



<b>Registre d'entrada</b>	
Ajuntament de Girona	Núm.: 2024035409
Dia i hora	: 10/04/2024 12:44
Registre	: O_INTERN mrr
Àrea de destí	: SERVEIS JURÍDICS D'HISENDA

### Jutjat Contenciós Administratiu n. 1 de Girona (UPSD Cont. Adm. n.1)

Plaça Josep Maria Lidón Corbi, 1 - Girona  
17001 Girona

Tel: 972942539  
Fax: 972942377  
A/e: upsd.contencios1.girona@xij.gencat.cat

NIG 1707945320228011047

#### Procediment ordinari 336/2022 C

Matèria: Tributs (Procediments ordinaris)

Entitat bancària: Banc de Santander  
Per a ingressos en caixa, concepte: 1685000093033622  
Pagaments per transferència bancària: IBAN ES55 0049 3569 9200 0500 1274  
Beneficiari: Jutjat Contenciós Administratiu n. 1 de Girona (UPSD Cont. Adm. n.1)  
Concepte: 1685000093033622

Part recurrent/sol·licitant/executant  
L.  
Procurador/a: Ma. Àngels Vila Reyner  
Advocat/a: José Miguel Deus Machin

Part demandada/executada: AJUNTAMENT DE GIRONA  
Advocat/a: Lletrat/ada de corporació municipal

### SENTÈNCIA NÚM. 58/2024

Girona, 2 d'abril de 2024

Joan Ficapal Cusi, Jutge substitut del Jutjat contenciós administratiu núm. 1 de Girona i la seva província, he vist el recurs promogut per la representació de DL contra l'AJUNTAMENT DE GIRONA, que té els següents,

#### ANTECEDENTS

**PRIMER.-** Interposat el recurs en el termini fixat a la Llei Jurisdiccional, se li va donar el tràmit processal adient. Un cop admès el recurs i reclamat l'expedient administratiu, la part recurrent va formular demanda en la que, després d'al·legar els fets i fonaments que va estimar procedents, va demanar que es dictés sentència estimatoria del recurs.

**SEGON.-** Es va atorgar el termini de contestació a la demanda a la representació de la part demandada, tràmit que va complir en temps i forma.



Dades de seguretat: no garantit amb signatura. A través web per verificar: <a href="https://justicia.gencat.cat/IA/ICONS/IA/CSV.html">https://justicia.gencat.cat/IA/ICONS/IA/CSV.html</a>		Codi Segur de Verificació: ZTHZFRRTGPCMXYJWP7ANIFHC8TIF8PP
Data: 10/04/2024		Signat per Ficapal Cusi, Joan





**TERCER.-** Oberta la fase de prova, es va admetre i practicar per les parts la sol·licitada i admesa amb el resultat que hom pot veure als actes. Les parts varen formular finalment conclusions, tot ratificant-se en les pretensions respectives.

**QUART.-** El dia 20 d'abril de 2023 es dictà decret pel qual es fixà la quantia d'aquest recurs en 61.035,74 euros.

**CINQUÈ.-** A la tramitació d'aquests actes s'ha donat compliment a les prescripcions legals que són d'aplicació.

### FONAMENTS DE DRET

**PRIMER.-** El present recurs contenciós administratiu té per objecte la resolució de l'Ajuntament de Girona de 2 de setembre de 2022 que desestima el recurs de reposició contra la resolució de 8 d'abril de 2022 que desestima les alegacions a l'expedient de comprovació limitada en concepte d'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO), en relació a les obres de construcció efectuades a travessia de la Creu, de Girona, i aprova la liquidació de l'ICIO per 61.035,74 €.

