



Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
Fax 93 402 78 48
conselltributari@bcn.cat

Expedient: 106/22

Expedient de gestió: 2021RCAL...

Número de registre: 2021/...

Recurrent: ERG

Tribut: Impost sobre béns immobles

Objecte tributari: ...

Data de presentació del recurs: 28/7/2021

El Consell Tributari, reunit en sessió de 5 d'octubre de 2022, coneixent del recurs presentat per ERG, i després d'haver escoltat al director jurídic de l'Institut Municipal d'Hisenda (IMH) en sessió informativa celebrada amb caràcter previ, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

- 1.- És objecte del present recurs la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda desestimatòria de sol·licitud de bonificació de l'impost sobre béns immobles.
- 2.- El recurrent al·lega que la sol·licitud de bonificació s'ha realitzat en el termini estipulat en l'ordenança fiscal i se sol·licita la revisió de la resolució desestimatòria rebuda.

Exposa que tan aviat com va rebre la comunicació de com procedir per a gestionar la sol·licitud de la bonificació va omplir la instància corresponent i la va remetre a l'Institut Municipal d'Hisenda amb el sobre amb el franqueig pagat per a fer-ho. Considera que va fer l'enviament del sobre dins el període establert.

També al·lega que a la resolució desestimatòria hi consta com a objecte tributari l'habitatge ubicat a ... de Barcelona i que aquest no és el seu domicili, i per tant això es deu a un error.

3.- De la documentació incorporada a l'expedient, els antecedents del mateix i l' Informe de l'IMH es desprèn la següent relació de fets:

- Segons figura a les bases de dades municipals, el 26 d'agost de 2020 va tenir entrada en el Registre General de l'Ajuntament de Barcelona la instància 2020/..., enviada per correu ordinari, en la que l'interessat va sol·licitar la bonificació a l'Impost sobre Bens Immobles per la instal·lació de sistemes d'aprofitament elèctric d'energia solar.

Juntament a la sol·licitud va aportar un certificat de direcció i acabament d'obra d'instal·lació de producció d'energia elèctrica per a instal·lacions sense exigència de rendiment que va ser signat electrònicament el 21 de maig de 2020.

També va aportar l'admissió per part de l'Ajuntament de Barcelona de la comunicació de la comunicació d'inici de les actuacions d'obra.

- L'Agència d'Energia de Barcelona, a petició de l'Institut Municipal d'Hisenda, va emetre un informe tècnic sobre el compliment de les condicions de bonificació a l'Impost sobre béns immobles en el cas de la sol·licitud presentada pel Sr. ERG, en els termes següents:

“S'informa que la sol·licitud de bonificació no s'ha realitzat en el període de 3 mesos posteriors a la finalització de les obres.”

L'informe conclou que:

“D'acord a la documentació disponible, és considera que l'esmentada instal·lació d'aprofitament de l'energia solar no dona compliment als requisits establerts a l'article 9.8 de l'Ordenança fiscal reguladora de l'Impost sobre Béns Immobles corresponent.

I per tant, és proposa resoldre desfavorablement la sol·licitud de bonificació de l'IBI presentada per l'interessat.”

- La sol·licitud va ser desestimada mitjançant la resolució de la gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda per no complir els requisits previstos en l'ordenança fiscal. Concretament la sol·licitud no s'ha efectuat dins del termini de tres mesos posterior a la finalització de l'obra.



Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
Fax 93 402 78 48
conselltributari@bcn.cat

La resolució es va intentar notificar al carrer ... de Barcelona els dies 5 i 6 de juliol de 2021 amb resultat d'absent, dipositat en bústia.

- L'interessat, el 28 de juliol de 2021, ha interposat un recurs d'alçada contra la resolució del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda.

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposa la desestimació del recurs.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- D'acord amb l'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la què s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, en concordança amb l'article 14.2.c) del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, contra els actes de l'administració municipal d'aplicació dels tributs es podrà interposar el recurs d'alçada amb efectes de reposició.

Per tot això, es considera que el recurs d'alçada ha estat interposat en termini i correspon la seva admissió.

