



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: 119/22

Expedient de gestió: 2022RCAL...

Número de registre: 2022/...

Número de registres acumulats: 2022/... i 2022/...

Recurrent: BSAV, S.A.

Tribut: Impost sobre béns immobles (IBI)

Data de presentació del recurs: 24/2/3022

El Consell Tributari, reunit en sessió de 22 de febrer de 2023, coneixent del recurs presentat per BSAV, S.A., 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 els actes que es detallen a continuació:

Acte impugnat / Rebut	Detall: Concepte	Identificador / Adreça Objecte	Import €	Període/Data
Agrupació de deute (actualment rebut) ET2022...	IBI	...	1.285,57	01/01/2020 - 31/12/2020
	IBI	...	1.294,57	01/01/2021 - 31/12/2021
	IBI	...	2.499,87	01/01/2021 - 31/12/2021
	IBI	...	13.082,32	01/01/2020 - 31/12/2020
	IBI	...	13.492,36	01/01/2021 - 31/12/2021
Agrupació de deute (actualment rebut) ET2022...	IBI	...	6.133,33	01/01/2019 - 31/12/2019
	IBI	...	5.722,11	01/01/2020 - 31/12/2020
	IBI	...	5.897,65	01/01/2021 - 31/12/2021
	IBI	...	25.743,28	01/01/2019 - 31/12/2019

Acte impugnat / Rebut	Detall: Concepte	Identificador / Adreça Objecte	Import €	Període/Data
	IBI	...	23.982,47	01/01/2020 - 31/12/2020
	IBI	...	24.682,25	01/01/2021 - 31/12/2021
	IBI	...	781,19	01/01/2019 - 31/12/2019
	IBI	...	726,89	01/01/2020 - 31/12/2020
	IBI	...	747,21	01/01/2021 - 31/12/2021
	IBI	...	38.800,33	01/01/2019 - 31/12/2019
	IBI	...	36.150,57	01/01/2020 - 31/12/2020
	IBI	...	37.209,71	01/01/2021 - 31/12/2021

2.- La societat BSAV, S.A., degudament representada, interposa recursos d'alçada contra les provisions de constrenyiment amb número de rebut ET2022... i ET2022..., emeses per l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona per no haver-se satisfet, en període voluntari de pagament, les quotes tributàries de l'Impost sobre Béns Immobles dels exercicis 2019, 2020 i 2021, corresponents als immobles situats al carrer ..., al carrer ..., i al carrer ... de Barcelona.

En essència, al·lega que les liquidacions de l'Impost sobre Béns Immobles corresponents a les quotes tributàries impagades, que han donat lloc a les provisions de constrenyiment impugnades, no van ser correctament notificades al haver-se practicat la notificació a través de l'EACAT, eina que, segons al·lega l'entitat recurrent, només ha utilitzat com a accés a la plataforma de contractació administrativa electrònica, però no per rebre notificacions ni avisos de posada a disposició.

En conseqüència, sol·licita que s'anul·lin les provisions de constrenyiment impugnades i els recàrrecs corresponents, es retrocedeixi el procediment al període voluntari de pagament i es tornin a notificar les corresponents liquidacions.

Així mateix, en relació amb els deutes reclamats mitjançant la provisió de constrenyiment ET2022..., i com a conseqüència de la seva petició principal, sol·licita que es deixi sense efectes la compensació de deutes tributaris acordada pel Primer Tinent d'Alcaldia de 25 de gener de 2022.

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:



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

- El 17 d'octubre de 2021 l'Institut Municipal d'Hisenda va girar a l'entitat interessada les següents liquidacions del Impost sobre Béns Immobles:

REBUT	OBJECTE (Nº fix)	EXERCICI	IMPORT	DATA NOTIFICACIÓ	Nº REGISTRE ENTRADA
CT2021...	...	2019	31.253,88 €	20/10/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2020	29.207,52 €	20/10/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2020	13.082,32 €	20/10/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2020	1.285,57 €	20/10/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2021	30.154,23 €	20/10/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2021	13.492,36 €	20/10/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2021	2.499,87 €	20/10/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2021	1.294,57 €	20/10/2021	E/...-2021

Les liquidacions referenciades van ser dipositades al Registre electrònic de la societat el 20 d'octubre de 2021 a través de l'EACAT.

