo 31.1 CE".*

- Per altra banda, considera també que "el artículo 110.4 del TRLHL, sin embargo, es inconstitucional y nulo en todo caso (inconstitucionalidad total) porque, como señala la STC 59/2017, 'no permite acreditar un resultado diferente al resultante de la aplicación de las reglas de valoración que contiene', o, dicho de otro modo, porque 'impide a los sujetos pasivos que puedan acreditar la existencia de una situación inexpresiva de capacidad económica'".

Aquesta nul·litat total de l'article 110.4 del TRLHL, a criteri del Tribunal Suprem, "*posibilita que los obligados tributarios puedan probar, desde la STC 59/2017, la inexistencia de un aumento del valor del terreno ante la Administración municipal o, en su caso, ante el órgano judicial, y, en caso contrario, es la que habilita la plena aplicación de los artículos 107.1 y 107.2 a) del TRLHL*".

- Respecte a la prova de la inexistència d'una plusvàlua real i efectiva, considera el Tribunal Suprem, en dita sentència:

- a) Correspon "*al obligado tributario probar la inexistencia de incremento de valor del terreno onerosamente transmitido*".
- b) Per tal d'acreditar que no ha existit plusvàlua gravada per l'IIVTNU "*podrá el sujeto pasivo ofrecer cualquier principio de prueba, que al menos indiciariamente permita apreciarla*" (com és, per exemple, la diferència entre el valor d'adquisició i el de transmissió que es reflecteix a les corresponents escriptures públiques).
- c) Un cop aportada "*por el obligado tributario la prueba de que el terreno no ha aumentado de valor, deberá ser la Administración la que pruebe en contra de dichas pretensiones para poder aplicar los preceptos del TRLHL que el fallo de la STC 59/2017 ha dejado en vigor en caso de plusvalía*".

6.- En aplicació de la doctrina del Tribunal Suprem, des del TEALH s'ha reprès la tramitació dels procediments de les reclamacions econòmic administratives formulades per concepte de l'IIVTNU, amb els tràmits necessaris que requereix en cada cas l'aplicació dels criteris fixats pel Tribunal Suprem.

### **1.3.- Reclamacions econòmic administratives resoltes pel TEALH**

L'any 2018 s'han resolt 19 reclamacions econòmic administratives.

Cal assenyalar que un nombre important de reclamacions en matèria d'IIVTNU no han pogut ser resoltes l'any 2018, atesos els efectes de les Sentències del Tribunal Constitucional sobre aquest impost recaigudes a partir de febrer de 2017, el que explica la diferència entre el nombre de REA entrades i resoltes. Tal com s'ha exposat anteriorment, només a partir de les Sentències del Tribunal Suprem de juliol de 2018, s'ha pogut continuar amb la tramitació dels procediments, en particular, d'acord amb l'esmentada doctrina jurisprudencial (pel que fa a la prova de la inexistència d'una plusvàlua real i efectiva), s'estan realitzant els tràmits necessaris en cada cas, donant trasllat tant als contribuents com a l'Ajuntament.

Del total de reclamacions resoltes durant l'any 2018, un 95% corresponen al procediment abreujat i un 5% al procediment ordinari.

Pel que fa al sentit de la resolució, de les reclamacions resoltes l'any 2018, en un 75% dels casos s'ha resolt la seva inadmissibilitat, en la majoria de casos per manca d'element essencial. Del total de reclamacions resoltes en sentit estimatori o desestimatori, un 75% han estat desestimades i un 25% han estat estimades.

## **1.4.- Recursos contenciosos administratius**

Des de la creació del TEALH, en el període 2012-2018, es té constància de la interposició de 33 recursos contenciosos administratius contra les resolucions dictades per aquest Tribunal. En conseqüència, la proporció de recursos contenciosos administratius respecte a les resolucions del TEALH (un total de 303) és d'un 11%.

Igual que en els anys 2016 i 2017, en l'any 2018 es constata un increment de la litigiositat en via judicial, motivat per la conflictivitat en matèria d'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU). Cal destacar que un 67% dels recursos contenciosos administratius són relatius a l'IIVTNU.