La citada resolució de 8 d'abril de 2022 estableix:

*"Atès que l'article 103.1 in fine del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableix que "una vez finalizada la construcción, instalación u obra, y teniendo en cuenta su coste real y efectivo, el ayuntamiento, mediante la oportuna comprobación administrativa, modificará, en su caso, la base imponible a que se refiere el apartado anterior practicando la correspondiente liquidación definitiva, y exigiendo del sujeto pasivo o reintegrándole, en su caso, la cantidad que corresponda."*

*Atès que d'acord amb l'article 102.1 del Rd Legislatiu 2/2004 "La base imposable de l'impost està constituïda pel cost real i efectiu de la construcció, instal·lació o obra, i s'entén per això, a aquests efectes, el cost d'execució material d'aquella. No formen part de la base imposable l'impost sobre el valor afegit i altres impostos anàlegs propis de règims especials, les taxes, els preus públics i les altres prestacions patrimonials de caràcter públic local relacionades, si s'escau, amb la construcció, instal·lació o obra, ni tampoc els honoraris de professionals, el benefici empresarial del contractista ni qualsevol altre concepte que no integri, estrictament, el cost d'execució material".*

*Atès que d'acord amb l'assegurança desenal aportada (de data 8-4-2021) el cost de l'obra és de 4.593.053,721€ que és el pressupost comprovat per l'Ajuntament, descomptant l'Ajuntament un 25% en concepte de despeses generals (13%) i benefici industrial (6%) -d'acord amb l'article 131 del RD 1098/2001- i un altre 6% en concepte d'honoraris i altres despeses excloses de la base imposable (i així s'exposa en la corresponent assegurança desenal), sense que l'interessat acrediti documentalment imports superiors per aquestes partides (Sentència TSJ*



Copi electrònic garantit amb signatura e -força web per verificar <a href="https://sedejuntadegirona.gub.cat/obras/verificacoinicioSV.html">https://sedejuntadegirona.gub.cat/obras/verificacoinicioSV.html</a>		Codi Segur de Verificació: 27K2FPRRT2POMKYUXPTAUP10V2173PP
Data i hora: 02/04/2024 14:54	Signat per Francesc Gustà López	





Catalunya de 3-5-2018), però que en cas d'acreditar-se documentalment imports superiors aquests haurien de ser valorats.

Atès que d'acord amb la sentència del Tribunal Suprem de data 18 de maig de 2020 (recurs de cassació 5535/2017): "Y lo que aquí ha sucedido es que la propia parte recurrente, mediante auténtico acto propio, valoró expresamente el coste de la obra al suscribir el seguro decenal de la construcción, pues en el contrato de seguro que suscribió al efecto -y que se contiene en la póliza que consta en autos- se valora la obra en 5.668.000 euros como "total de ejecución material (incluida urbanización)", descartando expresamente" otros gastos de la edificación" que están en un Anexo y que no forman parte de la suma asegurada.

La cuestión no es, pues, tanto si el seguro decenal es método de comprobación idóneo, cuanto la de si, en el concreto caso analizado, el específico documento en el que consta dicho seguro revela un valor de ejecución material distinto al consignado por el interesado en su declaración de obra nueva en construcción, que es lo ha sucedido aquí, habida cuenta que, incluso, se descartan en la póliza otros elementos que pudieran formar parte del valor de la ejecución material de la obra (...) fue adecuado, en el caso, utilizar como medio de comprobación de valores el valor dado por el propio interesado al "coste de ejecución de la obra" en el seguro decenal de la construcción (...) procede la desestimación del recurso de casación, pues (...) la Sala de instancia ha aplicado correctamente dicha doctrina (...) y ha resuelto el pleito en atención a ella, procediendo -asimismo y en los términos expuestos- rechazar el argumento impugnatorio referido a la concreta utilización en el caso de autos del método de comprobación tenido en cuenta por la Administración específico por cuanto, a tenor del documento en el que consta el seguro decenal de la construcción, el propio interesado otorgó a la obra un valor de ejecución distinto al que él mismo consignó en su declaración de obra nueva en construcción, lo que autoriza a la Administración a estar a aquel valor declarado con posterioridad."

