



Expedient: 109/12

El Consell Tributari, reunit en sessió de 17 de desembre de 2012, coneixent del recurs presentat per BP, SA, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

### **ANTECEDENTS DE FET**

**1.-** En escrit de data 9 de febrer de 2009, rebut per la Societat recurrent, el Departament de l'Impost sobre Béns Immobles, en virtut del que disposa l'article 93.1 de la Llei General Tributària i en virtut del Conveni de Col·laboració entre la Direcció General del Cadastre i l'Ajuntament de Barcelona, de data 26 de juliol de 2004; va requerir a BP, SA. perquè aportés diversa documentació, a la visa dels canvis edificatoris que s'havien produït en la finca de referència.

En l'esmentat escrit se li advertia que en cas d'observar-se una possible infracció tributària, els fets es pondrien en coneixement de la Gerència del Cadastre de Barcelona a efectes d'iniciar les actuacions inspectores i/o sancionadores procedents.

Una vegada rebuda la documentació, el Departament de l'IBI la va remetre a la Gerència del Cadastre, que en data 23 de novembre de 2010, per mediació de la Inspectora actuària de l'esmentada Gerència Cadastral, va procedir a notificar l'inici d'expedient d'inspecció-investigació número ...../10, a fi de regularitzar la situació cadastral de l'immoble, per quant s'havia produït una modificació en el mateix (obra major) i no haver-se realitzat la corresponent comunicació al Cadastre.

En l'esmentada comunicació, rebuda el dia 3 de desembre de 2010, es va advertir que la mateixa interromp els terminis de prescripció d'acord amb el previst als articles 69 i 189,3 de la Llei General Tributària.

**2.-** El dia 27 de maig de 2011, el Gerent Regional del Cadastre va notificar l'acord de 16 de maig de 2011 d'alteració de la descripció cadastral de la finca de referència, fixant com a data d'alteració la de 31 de desembre de 2001 així com els nous valors cadastrals, amb el valor base, reducció, base imposable i base liquidable a efectes de l'Impost sobre Béns Immobles.

Com a conseqüència de tot això, el 8 de novembre de 2011, el Departament de l'IBI de l'Institut Municipal d'Hisenda de l'Ajuntament de Barcelona, va practicar les liquidacions CT-2011-2- .... pels exercicis 2007, 2008 i 2009 i CT-2011-2- ... pels



exercicis 2010 i 2011 en les que va aplicar interessos de demora calculats des del primer de gener de cada exercici liquidat fins al 7 de juny de 2011.

**3.-** En data 4 de gener de 2012 la interessada va deduir sengles recursos de reposició contra les esmentades liquidacions en els que al·lega, d'una part, la prescripció de la liquidació corresponent a l'exercici 2007 i, en termes més generals la improcedència del càlcul dels interessos de demora que, en la seva opinió, no ha de partir del 2 de gener de cada exercici, sinó del dia següent al de la finalització del període voluntari de pagament.

**4.-** En 19 de gener de 2012 la interessada presenta sol·licitud de suspensió de les liquidacions mentre no es resolgui la sol·licitud de suspensió que ha presentat davant el Tribunal Económico-administratiu Regional i, subsidiàriament, l'aplaçament mentre no es resolgui la sol·licitud de suspensió deduïda davant el Tribunal Económico-administratiu i en tot cas mentre no es resolguin els recursos interposats contra les liquidacions i l'acord de la Gerència Regional del Cadastre. Aquesta petició s'ha substanciat en peça separada i, per tant, no està acumulada al present recurs.

### **FONAMENTS DE DRET**

**Primer.-** Dues són les qüestions que es plantegen en el terreny substantiu: A) Per una part, la institució de la prescripció i la seva possible interrupció i efectes i B) Des de quina data o moment es meriten els interessos de demora.

**Segon.-** Respecta a la prescripció, la recurrent al·lega que l'exercici de 2007 està prescrit per quant, sent la data de la meritació de l'IBI el dia 1 de gener de cada any natural i havent-se notificat la liquidació el dia 7 de desembre de 2011 amb un període màxim a liquidar de 4 anys, la quota de l'exercici 2007 estava prescrita.