## **2.- DICTÀMENS SOBRE ELS PROJECTES D'ORDENANCES FISCALS**

Segons estableixen els articles 137.1 b) de la LBRL i l'article 4 del Reglament Orgànic del TEALH, correspon al Tribunal dictaminar sobre els projectes d'ordenances fiscals.

Durant l'any 2018 el Tribunal ha emès dos dictàmens sobre propostes de modificació d'ordenances fiscals d'acord amb les sol·licituds que li han estat formulades , a les dates i amb l'abast que es detallen seguidament:

### **2.1. Dictamen sobre la proposta de modificació d'ordenances fiscals de l'Ajuntament de L'Hospitalet per a l'any 2019, de data 2 de juliol de 2018**

En data 19 de juny de 2018, per escrit de la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos de l'Ajuntament de L'Hospitalet, Laia Claverol Torres, es va sol·licitar que el Tribunal emetés dictamen sobre la proposta de modificació de les ordenances fiscals per a l'any 2019.

En compliment de dita sol·licitud, el Ple del TEALH, en sessió de 2 de juliol de 2018, va emetre dictamen sobre els projectes de modificació de les ordenances fiscals següents:

1. Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació dels tributs municipals: es proposa la modificació de l'article 124 i de la Disposició final.
2. Ordenança fiscal núm. 1.01, reguladora de l'Impost sobre béns immobles: es proposa la modificació de l'article 7, apartat 3, l'article 10, apartat 3, l'article 14, l'article 15, l'article 16, i de la Disposició final.
3. Ordenança fiscal núm. 1.05, reguladora de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica: es proposa la modificació de l'article 6, apartats 8 i 9, i de la Disposició final.
4. Ordenança fiscal núm. 2.01, reguladora de la Taxa per a la prestació del servei d'intervenció sobre les activitats i els espectacles públics de l'Hospitalet de Llobregat: es proposa la modificació de l'article 6 i de la Disposició final.
5. Ordenança fiscal núm. 2.06, reguladora de la Taxa per prestació de serveis d'Urbanisme: es proposa la modificació de l'article 5, apartat 2, la denominació del Títol II, l'article 7, apartat 1, l'article 8, l'article 10 i de la Disposició final.



6. Ordenança fiscal núm. 2.07, reguladora de la Taxa per actuacions singulars de la Guàrdia Urbana: es proposa la modificació de l'article 2, apartats 1 i 3, l'article 5, apartat 1, i de la Disposició final.
7. Ordenança fiscal núm. 2.11, reguladora de la Taxa per l'aprofitament especial de la via pública: es proposa la modificació de l'article 9, apartat 2, i de la Disposició final.
8. Ordenança fiscal núm. 2.12, reguladora de la Taxa per l'estacionament públic de vehicles: es proposa la modificació de l'article 4, l'article 5, l'article 7, apartat 2, i de la Disposició final.
9. Ordenança fiscal núm. 2.15, reguladora de la Taxa per la prestació de serveis en els mercats municipals i per l'ocupació del domini públic per exercici del comerç: es proposa la modificació de la Disposició transitòria i de la Disposició final.

El Ple del TEALH va acordar per unanimitat informar favorablement la proposta de modificació de les ordenances fiscals de l'Ajuntament de L'Hospitalet per a l'any 2019, amb les observacions, consideracions i recomanacions exposades al propi Dictamen.

## **2.2. Dictamen sobre la proposta de modificació de l'Ordenança fiscal núm. 2.18 reguladora de la taxa per l'elaboració d'informes d'arrelament social, d'integració social, de reagrupament familiar i renovació del permís de residència per a l'any 2019, de data 4 de setembre de 2018**

En data 26 de juliol de 2018, va tenir entrada al TEALH la sol·licitud de la Directora de serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos de l'Ajuntament de L'Hospitalet, Laia Claverol Torres, per la qual es requeria l'emissió del dictamen corresponent a la proposta de modificació de l'Ordenança Fiscal número 2.18, reguladora de la taxa per l'elaboració d'informes d'arrelament social, d'integració social, de reagrupament familiar i renovació del permís de residència per a l'any 2019.