La interessada pretén, sense cap documentació que ho empari, que l'import de l'execució material és de 2.057.651,60€, és a dir, que partint de l'import que consta a l'assegurança desenal (4.593.053,72€), voluntàriament manifestat per l'interessat el 8-4-2021 (un cop finalitzada l'obra), 2.057.651,60€ són d'execució material i 2.535.402,12€ de despeses general, benefici empresarial, honoraris i altres despeses excloses de la base imposable de l'ICIO, és a dir, que només el 44.80% del cost de l'obra correspon a l'execució material, i un 55.20% a altres despeses, percentatge increïble, que no s'apropa a cap estudi seriós (Butlletí econòmic de la construcció, per exemple) i que, evidentment, l'interessat no justifica, manifestant que s'ha notificat el cost de l'execució material a l'asseguradora, aportant un document sense data, sense constància de aquí va dirigit, sense signar per la interessada i menys encara per l'asseguradora, sense que consti que l'asseguradora l'ha rebut, i menys que l'ha incorporat a la pòlissa contractada."

I la posterior resolució de 2 de setembre de 2022 que desestima el recurs de reposició conclou:



Des	recibido con la firma de [Nombre] y/o por [Nombre]	Codi Segur de Verificació E7H2FRRRTUPCMKYJRP7AMPHB7E99
Env	Signat electrònicament	





"Atès que la recurrent no ha provat la incorrecció de l'import de l'assegurança desenal subscripta per la recurrent, va manifestar simplement que s'ha notificat el cost de l'execució material a l'asseguradora, aportant un document sense data, sense constància de aquí va dirigit, sense signar per la interessada i menys encara per l'asseguradora, sense que consti que l'asseguradora l'ha rebut, i menys que l'ha incorporat a la pòlissa contractada, i ara en via de recurs aporta una "simulació de prepòlissa", quelcom que com indica el terme "simulació", i encara més seguit del terme "prepòlissa", en res altera el contingut de la pòlissa realment subscripta."

La part actora aporta dictamen pericial d'arquitecte i d'arquitecte tècnic que arriba a les següents conclusions:

"L'Edifici "Travessia" situat al carrer de la Travessia de la Creu, núm. de la ciutat de Girona, va ser construït d'acord amb el projecte bàsic i d'execució redactat per l'Arquitecte S. ié, emparat per la preceptiva llicència d'obres (expedient 2018-1857).

Pel que fa al càlcul de la base imposable de la liquidació definitiva de l'ICIO el RD 2/2004, Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en el seu art. 102 preceptua que:

La base imposable del impost està constituïda per el cost real i efectiu de la construcció, instal·lació o obra, i se entén per tal, a aquets afectes, el cost d'execució material de aquella.

No formen part de la base imposable el Impost sobre el Valor Afegit i altres impostos anàlegs propis de règims especials, las taxes, preus públics i demés prestacions patrimonials de caràcter públic local relacionades, en el seu cas, amb la construcció, instal·lació o obra, ni tampoc els honoraris de professionals, el benefici empresarial del contractista ni qualsevol altre concepte que no integri, estrictament, el cost de execució material.

Els sotasignats hem estudiat la documentació facilitada i hem efectuat la corresponent visita d'inspecció "in situ i de visu" per tal de determinar de manera objectiva el cost de la construcció.

El sistema objectiu emprat és el que ens ofereix la base de preus de ITEC (Institut Tecnològic de la Construcció), el seu programa de càlcul de pressupostos TCQ i la base de preus BEDEC 2019, corresponent al moment en què va ser construït l'edifici, obtenint un cost de construcció de 2.098.246,26 €.

A més, en aquesta verificació s'ha analitzat el cost en referència de les publicacions del sector " núm. publicada el segon trimestre de 2019, i la revista de construcció " núm. publicada el segon trimestre de 2019, per a la tipologia constructiva més ajustada al producte edificatori, entre mitgeres per a habitatges de qualitat Renda Normal, obtenint un cost de construcció de 2.195.625,83 €.



Doc. electrònic garantit amb signatura-e. Adreça web per verificar: <a href="https://eocat.justicia.gencat.cat/1AF/consultaCIV.html">https://eocat.justicia.gencat.cat/1AF/consultaCIV.html</a>		Codi Segur de Verificació: 2THZFPRT0PCMKYJKPTAMPX8T3PP	
Data i hora 02/04/2024 14:54		Signat per: Francesc Cuatrecasas	





Es manifest que el cost de construcció contrastat entre la Base BEDEC de l'any 2019 de l'ITEC, Institut Tecnològic de la Construcció de Catalunya i les publicacions sectorials segons la tipologia constructiva, resulten, en tots dos casos, un import molt similar.

