



Araugintzako ebaluazio txostena

Informe de evaluación normativa

2/2017 Foru Dekretu-Araua, martxoaren 28koa, hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zerga aldatzen duena

Decreto Foral Norma 2/2017 de 28 de marzo, por el que se modifica el impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana

Txosten honen bitartez bete nahi da uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 6.4 artikuluan ezarritakoa, bertan xedatzen baita zenbait foru arauen kasuan Batzar Nagusiek araugintzako ebaluazioa egin behar dutela, indarrean jarri eta urtebetera.

A través de este informe se trata de dar cumplimiento al mandato legal recogido en el artículo 6.4 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, según el cual, ciertas normas forales serán sometidas al procedimiento de evaluación normativa por las Juntas Generales, una vez transcurrido un año desde su entrada en vigor.

Sarrera

Konstituzio auzitegiak Gipuzkoako hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zergari buruzko uztailaren 5eko 16/1989 Foru Arauaren zenbait

Introducción

El Tribunal Constitucional declaró inconstitucionales y nulos diversos artículos de la Norma Foral 16/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre el



artikulu konstituzioaren aurkakoak eta deusezak zirela adierazi zuen.

Epaiaren oinarri juridikoetan esaten zenez, arau horren arabera hiri izaerako terreno baten titulartasun hutsak beti sorrarazten zuela titularrarentzat, hura eskualdatzen zen momentuan, zergapetu behar zen balio gehikuntza bat, kasu bakoitzeko zirkunstantzia errealak kontuan hartu gabe.

Hiri izaerako terrenoen balio gehikuntzarik ez dagoenean edo balio gutxipena dagoenean, balio gehikuntza dagoenean bezalako zama tributarioa jasan behar dutela ezartzea, Konstituzioak bermatzen duen gaitasun ekonomikoaren printzipioaren aurka zioan. Hori guztia zela-eta, epaitutako prezeptuak konstituzioaren aurkakoak deklaratu ziren, baina, soil-soilik, balio gehikuntzarik ez izateagatik gaitasun ekonomikorik adierazten ez duten egoerak tribututik kanpo uztea aurreikusi ez duten neurrian.

Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Entre los fundamentos jurídicos de la sentencia se señalaba que en dicha norma la mera titularidad de un terreno de naturaleza urbana generaba siempre a su titular en el momento de la transmisión un incremento de valor sometido a tributación, sin tener en cuenta las circunstancias reales de cada supuesto.

Otorgar a los supuestos de no incremento o de decremento en el valor de los terrenos de naturaleza urbana la misma carga tributaria que corresponde a las situaciones de incremento contradecía el principio de capacidad económica que garantiza la Constitución. Por tanto, los preceptos enjuiciados fueron declarados inconstitucionales, aunque exclusivamente en la medida que no habían previsto excluir del tributo a las situaciones inexpresivas de capacidad económica por inexistencia de incrementos de valor.



Arau aldaketak

Sartu ziren aldaketak honakoak izan ziren:

- ♦ terrenoen balio gehikuntzarik eza dagoenean edo balio gutxipenak gertatzen direnean, egoera horiek ez dira zergapetuko, eta zergatik kanpo geratzen direnez, ez da beharrezkoa izango kasu horietan zerga oinarria kalkulatzeko.
- ♦ jakiteko zer kasutan ez dagoen gehikuntzarik edo minusbaliorik, zenbastapen objektiboko sistema bat ezartzen da: eskualdaketa balioaren eta eskurapen balioaren arteko diferentzia. Metodo horrek ahalbidetzen du ziurtasunez zehaztea balio gehikuntzarik izan den edo ez. Litekeena denez balio horiek ez uztea agerian zein den terrenoei dagokien balio zatia, beharrezkoa da erregela bat ezartzea balio hori bereizteko, eta erregela hori izango da lurzorua balioak balio katastralarekiko duen zati proportzionala aplikatzeko.

Modificaciones normativas

Las modificaciones introducidas fueron:

- ♦ no se someten a gravamen los no incrementos ni las disminuciones del valor de los terrenos, de tal forma que, al quedar este tipo de operaciones al margen del Impuesto, no es necesario proceder el cálculo de la base imponible en esos casos.
- ♦ se establece un sistema de estimación objetiva para conocer si existe ese no incremento o minusvalía: la diferencia entre los valores transmisión y adquisición. El empleo de este método permite determinar con certeza la existencia o no de un incremento de valor. Dado que dichos valores pueden no desglosar la parte del valor correspondiente a los terrenos, resulta necesario establecer una regla que permita diferenciar dicho valor, aplicando la parte proporcional del valor del suelo con respecto al valor catastral.