- L'1 de novembre de 2021 l'Institut Municipal d'Hisenda va girar a l'entitat interessada les següents liquidacions del Impost sobre Béns Immobles:

REBUT	OBJECTE (Nº fix)	EXERCICI	IMPORT	DATA NOTIFICACIÓ	Nº REGISTRE ENTRADA
CT2021...	...	2021	24.682,25 €	3/11/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2021	747,21 €	3/11/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2021	5.897,65 €	3/11/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2021	37.209,71 €	3/11/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2020	726,89 €	3/11/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2020	23.982,47 €	3/11/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2020	5.722,11 €	3/11/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2020	36.150,57 €	3/11/2021	E/...-2021

CT2021...	...	2019	781,19 €	3/11/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2019	25.743,28 €	3/11/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2019	6.133,33 €	3/11/2021	E/...-2021
CT2021...	...	2019	38.800,33 €	3/11/2021	E/...-2021

Les liquidacions referenciades van ser dipositades al Registre electrònic de la societat el 3 de novembre de 2021 a través de l'EACAT.

- El 16 de desembre de 2021 l'Institut Municipal d'Hisenda, davant l'impagament en període voluntari de les liquidacions girades el 17 d'octubre de 2021 (referenciades a l'antecedent de fet primer), va dictar la provisió de constrenyiment amb número de rebut ET2021... d'import 134.497,36€, que va ser dipositada al Registre electrònic de la societat a través de l'EACAT el 18 de desembre de 2021 amb número de registre d'entrada E/...-2021.

- El 30 de desembre de 2021 l'Institut Municipal d'Hisenda, davant l'impagament en període voluntari de les liquidacions girades l'1 de novembre de 2021 (referenciades a l'antecedent de fet segon), va dictar la provisió de constrenyiment amb número de rebut ET2021... d'import 227.234,70€, que va ser dipositada al Registre electrònic de la societat a través de l'EACAT el 4 de gener de 2022 amb número de registre d'entrada E/...-2022.

- El 24 de gener de 2022 l'Institut Municipal d'Hisenda va emetre la provisió de constrenyiment ET2022... que inclou els mateixos deutes que els recollits a aquella amb número de rebut ET2021....

No consta als sistemes d'informació d'aquesta Administració el document emès, ni prova dels intents de notificació o l'acusament de rebuda de la mateixa, per ser un rebut emès de forma manual del que el sistema no va guardar còpia. Tanmateix, l'entitat recurrent declara al seu escrit de recurs haver-la rebut.

- El 25 de gener de 2022 el Primer Tinent d'Alcaldia va aprovar la compensació d'una part dels deutes exigits a través de la provisió de constrenyiment ET2021..., amb un crèdit existent a favor de la societat recurrent d'import 105.085,89€, corresponents a la factura número ... generada pel concepte "Desembre 21 Honor. Construcció Col·lector a Rambla". Els càrrecs que consten pagats per compensació són els corresponents als exercicis 2019, 2020 i 2021 de l'objecte tributari ... i parcialment el corresponent a l'exercici 2020 de l'objecte tributari L'esmentada compensació consta realitzada per la Tresoreria General de l'Ajuntament de Barcelona.



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

- El 24 de gener de 2022 l'Institut Municipal d'Hisenda va emetre la provisió de constrenyiment ET2022..., que inclou els deutes recollits a aquella amb número de rebut ET2021..., menys els càrrecs compensats. L'import de la mateixa ascendeix a 29.411,47€.

No consta als sistemes d'informació d'aquesta Administració el document emès, ni prova dels intents de notificació o l'acusament de rebuda de la mateixa, per ser un rebut emès de forma manual del que el sistema no va guardar còpia. Tanmateix, l'entitat recurrent declara al seu escrit de recurs haver-la rebut.

- El 24 de febrer de 2022 la societat interessada interposa recursos d'alçada contra les provisions de constrenyiment amb número de rebut ET2022... (instància amb número de registre 2022/...), i ET2022... (instàncies amb número de registre 2022/... i 2022/...).