El cost real i efectiu de construcció de l'Edifici Travessia, no pot ser altre que el que l'empresa Constructora ha justificat, del que se'n extreuen els honoraris professionals, les despeses indirectes, el benefici industrial i aquells altres que la Jurisprudència estableix com a no propis ni vàlids pel càlcul de la Base imposable de l'ICIO, com són: el lloguer de la grua torre, les despeses de seguretat, el desmuntatge de l'envà pluvial i el control de qualitat.

El cost d'execució material, tal com certifiquen el contractista i la direcció facultativa de l'obra, puja la quantitat de 2.057.651,60 €. D'aquest en deduïm els conceptes assenyalats i no propis pel càlcul de la base de l'ICIO que pugen 54.968,45 €.

Com a corol·lari de tot l'expressat, el cost real i efectiu de l'obra per la liquidació definitiva de l'ICIO ha de ser l'import de 2.002.683,15 €"

Sol·licita la actora que es dicti sentència per la qual s'estimi el recurs, acordant: Primer.- Declarar la nul·litat, o subsidiàriament l'anul·labilitat, de la resolució impugnada de l'expedient de comprovació limitada en concepte d'ICIO. Segon.- Declarar en base a l'apartat 6 del dictamen pericial aportat que el cost real i efectiu en concepte d'ICIO, un cop deduïdes les partides per import 54.968,45 € que no han de formar part de la base imposable d'ICIO, és de 2.002.683,15 euros. Subsidiàriament que es declari que el cost real i efectiu en concepte d'ICIO és, sense descomptar les partides per import de 54.968,45€, de 2.057.651,60 euros, import del PEM segons consta en l'expedient administratiu i acreditació mitjançant l'escrit d'al·legacions i recurs de reposició.

La part demandada, en base als fets i fonaments de dret del seu escrit de contestació a la demanda que es donen aquí íntegrament per reproduïts, s'oposa a les pretensions de l'actora i sol·licita que es desestimi el recurs, amb imposició de costes.

Ha comparegut en presència judicial com a pèrit el senyor [redacted] (actora) que ha contestat a les preguntes que li han formulat.

**SEGON.-** En el present cas, resulten d'interès els següents fets rellevants:

1.- 26/04/2019: Acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Girona que atorga a [redacted] la llicència d'obres per a la construcció d'un edifici plurifamiliar per a 19 habitatges i aparcament a la travessia de la Creu, núm. [redacted] de Girona, amb un pressupost estimat de 2.144.725 € i un ICIO de 85.574,53 € (tipus impositiu del 3,99%). Pàgines 53 a 58 de l'expedient administratiu.



Doc. Verificat amb signatura e-Adreça web per verificació: <a href="http://sigcat.justicia.gencat.cat/TA/ConsultaCSV.html">sigcat.justicia.gencat.cat/TA/ConsultaCSV.html</a>	Codi Segur de verificació: 2THZFFRRTORCMKYJXPTAMPHYBITEPP
Doc. n.º: [redacted]	Signat per: [redacted]
Doc. n.º: [redacted]	
Pàg. 54	





2.- 10/11/2021: Solicitud de regularización de l'ICIO amb un pressupost real i efectiu de la construcció de 2.057.651,60 €, resultant una devolució de l'ICIO de 3.474,23 € (85.574,53 €-82.100,30 €). Pàgina 9.

3.- 16/11/2021: Notificació d'inici de l'expedient de comprovació limitada referent a l'ICIO, requerint documentació. Pàgines 1 a 8.

4.- 03/12/2021: Aportació de liquidació model 600 AJD obra nova, escriptura d'obra nova, certificació última entrega, contracte d'execució d'obres, factura, acta de recepció definitiva i contracte d'assegurança decenal. Pàgines 14 a 130.

5.- 03/02/2022: Proposta de regularització de liquidació de l'ICIO notificada el 04/02/2022 amb una quantia addicional de 61.035,74 € (146.610,27 € - 85.574,53 €). Pàgines 131 a 135.

