



**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](mailto:conselltributari@bcn.cat)

**Expedient:** 129/22

**Expedient de gestió:** 2021RCAL...

**Recurrent:** BBA, SL

**Tribut:** Impost sobre béns immobles

**Objecte tributari:** ...

**Data de presentació del recurs:** 11/10/2021

El Consell Tributari, reunit en sessió de 5 d'octubre de 2022, coneixent del recurs presentat per BBA, SL, 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, interposat pel senyor AFB, en nom i representació de la societat BBA, SL, la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda (en endavant, IMH), notificada en data 28 de setembre de 2021, desestimària de la sol·licitud formulada, corresponent a la via de constrenyiment seguida per fer efectiu el cobrament de la quota de l'Impost sobre béns immobles (des d'ara, IBI) de l'exercici 2020 per l'immoble situat a ....

2.- El recurrent al·lega en essència la manca de notificació de la provisió de constrenyiment referenciada més endavant, per considerar que l'Administració no va comunicar mitjançant correu electrònic la posada a disposició de la citada provisió de constrenyiment, motiu pel qual sol·licita es deixin sense efecte el procediment de constrenyiment i les quantitats pagades en concepte de recàrrecs i interessos en via d'apressament.

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

-En data 19 d'octubre de 2020, es va posar a disposició de la societat interessada la liquidació de l'impost sobre béns immobles, amb núm. de rebut CT2020..., corresponent a l'exercici 2020 per la finca situada a ....

La citada liquidació consta rebutjada el 30 d'octubre de 2020 pel sistema de notificació electrònica de les administracions catalanes (en endavant, eNOTUM).

-Així mateix, el 9 d'abril de 2021 es va posar a disposició de la societat interessada la provisió de constrenyiment amb núm. de rebut ET2021... i, pel transcurs de termini de 10 dies sense acceptació expressa del contribuent, es va produir el 20 d'abril de 2021 el rebuig de la mateixa.

-El 30 de juny de 2021, la societat interessada presenta escrit mostrant la seva disconformitat amb les actuacions portades a terme en via executiva i sol·licita es deixin sense efecte els recàrrecs i interessos meritats en via d'apressament.

-En data 16 de juliol de 2021, es notifica a la societat recurrent diligència d'embargament, amb núm. de rebut EB2021.... Aquesta notificació es va realitzar per correu certificat i, segons consta en l'acusament de rebuda, es va produir en data 16 de juliol de 2021 al carrer ....

-També per correu certificat, en data 28 de setembre de 2021, es notifica a la recurrent resolució del Gerent de l'IMH desestimàtoria de la sol·licitud abans referida i que havia estat presentada en data 30 de juny de 2021.

-Consultat pel Consell Tributari el cens d'empreses que gestiona la notificació electrònica en aquest moment la recurrent no apareix incorporada al mateix.

-En data 11 d'octubre de 2021, la societat interessada interposa recurs d'alçada contra la resolució citada a l'apartat anterior.

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

### **FONAMENTS DE DRET**

**Primer.-** D'acord amb els antecedents de fet descrits, es desprèn que el recurs d'alçada ha estat presentat en el termini d'un mes comptat des del dia següent al de la data de la notificació de la resolució dictada, segons l'exigit per l'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13



**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](mailto:conselltributari@bcn.cat)

de març, per la que s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, i l'art. 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, en relació amb l'art. 30.4 i 5 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, per la qual cosa el recurs interposat ha de ser admès.

**Segon.-** L'article 161 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (en endavant, LGT), estableix que el període executiu s'inicia l'endemà al dia del venciment del termini establert per a l'ingrés del deute tributari dins del període voluntari, que en el cas que ara ens ocupa era el 7 de desembre de 2020, sense que la recurrent hagués satisfet el deute tributari.

L'article 167 de la mateixa llei preveu que el procediment de constrenyiment s'iniciarà mitjançant la provisió notificada a l'obligat tributari en la qual s'identificarà el deute pendent i es liquidaran els recàrrecs previstos en l'article 28 de la mateixa llei.

En aquest article 28 s'estableix que els recàrrecs del període executiu es meriten amb l'inici del període executiu i són de tres tipus:

- Recàrrec executiu del 5%, que s'aplicarà quan se satisfaci la totalitat del deute no ingressat en període voluntari i abans de la notificació de la provisió de constrenyiment.
- Recàrrec de constrenyiment reduït del 10%, que s'aplicarà quan es pagui la totalitat del deute dins del termini atorgat per la provisió de constrenyiment.
- Recàrrec de constrenyiment ordinari del 20%, que s'aplicarà quan no s'hagi pagat el deute una vegada expirat el termini atorgat en la provisió de constrenyiment.

