

Consell Tributari
Expedient: 712/2

El Consell Tributari, reunit en sessió de 15 d'octubre de 2003, coneixent del recurs presentat per C.T.E, SAU, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- C.T.E., SAU interposa, a 29 de novembre de 2001, recurs contra liquidació de la taxa per serveis urbanístics i de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres per "realització d'obres d'avaria urgent en la via pública executades durant l'any 2000", al·legant la nul·litat de l'acte administratiu recorregut per produir-se doble imposició sobre un mateix fet imposable, consistent en la realització de cales i canalitzacions, en gravar-les per separat com a conseqüència que s'exigeixi llicència de cala independent de la llicència de canalització; i la vulneració dels principis constitucionals de no confiscatorietat, publicitat i irretroactivitat de les normes, en haver-se modificat el procediment de concessió de llicències de canalització amb l'exigència de prèvia llicència de cala sense complir el procediment establert i amb efectes retroactius.

2.- La Gerència de Manteniment i Serveis, sense perjudici de la procedència de desestimar el recurs, informa, quant al fons de la qüestió plantejada, que en el futur, quan es produeixi la realització d'una cala, s'haurà de liquidar l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, però no la taxa per serveis urbanístics.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- Tres són les qüestions a debatre en virtut del present recurs: 1) la legalitat de la modificació en el procediment de concessió de les llicències de les quals es tracta acordada per l'Ajuntament en resolució de 25 d'abril de 2000; 2) la procedència de liquidar l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres quan se sol·liciti la llicència per a efectuar una cala com a pressupòsit per a l'ulterior atorgament

de la llicència de canalització; i 3) la procedència, així mateix, que aquesta sol·licitud de llicència de cala comporti la liquidació d'una taxa per serveis urbanístics.

Segon.- Començant per la primera de les qüestions indicades, a la qual la recurrent es refereix en tercer lloc, és necessari representar que la modificació del procediment de concessió de les llicències de canalització, en el sentit que la sol·licitud d'aquestes llicències ha d'anar acompanyat d'una justificació gràfica i escrita de la viabilitat de la implantació proposada, en la virtut de la qual les cales que anteriorment es realitzaven un cop obtinguda la llicència de canalització i abans d'efectuar-la, ara han de precedir a sol·licitar-la, no és qüestió que pugui ésser enjudiciada per aquest Consell, atès que, sense perjudici de les seves eventuais repercussions de caràcter tributari, no té en rigor aquesta naturalesa, amb la conseqüència que aquesta mesura ha d'ésser impugnada seguint el curs general d'impugnació dels actes administratius, que segons adverteix la recurrent no s'ha utilitzat.

Tercer.- Pel que fa a la procedència de la liquidació de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres com a conseqüència de la sol·licitud de llicència per a practicar les cales, és procedent recordar que els articles 101.1 de la Llei d'hisendes locals i 2.1 de l'Ordenança fiscal número 2.1 coincideixen en establir que el fet imposable d'aquest tribut està constituït per la realització de qualsevol construcció, instal·lació o obra que exigeixi l'obtenció de la corresponent llicència d'obres o urbanística, s'hagi obtingut o no aquesta llicència, sempre que la seva expedició correspongui a l'Ajuntament. De tot això no cal deduir que tota actuació sotmesa a prèvia llicència d'obres o urbanística estigui gravada per aquest impost, atès que segons ha posat de relleu una jurisprudència reiterada i constant, per a què es produeixi el fet imposable de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres "es requereix que la llicència es refereixi precisament a la realització de qualsevol construcció, instal·lació o obra, locució a la qual no es pot concedir una interpretació tan àmplia que compregui qualsevol transformació que es produeixi en un determinat terreny, sinó una modificació que es concreti en la col·locació o erecció d'alguna edificació, estructura o element fix o mòbil de tal naturalesa que estigui condicionat a l'autorització municipal i que representi un valor indicatiu de la capacitat contributiva gravada per l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres". Així, d'entre moltes altres, les sentències de 26 d'abril de 1996, 24 d'abril de 1997, 22 i 30 de juliol i 15 de novembre de 1999, 22 d'octubre i 29 de desembre de 2001 i 25 de febrer de 2002. Per la qual cosa, en no

concorrer aquesta exigència en el supòsit que s'examina, la liquidació practicada quant a l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres s'ha de considerar contrària a dret.

Quart.- També s'ha de considerar improcedent la liquidació de la taxa per serveis urbanístics relativa a la concessió de llicències de cala perquè, prescindint de la possible connexió entre les cales que la generarien i les ulteriors llicències de canalització, la veritat és que la liquidació impugnada es refereix a "taxes per la realització d'obres d'avaria urgent en la via pública executades durant l'any 2000", naturalesa que des de cap punt de vista tenen les actuacions per a les quals es va sol·licitar llicència, per la qual cosa aquesta manera de procedir comporta una aplicació analògica de l'àmbit del fet imposable, en contra de la prohibició expressa que conté l'article 23.3 de la Llei General Tributària, segons la redacció establerta per la Llei 25/1995, de 20 de juliol. Tot això sense perjudici que es liquidés la taxa per les llicències per a l'ocupació de la via pública que la realització de les cales comporta i que és diferent de la que s'ha de produir, si escau, en virtut de les futures canalitzacions.

Per tot això,

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs; ANUL·LAR la liquidació impugnada, i PROCEDIR a la devolució de les quantitats que s'haguessin abonat com a conseqüència d'aquesta liquidació, incrementades en l'interès legal corresponent.