6.- 18/02/2022: Escrit d'al·legacions a la proposta de regularització. Aporta declaració del valor definitiu de l'edificació que la recurrent va aportar a de 4.593.053,72 € (2.057.651,60 € "total ejecución material (incluida urbanización)" més 2.535.402,12 € "otros gastos de la edificación" -"incluye los siguientes conceptos: Beneficio Industrial, Gastos Generales e I.V.A. de la construcción; así como los Honorarios de Proyecto, Honorarios de Dirección Facultativa, Honorarios Organismo de Control Técnico, otros honorarios (Ingeniería, Geotécnico, etc.), I.V.A. de Honorarios, Tasas y Licencias, y en general, cualquier otro gasto que sea necesario para la ejecución de la obra."-) i informe D6 final d'obres. Pàgines 139 a 164.

7.- 08/04/2022: Resolució que desestima les al·legacions i aprova la liquidació de l'ICIO per 61.035,74 €. Notificació 19/04/2022. Pàgines 168 a 177.

8.- 19/05/2022: Recurs de reposició. Aporta formulari de simulació de prepòlissa facilitat per SecurCaixa complimentat per la recurrent amb un valor definitiu de la construcció en el moment de la recepció pel promotor de 2.530.911,47 €. Pàgines 178 a 193.

9.- 02/09/2022: Resolució que desestima el recurs de reposició, objecte del present recurs contenciós. Notificació 06/09/2022. Pàgines 196 a 200.

**TERCER.-** Els articles 100.1, 102.1 i 103.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, estableixen:

*"Artículo 100. Naturaleza y hecho imponible.*

*1. El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras es un tributo indirecto cuyo hecho imponible está constituido por la realización, dentro del término municipal, de cualquier construcción, instalación u obra para la que se exija obtención de la correspondiente licencia de obras o urbanística, se haya obtenido o no dicha licencia, o para la que se exija presentación de declaración*



Dac. electrònic garantit amb signatura. Adreça web per verificar: <a href="https://sijcat.justicia.gencat.cat/AP/consultadCSV.html">https://sijcat.justicia.gencat.cat/AP/consultadCSV.html</a>		Codi Segure de Verificació: ZT#ZFPRT0PCMKYJXPTA8PP4X28175P0	
Data i hora: 03/04/2024 14:54		Signat per: Ricard Cuel, Josep	





responsable o comunicación previa, siempre que la expedición de la licencia o la actividad de control corresponda al ayuntamiento de la imposición.”

**“Artículo 102. Base imponible, cuota y devengo.**

1. La base imponible del impuesto está constituida por el coste real y efectivo de la construcción, instalación u obra, y se entiende por tal, a estos efectos, el coste de ejecución material de aquella.

No forman parte de la base imponible el Impuesto sobre el Valor Añadido y demás impuestos análogos propios de regímenes especiales, las tasas, precios públicos y demás prestaciones patrimoniales de carácter público local relacionadas, en su caso, con la construcción, instalación u obra, ni tampoco los honorarios de profesionales, el beneficio empresarial del contratista ni cualquier otro concepto que no integre, estrictamente, el coste de ejecución material.”

**“Artículo 103. Gestión tributaria del impuesto.**

**Bonificaciones potestativas.**

1. Cuando se conceda la licencia preceptiva o se presente la declaración responsable o la comunicación previa o cuando, no habiéndose solicitado, concedido o denegado aún aquella o presentado éstas, se inicie la construcción, instalación u obra, se practicará una liquidación provisional a cuenta, determinándose la base imponible:

a) En función del presupuesto presentado por los interesados, siempre que hubiera sido visado por el colegio oficial correspondiente cuando ello constituya un requisito preceptivo.

b) Cuando la ordenanza fiscal así lo prevea, en función de los índices o módulos que ésta establezca al efecto.