En compliment de dita sol·licitud, el Ple del TEALH, en sessió de 4 de setembre de 2018, va emetre dictamen sobre la proposta de modificació de l'Ordenança Fiscal número 2.18 reguladora de la taxa per l'elaboració d'informes d'arrelament social, d'integració social, de reagrupament familiar i renovació del permís de residència per a l'any 2019, on es proposava la modificació dels articles 1, 2, 3, 6 i 7, i de la Disposició Final.

Amb les observacions, consideracions i recomanacions exposades al Dictamen, el Ple del TEALH va acordar per unanimitat informar favorablement la proposta de modificació de l'Ordenança Fiscal número 2.18, reguladora de la taxa per l'elaboració d'informes d'arrelament social, d'integració social, de reagrupament familiar i renovació del permís de residència per a l'any 2019 .

### 3.- ELABORACIÓ D'ESTUDIS I PROPOSTES EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA

D'acord amb els articles 137.1 c) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LBRL) i l'article 4.1 c) del Reglament Orgànic del TEALH, correspon al Tribunal, cas de ser requerit pels òrgans municipals competents en matèria tributària, l'elaboració d'estudis i propostes en aquesta matèria.

Ni la LBRL ni el Reglament Orgànic del TEALH assenyalen quins són els òrgans que poden demanar l'emissió dels informes als que es refereix l'apartat anterior, si bé han de ser els òrgans amb competència en matèria tributària.

De conformitat amb l'article 8.5 del Reglament Orgànic del TEALH, l'aprovació del present informe correspon al Ple del Tribunal.

En aquest any 2018, el TEALH ha rebut una petició en aquest sentit, que ha donat lloc a l'informe següent:

**Informe de 24 de maig de 2018, sobre els criteris d'aplicació de l'article 133 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, en el procediment d'elaboració de les ordenances fiscals que regulen els impostos i les taxes municipals a la vista dels nous criteris que conté l'informe de la *Dirección General de Tributos* de 10 de gener de 2018.**

En data 11 de maig de 2018 va tenir entrada en el TEALH la petició d'informe, per part de la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals, sobre els criteris d'aplicació dels articles 132 i 133 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques (en endavant, LPACAP). Concretament, es demanava un informe complementari a l'Informe emès pel TEALH sobre els criteris d'aplicació en el procediment d'elaboració de les ordenances fiscals que regulen els impostos i les taxes municipals, de 4 d'abril de 2017, a la vista dels nous criteris recollits a l'Informe de la Dirección General de Tributos, de 10 de gener de 2018, sobre el impacto de la Ley 39/2015 en el procedimiento de aprobación de las ordenanzas fiscales.

A la vista d'aquests nous criteris, la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos, va sol·licitar a aquest Tribunal un informe complementari "en relació als tràmits a realitzar en el procediment d'aprovació de les noves Ordenances Fiscals, així com de la modificació de l'Ordenança General de Gestió, Inspecció i Recaptació dels tributs municipals i/o de la modificació de les ordenances fiscals dels Impostos i Taxes municipals, així com d'altres criteris que el TEALH cregui oportuns esmentar un cop transcorregut més temps des de la publicació de la Llei 39/2015."

Respecte de les qüestions sotmeses a informe, el TEALH, en sessió de Ple de 24 de maig de 2018, va formular les següents conclusions:

*"PRIMERA.- En la tramitació del procediment d'aprovació i modificació d'ordenances fiscals municipals, caldrà que l'Ajuntament adequi la seva actuació, en relació a l'aplicabilitat de l'article 131.1 de la Llei 39/2015, al criteri interpretatiu manifestat per la Dirección General de Tributos, en el seu informe sobre la qüestió, de data 10 de gener de 2018 i, consegüentment:*

*1.- El tràmit de consulta pública prèvia s'haurà d'observar quan es tracti de l'aprovació d'una nova ordenança fiscal, ja sigui aquesta una ordenança general de gestió, inspecció i recaptació, o bé reguladora d'algun tribut.*