Atès que la recurrent no va satisfer el deute tributari dins del període voluntari de pagament, l'IMH va dictar i va notificar la provisió de constrenyiment aplicant sobre el deute tributari el recàrrec de constrenyiment reduït del 10% i atès que tampoc es va satisfer el deute en el termini previst, es va emetre diligència d'embargament amb aplicació del recàrrec de constrenyiment ordinari del 20%, tot això segons ordena l'esmentat article 28, amb liquidació dels corresponents interessos de demora.

**Tercer.**- Respecte de les al·legacions formulades contra la provisió de constrenyiment, cal tenir en compte que l'article 167.3 de la LGT regula les causes d'oposició previstes contra aquesta actuació, que són:

- a) Extinció total del deute o prescripció del dret a exigir el pagament.
- b) Sol·licitud d'ajornament, fraccionament o compensació en període voluntari i altres causes de suspensió del procediment de recaptació.
- c) Falta de notificació de la liquidació.
- d) Anul·lació de la liquidació.
- e) Error o omissió en el contingut de la provisió de constrenyiment que impedeixi la identificació del deutor o del deute constret.

De igual forma, l'art. 170.3 de l'esmentada llei, disposa que contra la diligència d'embargament només seran admissibles els següents motius d'oposició:

- a) Extinció del deute o prescripció del dret a exigir el pagament.
- b) Falta de notificació de la provisió de constrenyiment.
- c) Incompliment de les normes reguladores de l'embargament contingudes en aquesta llei.
- d) Suspensió del procediment de recaptació.

La recurrent ha vingut al·legant que la notificació de la liquidació i de la providència de constrenyiment no es van fer correctament, i per aquest motiu no correspon pagar altres quantitats diferents del deute inicial.

Respecte del règim de les notificacions en l'àmbit tributari, la LGT determina en els seus articles 109 i següents que aquest serà el previst en les lleis administratives amb les especialitats previstes a la pròpia LGT.

En els articles 40 i següents de la llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, es regula el règim de les notificacions. Així, en l'article 40.1 s'estableix que les notificacions es practican preferentment per mitjans electrònics i, en tot cas, quan l'interessat resulti obligat a rebre-les per aquesta via. Les persones jurídiques, com en el cas que ara ens ocupa, estan obligades a relacionar-se amb l'Administració a través de mitjans electrònics (art. 14).

Les notificacions seran vàlides sempre que permetin tenir constància de la seva posada a disposició, de les seves dates i hores, del contingut íntegre, i de la identitat fidedigna del



**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](mailto:conselltributari@bcn.cat)

remitent i el destinatari. L'acreditació de la notificació efectuada s'incorporarà a l'expedient.

En l'article 41, punts 5 i 6, es preveu que:

*“5. Cuando el interesado o su representante rechace la notificación de una actuación administrativa, se hará constar en el expediente, especificándose las circunstancias del intento de notificación y el medio, dando por efectuado el trámite y siguiéndose el procedimiento.*

*6. Con independencia de que la notificación se realice en papel o por medios electrónicos, las Administraciones Públicas enviarán un aviso al dispositivo electrónico y/o a la dirección de correo electrónico del interesado que éste haya comunicado, informándole de la puesta a disposición de una notificación en la sede electrónica de la Administración u Organismo correspondiente o en la dirección electrónica habilitada única. La falta de práctica de este aviso no impedirá que la notificación sea considerada plenamente válida.”*

En l'article 43 es regula la pràctica de les notificacions per mitjans electrònics:

*“1. Las notificaciones por medios electrónicos se practicarán mediante comparecencia en la sede electrónica de la Administración u Organismo actuante, a través de la dirección electrónica habilitada única o mediante ambos sistemas, según disponga cada Administración u Organismo.*

*A los efectos previstos en este artículo, se entiende por comparecencia en la sede electrónica, el acceso por el interesado o su representante debidamente identificado al contenido de la notificación.*

*2. Las notificaciones por medios electrónicos se entenderán practicadas en el momento en que se produzca el acceso a su contenido. Cuando la notificación por medios electrónicos sea de carácter obligatorio, o haya sido expresamente elegida por el interesado, se entenderá rechazada cuando hayan transcurrido diez días naturales desde la puesta a disposición de la notificación sin que se acceda a su contenido.*