Una vez finalizada la construcción, instalación u obra, y teniendo en cuenta su coste real y efectivo, el ayuntamiento, mediante la oportuna comprobación administrativa, modificará, en su caso, la base imponible a que se refiere el apartado anterior practicando la correspondiente liquidación definitiva, y exigiendo del sujeto pasivo o reintegrándole, en su caso, la cantidad que corresponda.”

D'altra banda, l'article 57 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, disposa:

**“Artículo 57. Comprobación de valores.**

1. El valor de las rentas, productos, bienes y demás elementos determinantes de la obligación tributaria podrá ser comprobado por la Administración tributaria mediante los siguientes medios:



Doc. 1	No garantit amb signatura-e. Adreça web per verificar: <a href="http://ajunt.justicia.gencat.cat/AF/consultaCSV.html">ajunt.justicia.gencat.cat/AF/consultaCSV.html</a>	Codi Segur de Verificació: 2THZPFRRTOPCMKVIJXP7AMPHX817EPP
Doc. 2	Signat per: FIC 061. Cult. i Gen.	





a) Capitalización o imputación de rendimientos al porcentaje que la ley de cada tributo señale.

b) Estimación por referencia a los valores que figuren en los registros oficiales de carácter fiscal.

Dicha estimación por referencia podrá consistir en la aplicación de los coeficientes multiplicadores que se determinen y publiquen por la Administración tributaria competente, en los términos que se establezcan reglamentariamente, a los valores que figuren en el registro oficial de carácter fiscal que se tome como referencia a efectos de la valoración de cada tipo de bienes. Tratándose de bienes inmuebles, el registro oficial de carácter fiscal que se tomara como referencia a efectos de determinar los coeficientes multiplicadores para la valoración de dichos bienes será el Catastro Inmobiliario.

c) Precios medios en el mercado.

d) Cotizaciones en mercados nacionales y extranjeros.

e) Dictamen de peritos de la Administración.

f) Valor asignado a los bienes en las pólizas de contratos de seguros.

g) Valor asignado para la tasación de las fincas hipotecadas en cumplimiento de lo previsto en la legislación hipotecaria.

h) Precio o valor declarado correspondiente a otras transmisiones del mismo bien, teniendo en cuenta las circunstancias de éstas, realizadas dentro del plazo que reglamentariamente se establezca.

i) Cualquier otro medio que se determine en la ley propia de cada tributo.

2. La tasación pericial contradictoria podrá utilizarse para confirmar o corregir en cada caso las valoraciones resultantes de la aplicación de los medios del apartado 1 de este artículo.

3. Las normas de cada tributo regularán la aplicación de los medios de comprobación señalados en el apartado 1 de este artículo.

4. La comprobación de valores deberá ser realizada por la Administración tributaria a través del procedimiento previsto en los artículos 134 y 135 de esta ley, cuando dicha comprobación sea el único objeto del procedimiento, o cuando se sustancie en el curso de otro procedimiento de los regulados en el título III, como una actuación concreta del mismo, y en todo caso será aplicable lo dispuesto en dichos artículos salvo el apartado 1 del artículo 134 de esta ley."

Segons la part actora, l'import de 4.593.053,72 € comprèn altres partides independents al que preveu l'article 19.5.c) ("El 100 por 100 del coste final de la ejecución material de la obra, incluidos los honorarios profesionales, para las garantías del apartado 1.c) de este artículo.") de la Llei 38/1999, de 5 de novembre, d'Ordenació de l'Edificació (LOE), i que de fet en puritat no haurien d'haver format part de l'assegurança ja que en última instància perjudica a l'assegurat, en tant que ha hagut de pagar una prima superior al declarar un



Doc. electrònic garantit amb signatura-e. Adreça web per verificar: <a href="https://eicat.judicia.gesat.catala.proconsultaCSV.php">https://eicat.judicia.gesat.catala.proconsultaCSV.php</a>		Codi Segur de Verificació: 2THEPPRRT0PCMKYJXRTAMPK8176PP	
Data i Hora: 02/04/2024 14:54		Signat per: Fiscal Cusi, Joan	







capital molt superior al que estaria obligat legalment i, d'aquesta manera, l'excés de la suma assegurada està integrat per partides que no haurien de formar part de la base imposable de l'ICIO de conformitat amb el que estableix l'article 102 TRLHL i la LOE. A continuació desglossa per primera vegada a la demanda totes les partides que conformen els 4.593.053,72 € del capital assegurat en la pòlissa.