*2.- No serà necessari observar el tràmit de consulta pública prèvia quan es tracti d'un procediment de modificació d'una ordenança fiscal aprovada amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 39/2015, i que ara únicament es modifica parcialment.*

*SEGONA.- A més a més de la consulta pública prèvia referida anteriorment, en tot procediment d'aprovació o modificació d'una ordenança fiscal, caldrà observar els tràmits previstos al procediment establert als articles 15 a 19 del TRLRHL".*

## IV. ACTIVITATS DE DIFUSIÓ INSTITUCIONAL

En l'apartat de difusió institucional, en primer lloc, cal destacar que el TEALH manté la seva col·laboració permanent amb la resta d'òrgans per a la resolució de les reclamacions econòmic administratives existents a Espanya (més d'una trentena, denominats en la seva majoria "Tribunals Econòmic Administratius Municipals" ) i amb altres òrgans tributaris locals, com el Consell Tributari de l'Ajuntament de Barcelona. Aquesta col·laboració es materialitza a través de diverses accions, entre les quals cal destacar la reunió anual d'òrgans municipals per a la resolució de les reclamacions econòmic administratives, que se celebra ininterrompudament a Espanya des de la constitució dels primers òrgans (en aplicació de la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local), a partir de l'any 2004.

Des de la seva constitució l'any 2012, el TEALH sempre ha tingut una participació activa en les activitats organitzades per aquesta xarxa d'òrgans municipals. Les membres del TEALH han participat en totes les reunions anuals d'òrgans municipals per a la resolució de les reclamacions econòmic administratives celebrades entre els anys 2012 i 2018, en diverses ocasions com a ponents. Així mateix, l'any 2015 el propi TEALH va organitzar el "X Encuentro de Tribunales Económico-Administrativos Municipales", a la ciutat de L'Hospitalet, coincidint amb el desè aniversari d'aquestes Trobades. Es tracta de reunions fonamentals com a espai de debat i intercanvi d'idees sobre els temes d'actualitat jurídic-tributaris que centren la tasca dels Tribunals Econòmic Administratius Municipals cada any.

La col·laboració del TEALH s'estén a altres òrgans d'àmbit estatal, com va ser el cas de l'organització per part del TEALH a la ciutat de L'Hospitalet del "Encuentro entre los Órganos Económico-administrativos Municipales y la Comisión de Expertos para la revisión del modelo de financiación local" l'any 2017. Els resultats d'aquesta Trobada van ser reflectits al document "Informe de la Comisión de Expertos para la revisión del modelo de financiación local", de 26 de juliol de 2017.

En aquest any 2018, continuant amb aquestes activitats de difusió institucional, el TEALH ha participat al XIII Encuentro Nacional de Órganos Económico-Administrativos Municipales, que es va celebrar a Castelló de la Plana els dies 25 i 26 d'octubre de 2018.

En aquesta Trobada, es van plantejar algunes idees innovadores, fruit de l'experiència, per potenciar el valor dels òrgans econòmic administratius en les grans ciutats (en aquest sentit, la ponència de D. Salvador Bueno Mora, President del Jurat Tributari Municipal de l'Ajuntament

de València) i es va realitzar una anàlisi estadística de les resolucions econòmic administratives dels TEAMs (amb la ponència de D. Miguel Ángel Arce Fernández, Secretario-Vocal-Ponente del Tribunal Económico- Administrativo de Bilbao).

Pel que fa a les temàtiques específiques tractades en aquest any 2018, es van centrar en dos blocs temàtics: un primer bloc temàtic, dedicat a l'Administració electrònica tributària; i un segon bloc, dedicat a l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

Pel que fa a l'Administració electrònica tributària, una primera ponència es va dedicar al Blockchain i, concretament, al "Finançament local amb models de crowdfunding i tecnologia Blockchain", ponència impartida per D. Ramón Vilarroig Moya, President del Tribunal Econòmic-Administratiu Municipal de Castelló de la Plana. Sobre aquesta temàtica, com a exemple d'aplicació del Blockchain en l'àmbit de l'Administració tributària local, es va fer referència a l'experiència de SUMA, Gestió Tributària (organisme autònom creat per la Diputació Provincial d'Alacant), en la tokenització de vehicles a efectes de l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica. La finalitat de l'ús d'aquesta tecnologia és poder determinar la titularitat i càrrega de cada vehicle i millorar els processos d'inspecció i sanció.