Segon.- El recurrent exposa que va trametre la documentació per correu ordinari amb el sobre franquejat que se li va remetre des de l'Ajuntament. Al·lega que si bé l'Ajuntament considera que la dita documentació va ser rebuda el 26 d'agost de 2020, un cop finit el termini legalment establert per a sol·licitar la bonificació, aquesta documentació es va enviar per correu ordinari amb sobre franquejat dies abans que finalitzés el termini previst a la llei per a presentar la sol·licitud.

En aquest punt, es considera oportú revisar la normativa actualment vigent en relació a les sol·licituds que els interessats formulen a les administracions públiques.

L'article 7 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, preveu que els tributs es regiran, entre d'altres fonts, per la Llei general tributària, i tindran caràcter supletori les disposicions generals del dret administratiu i els preceptes del dret comú.

Atès que a la Llei general tributària no es regula expressament la forma de les sol·licituds d'iniciació de procediments a instància de l'interessat cal recórrer supletòriament a la llei

39/2015, d'u d'octubre, del Procediment administratiu comú de les administracions públiques.

A l'article 16 de la llei 39/2015 es regula el Registre Electrònic General de cada administració pública. En ell es preveu que:

1. *“Cada Administració ha de disposar d'un registre electrònic general, en el qual cal assentar tot document que es presenti o es rebí en qualsevol òrgan administratiu, organisme públic o entitat vinculats o dependents d'aquests. També s'hi pot anotar la sortida dels documents oficials dirigits a altres òrgans o particulars.*
(...)
2. *Els assentaments s'han d'anotar respectant l'ordre temporal de recepció o sortida dels documents, i han d'indicar la data del dia en què es produeixin. Una vegada conclòs el tràmit de registre, cal cursar els documents sense dilació als seus destinataris i a les unitats administratives corresponents des del registre en què s'hagin rebut.”*

L'Institut Municipal d'Hisenda quan va rebre la instància amb la sol·licitud de la bonificació va anotar el dia i hora de la recepció en el Registre General de l'Ajuntament. Atès que l'interessat la va remetre per correu ordinari en sobre tancat, no es pot tenir en compte altra data de recepció de la instància que la del dia en que el sobre es va rebre a l'Institut Municipal d'Hisenda, és a dir el 26 d'agost de 2020.

Cal tenir en compte que tal i com es preveu a l'article 16.4.b) de la llei 39/2015, els documents que els interessats dirigeixin als òrgans de les administracions públiques es poden presentar a les oficines de correus, tal com s'estableixi reglamentàriament.

El procediment establert reglamentàriament per a presentar els documents a les oficines de correus es preveu a l'article 31 del Reial Decret 1829/1999, de 3 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula la prestació dels serveis postals. Així:

“Les sol·licituds, els escrits i les comunicacions que els ciutadans o les entitats dirigeixin als òrgans de les administracions públiques, mitjançant l'operador a qui se li ha encomanat la prestació del servei postal universal, s'han de presentar en un sobre obert, amb la finalitat que a la capçalera del primer full del document que es vulgui enviar es facin constar, amb claredat, el nom de l'oficina i la data, el lloc, l'hora i el minut de l'admissió.



Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
Fax 93 402 78 48
conselltributari@bcn.cat

Aquestes circumstàncies han de figurar en el resguard justificatiu de l'admissió. El remitent també pot exigir que es facin constar les circumstàncies de l'enviament, amb la comparació prèvia de la seva identitat amb l'original, a la primera pàgina de la còpia, fotocòpia o altre tipus de reproducció del document principal que es vulgui enviar, que s'ha d'aportar com a forma de rebut que n'acrediti la presentació davant l'òrgan administratiu competent.

Practicades les diligències indicades, el mateix remitent ha de tancar el sobre, i l'empleat ha de formalitzar i entregar el resguard d'admissió i arxivar-ne la matriu a l'oficina.

Els enviaments acceptats per l'operador a qui s'encomana la prestació del servei postal universal, que segueixin les formalitats que preveu aquest article, es consideren degudament presentats, als efectes que preveu l'article 38 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i a la seva normativa de desplegament."