*3. Se entenderá cumplida la obligación a la que se refiere el artículo 40.4 con la puesta a disposición de la notificación en la sede electrónica de la Administración u Organismo actuante o en la dirección electrónica habilitada única.*

*4. Los interesados podrán acceder a las notificaciones desde el Punto de Acceso General electrónico de la Administración, que funcionará como un portal de acceso.”*

El Reial Decret 203/2021, de 30 de març, mitjançant el qual s'aprova el reglament d'actuació i funcionament del sector públic per mitjans electrònics (BOE 31/3/2021) va entrar en vigor el dia 2 d'abril de 2021(disposició final cinquena) i, respecte a l'avís de posada a disposició de la notificació electrònica, va introduir una important novetat en el paràgraf segon del seu article 43:

*“1.- De acuerdo con lo previsto en el artículo 41.6 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, con independencia de que la notificación se realice en papel o por medios electrónicos, las Administraciones Públicas, organismos públicos o entidades de derecho público vinculados o dependientes enviarán al interesado o, en su caso, a su representante, aviso informándole de la puesta a disposición de la notificación bien en la Dirección Electrónica Habilitada única, bien en la sede electrónica o sede electrónica asociada de la Administración, u Organismo o Entidad o, en su caso, en ambas.*

*La falta de práctica de este aviso, de carácter meramente informativo, no impedirá que la notificación sea considerada plenamente válida.*

*El aviso se remitirá al dispositivo electrónico o la dirección de correo electrónico que el interesado haya comunicado voluntariamente al efecto, o a ambos, de acuerdo con lo previsto en el artículo 41.1 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre.*

*El interesado se hace responsable, por la comunicación a la Administración, organismo público o entidad de derecho público vinculado o dependiente, de que dispone de acceso al dispositivo o dirección de correo electrónico designados. En caso de que dejen de estar operativos o pierda la posibilidad de acceso, el interesado está obligado a comunicar a la Administración que no se realice el aviso en tales medios. El incumplimiento de esta obligación por parte del interesado no conllevará responsabilidad alguna para la Administración por los avisos efectuados a dichos medios no operativos.*

*El aviso regulado en este apartado sólo se practicará en caso de que el interesado o su representante hayan comunicado a la Administración un dispositivo electrónico o dirección de correo electrónico al efecto.*



**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](mailto:conselltributari@bcn.cat)

*2.- Cuando el interesado sea un sujeto obligado a relacionarse por medios electrónicos y la Administración emisora de la notificación **no disponga de datos de contacto electrónicos para practicar el aviso de su puesta a disposición**, en los procedimientos iniciados de oficio **la primera notificación que efectúe la Administración, organismo o entidad se realizará en papel** en la forma determinada por el artículo 42.2 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, advirtiéndole en esa primera notificación que las sucesivas se practicarán en forma electrónica por comparecencia en la sede electrónica o sede electrónica asociada que corresponda o, en su caso, a través de la Dirección Electrónica Habilitada única según haya dispuesto para sus notificaciones la Administración, organismo o entidad respectivo, y dándole a conocer que, de acuerdo con lo previsto en el artículo 41.1 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, puede identificar un dispositivo electrónico, una dirección de correo electrónico o ambos para el aviso de la puesta a disposición de las notificaciones electrónicas posteriores.*

*3.- Las Administraciones podrán crear bases de datos de contacto electrónico para la práctica de los avisos de puesta a disposición de notificaciones en su respectivo ámbito”.*

En conseqüència, a partir del 2 d'abril del 2021, quan l'interessat sigui un subjecte obligat a relacionar-se per mitjans electrònics i l'Administració emissora de la notificació no disposi de dades de contacte electròniques per practicar l'avís de la posada a disposició, en els procediments iniciats d'ofici la primera notificació que efectuï l'Administració, organisme o entitat es realitzarà en paper en la forma determinada per l'article 42.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, advertint a l'interessat en aquesta primera notificació que les successives es practican en forma electrònica per compareixença a la seu electrònica o seu electrònica associada que correspongui.