Com a problemes actuals de l'Administració electrònica, una altra ponència es va dedicar específicament a les notificacions electròniques (ponència de D. Modesto Fabra Valls, professor titular de Dret financer i tributari de la Universitat Jaume I de Castelló), amb una particular referència a les reclamacions econòmic administratives en aquesta matèria.

El bloc temàtic dedicat a l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU) va ser el que va concentrar un major nombre de ponències, donada la rellevància que han tingut en aquest any 2018 els diversos pronunciaments del Tribunal Suprem sobre aquest impost. Les ponències van versar sobre els següents temes: "Últimas novedades del IIVTNU – Prescripción - Nulidad" (ponència impartida per D. Germán Orón Moratal, Catedràtic de Dret financer i tributari de la Universitat Jaume I de Castelló i Membre del *Consejo para la Defensa del Contribuyente*); "Responsabilidad del Estado Legislador y valoración de la prueba en el IIVTNU" (ponent D. José Luis Bosch Cholvi, Professor titular de Dret financer i tributari de la Universitat de València); "La jurisprudencia del Tribunal Supremo en el IIVTNU" (ponència impartida per D. Jesús Cudero Blas, Magistrat de la Sala del Contenciós Administratiu del Tribunal Suprem); "La aplicación de la jurisprudencia del Tribunal Constitucional por los Tribunales Superiores de Justicia, en materia del IIVTNU" (ponent, D. Manuel José Baeza Díaz-Portales, President de la Sala del Contenciós Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana); i, finalment, "Certezas e incertidumbres en la aplicación de la jurisprudencia en materia del IIVTNU por los Tribunales Económico-Administrativos Municipales" (ponència a càrrec de D. Miguel Alonso Gil, President del Tribunal Económico-Administratiu Municipal de Móstoles).

La Trobada va resultar molt profitosa per la rellevància teòrica i pràctica dels temes tractats, i per la seva aplicació en l'àmbit de les funcions dels Tribunals econòmic administratius municipals.

## V. OBSERVACIONS I SUGGERIMENTS

De conformitat amb l'article 10, apartat 11, del Reglament Orgànic del TEALH, a continuació es recullen algunes observacions que resulten de l'exercici de les funcions d'aquest Tribunal, així com alguns suggeriments que es consideren oportuns per millorar el funcionament dels serveis sobre els quals es projecten les competències d'aquest Tribunal.

1. S'ha de deixar constància del problema d'endarreriment que es produeix en la recepció dels acusaments de rebut de les notificacions en paper des de la posada en marxa de l'aplicació AUPAC.

Tot i l'activa col·laboració amb la Secretaria del TEALH dels funcionaris del departament encarregat de la correspondència postal que intenten pal·liar el problema en la mida de les seves possibilitats, atesa l'estructura organitzativa del procediment de notificació amb acusament de rebut junt amb l'aplicació informàtica AUPAC, es produeix, sovint, un endarreriment considerable en el coneixement del resultat de les notificacions, la qual cosa ocasiona l'endarreriment dels procediments en les reclamacions econòmiques administratives.

2. Cal posar de relleu que s'han solucionat les mancances procedimentals observades en anys anteriors, respecte de la remissió dels expedients en termini i la seva completesa. Durant l'any 2018, les reclamacions econòmiques administratives que han tingut entrada en el TEALH ho han fet dins del termini previst per la seva remissió, per part dels diferents òrgans de l'Ajuntament, i els expedients administratius, per regla general, es trobaven complets.

3. Finalment, aquest Tribunal considera imprescindible efectuar una observació sobre l'espai on es va traslladar el TEALH i està ubicat des del mes de febrer de 2018. Es tracta d'un espai que no ofereix els requisits mínims per a desenvolupar la tasca del Tribunal i per aquest motiu es suggereix que es trobi un espai adequat en un termini raonable.