Vist l'exposat, quan el recurrent va remetre la sol·licitud en sobre tancat a l'Ajuntament de Barcelona mitjançant correu ordinari no es pot considerar que la instància s'hagi presentat mitjançant correu administratiu en el que consti l'oficina i la data de presentació de la documentació. No es compleixen els requisits necessaris per a que quedi constància fefaent de la data en la que es va remetre la sol·licitud de la bonificació a través de les oficines de correus.

En aquest sentit la Sentència del Tribunal Suprem de 5 d'abril de 2006 (Sala Contenciosa Administrativa, Secció 3ª) dictada en el recurs de cassació 7347/2002 (RJ\2006\1947) és clara:

"manifestando la jurisprudencia expuesta que lo relevante en el caso de presentarse documentación en correos es acreditar la fecha y que el documento al que se quiere dar la fecha de emisión de la carta era el que se contenía en la misma.

(...)

Se constata con claridad de este resumen normativo que la legislación de procedimiento administrativo ha requerido con continuidad, desde su moderna

renovación en 1958, la exigencia de que para que surta efectos legales la presentación de cualquier tipo de documentos desde la fecha de su presentación en correos ha de hacerse en sobre abierto y haciendo constar en ella la fecha (además, si el interesado lo solicitaba, la hora y el minuto; a partir de 1999, tales datos se incluyen obligadamente).”

Tercer.- L'article 74.5 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 preveu que les ordenances fiscals podran regular una bonificació de fins al 50 per cent de la quota íntegra de l'impost per als béns immobles en els quals s'hagin instal·lat sistemes per a l'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia provinent del sol.

L'article 9.8 de l'Ordenança Fiscal 1.1 de l'Ajuntament de Barcelona reguladora de l'Impost sobre Béns immobles vigent l'any 2020 preveu que gaudiran d'una bonificació del 50% de la quota íntegra de l'impost els béns immobles destinats a habitatge i sector terciari (nous i existents) en els quals s'hagi instal·lat sistemes voluntaris per a l'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia provinent del sol.

El procediment per al reconeixement de la bonificació disposa que haurà de ser sol·licitada per l'interessat en el termini de tres mesos posteriors a la instal·lació, acreditant el corresponent permís d'obres, així com el certificat de fi de les obres de la instal·lació per a l'aprofitament d'energia solar tèrmica o fotovoltaica, segons el model que correspongui conforme a la normativa de legalització de la instal·lació.

D'acord amb els antecedents detallats en la relació de fets d'aquesta proposta el certificat de direcció i acabament d'obra d'instal·lació de producció d'energia elèctrica per a instal·lacions sense exigència de rendiment que va ser signat electrònicament el 21 de maig de 2020, mentre que la sol·licitud de bonificació del 50% de l'impost sobre béns immobles va ser rebuda per l'Institut Municipal d'Hisenda el 26 d'agost de 2020 amb la presentació de la instància núm. 2021-0298726 per mitjà de correu ordinari, en sobre franquejat.

Per això, entre la data de l'acta de finalització de les obres de la instal·lació i la data de la sol·licitud han transcorregut més de tres mesos i procediria desestimar la sol·licitud formulada per extemporània.

Però s'ha de recordar que pel reial Decret 463/2020, de 14 de març, es va declarar l'estat d'alarma amb motiu de la crisi sanitària provocada pel COVID-19, a partir del 14 de març de 2020, establint a la disposició addicional tercera:



Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
Fax 93 402 78 48
conselltributari@bcn.cat

“Disposició addicional tercera. Suspensió de terminis administratius.

1. Se suspenen termes i s'interrompen els terminis per a la tramitació dels procediments de les entitats del sector públic. El còmput dels terminis es reprendrà en el moment en què perdi vigència aquest Reial decret o, si s'escau, les pròrrogues.

2. La suspensió de termes i la interrupció de terminis s'aplicarà a tot el sector públic definit a la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

(...)

6. La suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius a què fa referència l'apartat 1 no és aplicable als terminis tributaris, subjectes a normativa especial, ni afecta, en particular, els terminis per a la presentació de declaracions i autoliquidacions tributàries.”

Pel que es refereix als terminis tributaris el Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, va disposar a l'article 33, el següent:

“Article 33. Suspensió de terminis a l'àmbit tributari.

1. (...)