En el present cas, la liquidació i la providència de constrenyiment es van notificar electrònicament i, posteriorment, la diligència d'embargament i la pròpia resolució del gerent de l'IMH que motiva aquest recurs, es van notificar per correu administratiu. Efectivament, el dia 30 d'octubre del 2020 es va notificar de forma electrònica la liquidació quin cobrament es segueix per via executiva, això és abans del dia 2 d'abril del 2021 en què va entrar en vigor el RD 203/2021, de 30 de març i, per contra, amb

posterioritat a la data d'entrada en vigor de la norma referida, en data 20 d'abril de 2021, es va notificar electrònicament la providència de constrenyiment.

Amb anterioritat a l'entrada en vigor del reglament esmentat no s'havia regulat cap obligació per part de l'Administració de realitzar, abans de la posada en marxa del sistema de notificació electrònica, cap advertiment previ als contribuents que s'havien de relacionar obligatòriament de forma electrònica amb l'Administració. De fet, sobre la pràctica de l'avís al dispositiu electrònic i/o adreça de correu electrònic de la societat interessada informant-la de la posada a la seva disposició d'una notificació en la seu electrònica de l'Administració no impedia que la notificació fos considerada plenament vàlida tal com s'estableix expressament en l'article 41.6 transcrit. Així ha estat declarat pel TSJ de Catalunya en la sentència 4067/2021, de 19-10-2021, FJ quart, on s'assenyala que *“En consecuencia, la falta de envío del aviso informando del envío de una notificación no impedirá que la notificación sea considerada plenamente válida”,* afegint que *“A su vez el art. 30.3 determina que si la notificación se pone a disposición del interesado y este no accede a ella durante el plazo de los diez días siguientes, se entiende rechazada. Y el artículo 45 concluye que el rechazo de una notificación supone dar por efectuado el trámite, siguiendo el procedimiento su curso”*.

Doncs bé, d'acord amb els antecedents que obren en l'expedient, respecte a la liquidació notificada amb anterioritat a l'entrada en vigor del RD 203/2021, no consta que la recurrent comunicés cap dada de les previstes al transcrit article 41.6 als efectes del preceptiu avís per part de l'Administració que, a més no té efectes invalidats.

Així, en el present cas, consta a l'expedient que la liquidació de l'any 2020 corresponent a la finca situada a ..., núm. de rebut CT2020..., va ser posada a disposició de la interessada el 19 d'octubre de 2020 i va ser rebutjada en data 30 d'octubre de 2020 pel sistema eNOTUM. Per tant, no es pot doncs entendre, com pretén la recurrent, que el rebuig posat de manifest en el sistema eNOTUM, segons consta en l'expedient, suposi la falta de notificació sinó precisament el seu rebuig. Entenent-se per tant que, en aquest cas concret, que l'acte de liquidació ha estat notificat, d'acord amb el que es disposa en l'article 43 abans transcrit.

La liquidació no va ser pagada i, per tant, en data 7 de desembre del 2020 es va obrir el període de cobrament en via executiva. La provisió de constrenyiment núm. de rebut ET2021... sí que contravé la legalitat i, per tant, s'ha d'anul·lar perquè quan en data 9 d'abril de 2021 es va posar a disposició de la recurrent i, per rebuig, es va notificar en data 20 d'abril de 2021 pel sistema eNOTUM, ja estava en vigor del RD 203/2021, de 30 de





**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](mailto:conselltributari@bcn.cat)

març. Aquesta norma, en procediments iniciats d'ofici amb interessats obligats a relacionar-se per mitjans electrònics, quan l'Administració, com es produeix en el present cas, no disposa de dades de contacte electròniques per practicar l'avís de la posada a disposició, obliga a aquesta a realitzar la primera notificació per correu certificat, advertint a l'interessat que les successives notificacions es practican en forma electrònica per compareixença a la seu electrònica. Aquest advertiment encara no s'ha realitzat i, de fet, com acrediten les successives notificacions realitzades per correu certificat a partir del 16 de juliol del 2021 i la pròpia consulta realitzada per aquest Consell al cens que gestiona la notificació electrònica, la recurrent no forma part del cens esmentat i, per tant, l'Administració no disposava de dades de contacte electròniques on realitzar els avisos informatius corresponents a les notificacions electròniques, per la qual cosa, l'Ajuntament no podia, tal com va fer, notificar electrònicament la provisió de constrenyiment objecte del present recurs.

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

### **ES PROPOSA**

ESTIMAR parcialment el recurs d'alçada interposat i, en conseqüència, per les raons abans exposades, ANUL·LAR la providència de constrenyiment ET2021... i la resta d'actes d'aquest procediment executiu.