El dret de l'Administració tributària per determinar el deute mitjançant l'oportuna liquidació prescriu certament als quatre anys, segons l'article 66,a) de la llei general tributària, però aquest termini s'interromp, com estableix la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 68 de la pròpia llei, "Por cualquier acción de la Administración tributaria, realizada con conocimiento formal del obligado tributario, conducente al reconocimiento, regularización, comprobación, inspección, aseguramiento y liquidación de todos o parte de los elementos de la obligación tributaria que proceda ..."

En aquest sentit i en l'exercici de la competència del Departament de l'Impost sobre Béns Immobles de l'Institut Municipal d'Hisenda de l'Ajuntament de Barcelona, actuant en nom del Centre Regional Cadastral, en data 3 de març de 2009, va requerir a BP l'aportació de diversa documentació a l'haver-se observat discrepàncies entre les dades que figuraven al Cadastre i la realitat física del solar, sense que dita alteració de dades hagués estat comunicada a l'Administració competent, sent advertit de la possibilitat que, en incórrer en infracció es donés compte al Centre Cadastral, com així va esdevenir. També té efectes interruptors els requeriments efectuats per la Gerència del Cadastre, ja que es dirigeixen a la liquidació del mateix impost. Per tant, no s'ha consumat la prescripció de l'impost corresponent a l'exercici de 2007.

**Tercer.-** Sobre la data d'inici de la meritació d'interessos de demora, cal fer referència a la naturalesa de tals interessos. El Tribunal Suprem (Sala del Contenciós Administratiu, secció 2a), en la seva Sentència de 5 de setembre de 1991, recollia: "...el interés de demora tiene una función compensadora del incumplimiento de una obligación de dar, y por tanto su naturaleza intrínseca consiste en una modalidad indemnizatoria, según pone de manifiesto con toda nitidez la norma que en el Código Civil recoge y refleja el principio matriz de la institución...". En efecte, els referits interessos representen la contraprestació que l'acreeador té dret a percebre pels rendiments de la suma de diners que reté el deutor. Així s'ha seguit pronunciant la doctrina del Tribunal Suprem en la sentència dictada en recurs de cassació en interès de llei de 28 de novembre de 1998, recollida més tard per la de 18 de setembre de 2001 i en la de 10 de gener de 2003. Ja que l'IBI és un impost de meritació periòdica i que en cada exercici s'atorga al contribuent un període voluntari per al seu ingrés, en el període entre la meritació de l'impost en cada exercici anual i el final del període voluntari de pagament no s'ha produït cap perjudici a l'Ajuntament, ja que el crèdit, encara que existeix, no és exigible; i per això en aquest període l'Ajuntament no ha de ser compensat per haver-se incomplert una obligació de donar, perquè no s'ha incomplert tal obligació. És cert que la interessada va incomplir la seva obligació de declarar les alteracions físiques de l'immoble l'any 1999, però a diferència d'aquells supòsits en els quals de la declaració deriva una obligació tributària única que es perllonga indefinidament en el temps, -el que justificaria una meritació ininterrompuda d'interessos fins la data de pagament de la liquidació única correlativa- en l'impost a què ens referim cada exercici té la seva pròpia normativa de meritació i exigibilitat i és a aquesta a la qual cal acollir-se per determinar si s'ha produït o no un perjudici que s'hagi de compensar. Aquest és el



critèri de l'apartat 3 de l'article 26 de la Llei General Tributària: "El interès de demora se calcularà sobre el importe no ingresado en plazo ...". Per tant, procedeix liquidar interessos de demora des de la data següent al final del període voluntari de pagament en cada exercici fins l'ingrés del deute corresponent.

Per tot això,

### **ES PROPOSA**

ESTIMAR en part el recurs, CONFIRMAR la liquidació practicada per l'exercici 2007, ANUL·LAR la liquidació d'interessos de demora calculada des de la data de meritació anual de l'impost i SUBSTITUIR-LA per una altra en la que es prengui com a data inicial de càlcul el dia següent a la finalització del període d'ingrés voluntari de cada any.