Doncs bé, l'Ajuntament va procedir a la comprovació administrativa prenent el valor definitiu de la construcció informat per la recurrent en l'assegurança decennal per import de 4.593.053,72 €, que inclou "Beneficio Industrial, Gastos Generales e I.V.A. de la construcción; así como los Honorarios de Proyecto, Honorarios de Dirección Facultativa, Honorarios Organismo de Control Técnico, otros honorarios (Ingeniería, Geotécnico, etc.), I.V.A. de Honorarios, Tasas y Licencias, y en general, cualquier otro gasto que sea necesario para la ejecución de la obra" (pàg. 115 e.a.), descomptant un 25% en concepte de despeses generals (13%), benefici industrial (6%) i honoraris i altres despeses excloses de la base imposable (6%) per determinar la base imposable de l'ICIO constituïda pel cost d'execució material, exclosos, per tant, els conceptes que es relacionen en l'article 102.1 TRLHL i, de conformitat al previst a l'article 105 LGT, corresponia a la societat recurrent la càrrega de la prova per enervar la comprovació de valors efectuada per l'Ajuntament d'acord a la legislació citada i, a tal efecte, no és suficient la documentació aportada per la recurrent en via administrativa, ni el dictamen pericial adjunt a la demanda ni les explicacions en seu judicial del pèrit.

Així, en primer lloc, cal dir que en via administrativa la recurrent no va aportar cap prova que acredités imports més elevats a reduir que els que va considerar l'Ajuntament a descomptar del valor definitiu de la construcció que la recurrent va informar a la pòlissa d'assegurances decennal de 4.593.053,72 € -el qual no és controvertit- ni tampoc va acreditar cap incorrecció, sense que es pugui considerar prova suficient en aquest sentit el desgloss que determina una quantitat d'altres despeses de l'edificació de 2.535.402,12 €, sense més detall, segons document aportat per la recurrent a pàg. 146 e.a) o una simulació de prepòlissa en què la recurrent informa un valor definitiu de la construcció de 2.530.911,47 € (pàgs. 190 a 192 e.a.), tots dos documents elaborats per la pròpia recurrent que no es poden considerar proves objectives i imparcials determinants dels fets que es volen acreditar.

I és ara en aquesta via contenciosa quan l'actora desglossa a la demanda per primera vegada totes les partides que constitueixen els 4.593.053,72 € del capital assegurat en la pòlissa, detall el qual, independentment de la seva aportació manifestament extemporània que ha impedit la seva valoració per l'Administració, no ve recolzat amb una prova tècnica que acrediti la realitat d'aquestes partides, naturalesa i imports, tractant-se de manifestacions de part, sense valor probatori suficient, i la pericial practicada i la intervenció del pèrit en presència judicial tampoc donen cap informació al respecte que permeti la justificació, raonabilitat i lògica dels diferents conceptes detallats que es pretenen excloure de la base imposable de l'ICIO (art. 102.1 TRLHL). A més a més, tal com indica la resolució de 8 d'abril de 2022: "La interessada pretén, sense cap documentació que ho empari, que l'import de l'execució material és de 2.057.651,60€, és a dir, que partint de l'import que consta a l'assegurança



Codi	36	no garantit amb signatura. Adreça web per verificar	Codi Segur de Verificació
	16	Vejat justícia general CAB/AP/consultaCS / l'imp	2THZFFRRTGPNKYJXRZAMPHYXSTAPP
Data	10	Escriu per favor en Català	
Any	14		





desenal (4.593.053,72€), voluntàriament manifestat per l'interessat el 8-4-2021 (un cop finalitzada l'obra), 2.057.651,60€ són d'execució material i 2.535.402,12€ de despeses general, benefici empresarial, honoraris i altres despeses excloses de la base imposable de l'ICIO, és a dir, que només el 44.80% del cost de l'obra correspon a l'execució material, i un 55.20% a altres despeses, percentatge increïble, que no s'apropa a cap estudi seriós (Butlletí econòmic de la construcció, per exemple) i que, evidentment, l'interessat no justifica...".

