

Consell Tributari

Expedient: 547/6

El Consell Tributari, reunit en sessió de 19 de setembre de 2007, coneixent dels recurs presentat per G.I.P.I., SA, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte i ha adoptat l'acord següent:

ANTECEDENTS DE FET

1.- El 27 de juny de 2005, el Sr. J.M.L., en nom i representació de G.I.P.I., SA, interposa recurs contra dotze liquidacions, emeses amb els números de rebut PV-..., PV-..., PV-..., PV-..., PV-..., PV-..., PV-..., PV-..., PV-..., PV-... i PV-..., per l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, meritat per la transmissió, l'11 d'abril de 2003, dels departaments integrants de la finca ubicada al carrer M., núm. ... (PSS01, PBJ01, PBJ02, PEN01, PEN02, P0101, P0102, P0201, P0202, PAT01, PAT02 i PSA01). Tanmateix, la recurrent impugna els acords d'incoació d'expedients sancionadors per la presumpta comissió de dotze infraccions tributàries lleus de l'article 191.2 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, consistents en la falta d'ingrés, mitjançant autoliquidació, de les quantitats degudes per l'esmentat tribut meritat per la transmissió dels departaments citats, així com les propostes d'imposició de sancions que li han estat notificades.

2.- L'entitat recurrent al·lega que no estava obligada a satisfer l'impost, ja que entre la data en què va adquirir els immobles i la seva data de transmissió no havia transcorregut un any. Per altra banda, manifesta la seva disconformitat amb els expedients sancionadors i les propostes d'imposició de sancions, ja que després de la venda realitzada va presentar, el dia 12 de maig de 2003, una declaració de plusvàlua en la qual va marcar la casella "sense increment".

3.- Consta a l'expedient que les multes imposades en els expedients sancionadors han estat abonades en període voluntari de pagament, mentre que les liquidacions per l'impost es troben pendents de cobrament.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- Els articles 105.1 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, i 2.1 de l'Ordenança fiscal 1.3, reguladora de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana en l'exercici de 2003, estableixen: “El impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana es un tributo directo que grava el incremento de valor que experimenten dichos terrenos y se ponga de manifiesto a consecuencia de la transmisión de la propiedad de los mismos por cualquier título”. Per la seva banda, els articles 108.1 de la Llei 39/1988 i 6.1 de l'Ordenança fiscal 1.3 disposen que la base imposable de l'impost està constituïda per l'increment real del valor dels terrenys de naturalesa urbana posat de manifest en el moment de la meritació i experimentat durant un període màxim de vint anys.

A propòsit dels percentatges anuals a aplicar per a determinar l'increment de valor, l'article 108.2 de la Llei 39/1988, en les regles tercera i quarta, disposa que aquest percentatge "será el resultante de multiplicar el porcentaje anual aplicable a cada caso concreto por el número de años a lo largo de los cuáles se haya puesto de manifiesto el incremento del valor", i estableix que per a determinar el número d'anys pels quals s'ha de multiplicar aquest percentatge, “sólo se considerarán los años completos que integren el período de puesta de manifiesto del incremento de valor, sin que a tales efectos puedan considerarse las fracciones de años de dicho período”. Es manifesten amb termes semblants els art. 6.3 i 4 de l' Ordenança fiscal 1.3 vigent l'any 2003.

En el cas que s'ha plantejat, la recurrent va adquirir els immobles l'11 d'abril de 2002 i els va transmetre l'11 d'abril de 2003, cosa que va suscitar la qüestió de si entre ambdues dates havia transcorregut o no un any complet. Tenint en compte que la Llei reguladora de les hisendes locals no diu res sobre com cal procedir al còmput d'aquest termini, cal atènyer-se al que disposa l'article 9.2 de la Llei General Tributària de 1963, aplicable per motius temporals, en virtut de la qual “tendrán carácter supletorio las disposiciones generales del derecho administrativo y los preceptos del derecho común”.

En aquest sentit, el Tribunal Suprem, en sentència de 24 de gener de 1994 recaiguda en el recurs núm. 367/1992, relativa a l'impost municipal sobre l'increment del valor dels terrenys, va propugnar l'aplicabilitat de l'article 5.1 del Codi Civil per al còmput dels terminis previstos en aquest impost. El precepte esmentat estableix el següent: “Siempre que no se establezca otra cosa, en los plazos señalados por días, a

contar desde uno determinado, quedará éste excluido del cómputo, el cual deberá empezar en el día siguiente; y si los plazos estuvieren fijados por meses o años, se computarán de fecha a fecha. Cuando en el mes del vencimiento no hubiera día equivalente al inicial del cómputo, se entenderá que el plazo expira el último del mes”.

En conseqüència, en el cas plantejat cal procedir al còmput de data a data, havent-se de reputar com a moment en què es va completar l'any l'11 d'abril de 2003 a les 24 hores, i això per quant en excloure's el còmput d'hora a hora, es tracta d'assegurar que el termini que s'estableixi, sigui per dies, mesos o anys, es respecti íntegrament, encara que sigui necessari ampliar-lo en una fracció del dia final. El que s'exposa determina l'anul·lació de les liquidacions impugnades per aplicació del que es preceptua en els articles 8.2 de la Llei 39/1988 i 6 de l'Ordenança fiscal 1.3.

Segon.- Les consideracions efectuades eximeixen de pronunciar-se sobre la impugnació dels acords d'incoació dels expedients sancionadors i de les propostes d'imposició de sancions, els quals, en qualsevol cas, són actes de tràmit contra els quals no cal interposar recurs. Amb tot i això, val a dir que l'anul·lació de les liquidacions girades a la recurrent, en no poder-se determinar la base imposable de l'impost al qual fan referència, determina la il·legalitat de les sancions imposades.

Per tot això,

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs interposat; ANUL·LAR les liquidacions impugnades; ANUL·LAR les sancions imposades a la recurrent; i RETORNAR les quantitats ingressades per aquest concepte, incrementades amb els interessos legals que procedeixin.