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

FONAMENTS DE DRET

Primer.- D'acord amb l'article 57 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, l'òrgan administratiu que iniciï o tramiti un procediment, qualsevol que hagi estat la forma de la seva iniciació, podrà disposar, d'ofici o a instància de part, la seva acumulació a uns altres amb els quals guardi identitat substancial o íntima connexió, sempre que sigui el mateix òrgan qui hagi de tramitar i resoldre el procediment.

Donada l'íntima connexió existent entre els recursos interposats s'ha procedit a l'acumulació dels mateixos a l'efecte de la seva resolució.

Segon.- D'acord amb l'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, pel que s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, en concordança amb l'article 14.2 c) del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que 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, en el termini d'un mes, el recurs d'alçada amb efectes de reposició.

En el present cas, no consta als sistemes d'informació de l'Ajuntament de Barcelona prova dels intents de notificació o l'acusament de rebuda de les provisions de constrenyiment impugnades, per ser un rebut emès de forma manual del que el sistema no va guardar còpia, per tant, s'han d'entendre notificades en el moment d'interposició dels recursos d'alçada, i en conseqüència, s'han de considerar interposats en termini i ser admesos a tràmit.

Tercer.- En virtut de l'article 3.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim jurídic de les administracions públiques:

“Las Administraciones Públicas se relacionarán entre sí y con sus órganos, organismos públicos y entidades vinculados o dependientes a través de medios electrónicos, que aseguren la interoperabilidad y seguridad de los sistemas y soluciones adoptadas por cada una de ellas, garantizarán la protección de los datos de carácter personal, y facilitarán preferentemente la prestación conjunta de servicios a los interesados.”

Aquest precepte va ser desenvolupat pel Reial decret 203/2021, de 30 de març, pel que s'aprova el Reglament d'actuació i funcionament del sector públic per mitjans electrònics. L'article 56 disposa:

“De acuerdo con lo previsto en el artículo 3.2 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, las Administraciones Públicas, en el ejercicio de sus competencias, estarán obligadas a relacionarse a través de medios electrónicos entre sí y con sus órganos, organismos públicos y entidades vinculados o dependientes.

Esta misma obligación será de aplicación a las entidades de derecho privado vinculadas o dependientes de las Administraciones públicas cuando actúen en el ejercicio de potestades administrativas.”

Per la seva part, l'article 24 de la Llei 29/2010, de 3 d'agost, de l'ús dels mitjans electrònics en el sector públic de Catalunya disposa que:

“1. Las entidades del sector público deben comunicarse por medios electrónicos que han de garantizar la autenticación e identificación de las entidades emisoras y de las personas a su servicio responsables de la comunicación, de las entidades receptoras de la información, de la constancia de las comunicaciones en los registros respectivos y de la seguridad, integridad y disponibilidad de los datos y documentos transmitidos.



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

2. Las entidades que integran el sector público de Cataluña deben velar por que se desarrollen, de acuerdo con los principios de eficacia, eficiencia y economía, las herramientas y los servicios de administración electrónica necesarios para canalizar la comunicación entre las entidades y los organismos que forman parte de ellas.

De la lectura dels preceptes transcrits, es desprèn la obligació de les Administracions Públiques, organismes públics i entitats vinculades o dependents (incloses les privades), de relacionar-se entre sí a través de mitjans electrònics que assegurin la interoperabilitat. Així mateix, les entitats que integren el sector públic de Catalunya, han de vetllar pel desenvolupament de les eines necessàries per canalitzar la comunicació entre les entitats i organismes que formen part d'elles.

Doncs bé, en compliment de les obligacions recollides a la normativa esmentada, es va crear el Consorci Administració Oberta de Catalunya (en endavant, Consorci AOC), el qual, d'acord amb allò previst a l'article 7.3 de la Llei 29/2010, de 3 d'agost, abans esmentada, té com a funció, entre d'altres, el desenvolupament d'aplicacions, eines i serveis electrònics, i promoure l'ús dels mitjans electrònics pel sector públic de Catalunya.

És en aquest context que el Consorci AOC ha desenvolupat l'eina EACAT, plataforma de servei orientada a facilitar la comunicació interadministrativa entre i amb les entitats del sector públic català, tal com exigeixen les normes abans transcrites.