- ♦ ezarri egiten dira zer ondorio izango dituen eragiketetan erregulazio berriak, zerga sorrarazi dutenean baina haien likidazioak oraindik irmoak ez direnean.
- ♦ aldaketa horiek eragina izango dute Konstituzio Auzitegiaren 2017ko otsailaren 16ko epaia Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunetik aurrera sortzen diren zerga egitate guztietarako; hau da, 2017ko martxoaren 25etik aurrera.
- ♦ se establecen los efectos que conlleva la nueva regulación con respecto a operaciones que hayan supuesto el devengo del impuesto y cuyas liquidaciones aún no hayan adquirido firmeza.
- ♦ estas modificaciones surtirán efectos para todos los hechos imponibles devengados a partir de la fecha de publicación de la sentencia del Tribunal Constitucional de 16 de febrero de 2017 en el Boletín Oficial del Estado; es decir, a partir del 25 de marzo de 2017.

Araugintza garatzeko beharrak

Aztertutako Foru Dekretu-Arauaren xedea da erantzun arauemaile bat ematea, presazko bidetik, sententziaren ondorioei.

Eta, Konstituzio Auzitegiak berak adierazten duen bezala, horrek ez du kentzen aurrerago modu lasaiagoan aztertzea gaia, ente publikoen hirigintzagaratik sortzen diren gainbalioetatik ondorioztatutako

Necesidades de desarrollo normativo

El Decreto Foral-Norma analizado tiene por objeto dar respuesta normativa de urgencia a los efectos de la sentencia citada.

Y como señala el propio Tribunal Constitucional, sin perjuicio, de establecer más adelante una opción normativa más sosegada en la determinación del sistema de cuantificación objetiva de



gaitasun ekonomikoen kuantifikazio objektiboa zehazteko.

Momentuz, gai horri buruz ez da inolako araugintza garapenik egin. Batez ere, ikusi beharra dago Estatuaren Administrazio Orokorrak erregulazio horren inguruan hartuko duen hautua.

Sortutako ondorioak

Nahiz eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Hiri-lurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zerga arautzea Gipuzkokao Batzar Nagusien egitekoa izan, tokiko tributua denez udalei dagokie hori kudeatzea, likidatzea, ikuskatzea eta biltzea.

Beraz, eta hasiera batean, bere aldaketak ez du eragin zuzenik Gipuzkoako Foru Ogasuneko zerga-bilketan.

capacidades económicas resultantes de las plusvalías generadas por la acción urbanística de los entes públicos

Por el momento, no se ha llevado a cabo ningún desarrollo normativo sobre dicho aspecto. Fundamentalmente, se está esperando a ver la opción que tome la Administración General del Estado sobre dicha regulación.

Efectos producidos

Si bien la regulación del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana del Territorio Histórico de Gipuzkoa corresponde a las Juntas Generales de Gipuzkoa, se trata de un impuesto local cuya gestión, liquidación, inspección y recaudación corresponde a los ayuntamientos.

Por tanto, y en un principio, sus modificaciones no tienen un efecto recaudatorio directo en la Hacienda Foral de Gipuzkoa.



Epairen eragina udal bakoitzak ezagutuko du; Gipuzkoako Foru Adundiak ez du informazio hori.

El impacto de la sentencia lo conocerá cada ayuntamiento; la Diputación Foral de Gipuzkoa no dispone de dicha información.

Laburbilduz

Aztertutako foru dekretu-araua eraginkortasunez bete da, inongo arazorik gabe eta traba berezirik gabe bete.

Lortutako helburuei dagokionez, esan beharra dago, konponbidea eman zaiola hiri izaerako terrenoen balio gehikuntzarik ez dagoenean edo balio gutxipena dagoenean tributazioa deuseztatzen zuen epaiari.

Bestalde, erregelamenduzko garapen bereziak aurrera eramateko beharrik ez da egon, eta haren aplikazioan ez da gertatu inolako judizializazio kasurik.

En resumen

El Decreto Foral-Norma analizado se ha puesto en cumplimiento de manera efectiva, sin ningún tipo de problemas en su aplicación y sin ningún contratiempo en especial.

Respecto a los objetivos alcanzados, señalar, se ha dado solución a la sentencia que anulaba la tributación en el caso de supuestos de no incremento o de decremento en el valor de los terrenos de naturaleza urbana.

Por otro lado, no ha tenido que llevarse a cabo ningún tipo de desarrollo reglamentario especial, y hasta la fecha no ha producido ningún caso de judicialización en su



aplicación.