Per això, considero ajustat a Dret el criteri emprat per l'Administració demandada per a determinar el cost real i efectiu de la construcció, per la qual cosa ha de prevaldre la base imposable de l'ICIO calculada per l'Ajuntament que no ha estat desvirtuada per l'actora.

Per tot això, procedeix la desestimació del present recurs.

**QUART.-** No s'aprecien en aquest procés les circumstàncies determinants de la imposició de les costes processals d'acord amb allò previst a l'article 139 de la Llei jurisdiccional, per apreciar que el cas era jurídicament dubtós.

Atesos els fonaments esmentats,

#### **HE RESULT:**

**Primer:** Desestimar el present recurs contenciós administratiu.

**Segon:** Sense condemna en costes.

Contra aquesta sentència es pot interposar recurs ordinari d'apel·lació davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en el termini de quinze dies de conformitat amb allò que preveuen els articles 81 i 85 de la Llei jurisdiccional.

Ho pronuncio, mano i signo.

El jutge

Podeu consultar l'estat del vostre expedient a l'àrea privada de [sejudicial.gencat.cat](https://sejudicial.gencat.cat).

Les persones interessades queden informades que les seves dades personals s'han incorporat al fitxer d'assumptes de l'oficina judicial, sota la custòdia i responsabilitat d'aquesta, on es conservaran amb caràcter confidencial i es tractaran amb la màxima diligència.

Així mateix, queden informades que les dades que conté aquesta documentació són reservades o confidencials i que el tractament que se'n pugui fer queda sotmès a la legalitat vigent.



Dob2 electrònic garantit amb signatura-e. Adreça web per verificar: <a href="https://sejudicial.gencat.cat/AR/consultaCSV.html">https://sejudicial.gencat.cat/AR/consultaCSV.html</a>		Cod2 Segur de verificació: 2THZPPRRTPDPMKYJBPZAMPYR317EP7	
Data i hora: 02/04/2024 14:54		Signat per: Esciplet Guàrdia, Jutge	





Les parts han de tractar les dades personals que coneguin a través del procés de conformitat amb la normativa general de protecció de dades. Aquesta obligació incumbeix als professionals que representen i assisteixen les parts, així com a qualsevol altra persona que intervingui en el procediment.

L'ús il·legítim de les dades pot donar lloc a les responsabilitats establertes legalment.

Amb relació al tractament de les dades amb finalitat jurisdiccional, els drets d'informació, accés, rectificació, supressió, oposició i limitació s'han de tramitar conforme a les normes que siguin aplicables en el procés en què s'obtinguin les dades. Aquests drets s'han d'exercir a l'òrgan o oficina judicial en què es tramita el procediment i n'ha de resoldre la petició qui en tingui la competència atribuïda en la normativa orgànica i processal.

Tot això de conformitat amb el Reglament EU 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, la Llei orgànica 3/2018, de 6 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals i el capítol I bis del títol III del llibre III de la Llei orgànica 6/1985, de l'1 de juliol, del poder judicial.



Cod. At.:	no garantit amb signatura-e. Adreça web per verificar	Codi Segur de Verificació
#:	fejdtt.justicia.gencat.cat/1NF/consultaCSV.html	2THZFFRSTGPCMKYJX97AM9HY21175P7
Dist. de:	Signat per: Ricard Casvi, Jutge	
CDN. de:		
Id. de:		



**336/2022 - C Procediment ordinari**  
**Jutjat Contenciós Administratiu n. 1 de Girona (UPSD Cont.**

**Tràmit:**

233020 Resol per sentència 02/04/2024

**Nom del document:**

SENT. TEXT LLIURE CONTENCIÓS ADMINISTRATIU

**Destinatari/ària**

Lletrat Corporació Municipal

**Adreça:**

Plaça del Vi 1 Girona 17001

**Assenyament:**

**Tipus d'enviament:**

Carta Certificada

**L'enviament incorpora documentació en paper**