L'EACAT esdevé la plataforma de tramitació que permet a qualsevol entitat adherida a la mateixa comunicar-se amb les entitats que integren el sector públic de Catalunya, administracions públiques catalanes, organismes i institucions del sector públic de Catalunya, així com realitzar entre elles tramesa de documentació. Les comunicacions que es fan dins de l'EACAT queden registrades com a assentaments telemàtics de sortida de l'ens emissor i com a assentaments d'entrada en el registre de l'ens destinatari. Per tant, són comunicacions electròniques segures i vàlides a efectes jurídics, que compleixen totes les garanties procedimentals i es poden fer valer en el còmput de terminis i efectes legals.

Per tant, la plataforma cobreix qualsevol comunicació entre els ens que hi són adherits i les entitats que integren el sector públic de Catalunya.

D'acord amb els seus Estatuts, l'entitat recurrent és una societat privada participada per l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat de Catalunya (ambdues administracions públiques), RENFE (societat mercantil estatal) i ADIF (entitat pública empresarial). És a dir, és una entitat de dret privat, amb personalitat jurídica pròpia i diferenciada, vinculada amb Administracions Públiques i entitats que integren el sector públic, i que, per tant, i d'acord amb allò previst a l'article 2.2 b) de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, forma part del sector públic. En conseqüència, la societat recurrent es troba directament vinculada per les previsions dels articles transcrits.

Doncs bé, segons es desprèn de la documentació que obra a l'expedient administratiu, l'entitat recurrent està adscrita a la plataforma EACAT des de, al menys, el 2020, però com a un altre ens i com al·lega la interessada als únics efectes de la contractació pública.

Per altra part, no consten evidències sobre que la societat interessada hagués rebut l'avís del dipòsit de les notificacions de les liquidacions de l'IBI, ni de les provisions de constrenyiment, així com tampoc hagués obert les notificacions dipositades al seu Registre electrònic, malgrat ser el procediment previst. L'avís de recepció i notificacions posteriors reconeix que s'han produït a partir de quan s'ha donat d'alta al servei de notificacions electròniques municipals.

L'Ajuntament, al tenir la certesa que la interessada no havia accedit a les notificacions de les liquidacions, ni a les provisions de constrenyiment posteriors, i més tenint en compte que es tractava de una societat participada pel propi Ajuntament, hauria d'haver intentat la notificació pel sistema de notificació per correu postal.

En aquest sentit, la recent Sentència del Tribunal Constitucional núm. 147/2022, de 29 de novembre de 2022 (ECLI:ES:TC:2022:147), en relació al supòsit de fet del recurs d'empara núm. 3209-2019 que guarda similitud amb el present cas, en el seu fonament 5, considera:

“Por otro lado, se censura el proceder de la Agencia Tributaria por conferir eficacia a las notificaciones y requerimientos efectuados en la dirección electrónica habilitada asignada a la entidad recurrente, al limitarse a constatar que transcurrió el tiempo exigido por la normativa para considerar válidos los intentos de notificación, pero sin tener en cuenta la indefensión sufrida por esta última, puesto que fue sabedora de que aquella no accedió a la referida dirección electrónica habilitada y, por tanto, no tuvo conocimiento de las comunicaciones remitidas”

I més endavant s'indica:



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

“(…) ante lo infructuoso de las comunicaciones practicadas por vía electrónica, la administración debería haber desplegado una conducta tendente a lograr que las mismas llegaran al efectivo conocimiento de[la] interesad[a], pues a ello viene obligada conforme a la síntesis doctrinal expuesta”.

En conseqüència, en aquest cas concret, procedeix anul·lar les actuacions de notificació i recaptació practicades i retrotraure les actuacions al moment de procedir a notificar de nou les liquidacions de l'IBI dels immobles referenciats.

Finalment, en relació amb la sol·licitud de l'entitat recurrent de deixar sense efectes la compensació de deutes tributaris acordada pel Primer Tinent d'Alcaldia de 25 de gener de 2022, procedeix retornar els ingressos corresponents a les quotes i recàrrecs a les quals s'ha aplicat l'import objecte de la compensació acordada.

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

ES PROPOSA

ESTIMAR els recursos interposats per la societat interessada i RETORNAR les quotes de l'IBI i recàrrecs que consten satisfets, amb els seus interessos de demora, i retrotraure les actuacions al moment de notificar les liquidacions de l'Impost sobre Béns Immobles relacionades a l'encapçalament.