5. El període comprès des de l'entrada en vigor del present Reial decret llei fins al 30 d'abril de 2020 no computa a efectes de la durada màxima dels procediments d'aplicació dels tributs, sancionadors i de revisió tramitats per l'Agència Estatal de Administració Tributària, si bé durant aquest període l'Administració podrà impulsar, ordenar i realitzar els tràmits imprescindibles.

6. El període a què fa referència l'apartat anterior no computarà als efectes dels terminis establerts a l'article 66 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, ni als efectes dels terminis de caducitat.

(...)”

Per altra part, el Reial decret llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries a l'àmbit social i econòmic per a fer front al COVID-19, va

especificar la suspensió de terminis tributaris a les comunitats autònomes i a les entitats locals, en els següents termes:

“Article 53. Suspensió de terminis en l'àmbit tributari de les comunitats autònomes i de les entitats locals.

El que disposa l'article 33 del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, és aplicable a les actuacions, els tràmits i els procediments que es regeixin per allò establert a la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i els seus reglaments desplegament i que siguin realitzats i tramitats per les Administracions tributàries de les Comunitats Autònomes i Entitats Locals, sent així mateix aplicable, en relació amb aquestes últimes, a les actuacions, tràmits i procediments que es regeixin pel text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.”

Per últim, el Reial decret llei 15/2020, de 21 d'abril, de mesures urgents complementàries per donar suport a l'economia i l'ocupació, va disposar l'ampliació del termini de suspensió a l'àmbit tributari següent:

“Disposició addicional primera. Extensió dels terminis de vigència de determinades disposicions tributàries del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, i del Reial decret llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries a l'àmbit social i econòmic per fer front al COVID-19.

Les referències temporals efectuades als dies 30 d'abril i 20 de maig de 2020 a l'article 33 del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, i en les disposicions addicionals vuitena i novena del Reial decret llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries a l'àmbit social i econòmic per fer front al COVID-19, s'entendran realitzades al dia 30 de maig del 2020.”

En conseqüència, el procediment per al reconeixement de la bonificació del 50% de la quota íntegra de l'impost els béns immobles destinats a habitatge i sector terciari (nous i existents) en els quals s'hagi instal·lat sistemes voluntaris per a l'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia provinent del sol, al ser un procediment d'aplicació dels tributs previst pel text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, va estar suspès fins el 30 de maig.



Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
Fax 93 402 78 48
conselltributari@bcn.cat

Va ser a partir, per tant, de l'1 de juny que procedia computar el termini de 3 mesos, establert a la corresponent Ordenança fiscal.

El còmput de 3 mesos finalitzava l'1 de setembre de 2020 i s'ha de considerar que la sol·licitud de bonificació, amb data de Registre General municipal de 26 d'agost de 2020, es va presentar dintre del termini establert i procedeix el seu reconeixement a partir dels tres períodes impositius següents a la instal·lació.

Quart.- L'interessat també al·lega que a la resolució desestimària hi consta com a objecte tributari l'habitatge ubicat al carrer ..., de Barcelona i que aquest no és el seu domicili, i per tant això es deu a un error.

En aquest sentit cal indicar que s'ha detectat un error de transcripció en el text de la resolució, en el que s'indica que l'objecte és l'immoble ubicat al carrer ..., de Barcelona. En canvi a l'encapçalament de la resolució desestimària hi consta com a objecte l'immoble ubicat al carrer ... de Barcelona, amb referència cadastral És a dir l'immoble pel qual l'interessat demana la concessió de la bonificació.

Si bé que en el text de la resolució s'ha detectat un error de transcripció, aquest error no afecta al contingut de la resolució, doncs tal i com s'ha detallat al llarg del text d'aquesta proposta, la instància 2020-... en la que es va formular la sol·licitud de bonificació de l'IBI meritat sobre l'immoble ubicat al carrer ... de Barcelona va ser presentada de forma extemporània.

Per tot això, i en disconformitat amb la proposta de l'Institut Municipal d'Hisenda,

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs d'alçada i reconèixer la bonificació del 50% de la quota de l'Impost sobre bens immobles a partir dels tres períodes impositius següents a la instal·lació.