



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: 1415/21

Expedient de gestió: 2021RCAL...

Números de registre: 2020/...

Dates de presentació del recurs: 12/12/2020

Recurrent: MA, S.A.

Concepte: IT (sanció en via executiva de cobrament)

El Consell Tributari, reunit en sessió de 18 de gener de 2023, coneixent del recurs presentat per MA, S.A., ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- En data 12 de desembre de 2020, el Sr. MAGM actuant en nom i en representació de MA, S.A., va presentar instància núm. 2020/... en què manifesta que *"una de les companyies del grup, en data 7 de desembre de 2020, ha rebut providència de constrenyiment per la qual es procedia a l'embargament dels imports que corresponen a una presumpta resolució sancionadora"* i que interposa recurs d'alçada contra *"la rectificació de la "Proposta de Resolució" sancionadora "Acceptada" i "Convertida", per obra i gràcia de la inspecció, en "Resolució" en el mateix acte i sense tràmit d'audiència, notificada el passat 6 de juny de 2020"*

El contribuent refereix la sanció tributària núm. IT2020... que li va ser notificada el 5 de juny de 2020.

2.- Succintament, l'entitat mercantil al·lega la nul·litat de ple dret en el procediment sancionador per no atorgar nou tràmit d'audiència a l'interessat, quan en la proposta de resolució de l'expedient sancionador i d'ofici l'inspector actuari rectifica la qualificació inicial de la sanció que de caràcter greu la qualifica definitivament com a lleu, per la qual cosa l'import resultant és menor al inicial proposat.

Pel que fa a la regularització de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica al·lega:

- a) La regulació de l'impost atorga a la Direcció General de Trànsit una posició determinant en relació amb el subjecte passiu de l'impost, amb la liquidació, la recaptació i la inspecció ja que la direcció provincial de trànsit ha de certificar a través del permís de circulació qui, com i on es paga l'impost.
- b) Normativa de Trànsit: Correspon al Ministeri de l'Interior la matriculació i l'expedició dels permisos de circulació dels vehicles de motor i els registres de vehicles. Així, l'únic organisme que ostenta la potestat per determinar quin és el domicili que ha de figurar al permís de circulació és la Prefectura de Trànsit. Per tant les actuacions de la inspecció municipal estan mancades de competència per fer-ho.
- c) Infundada resolució esgrimida per la inspecció: L'alta censal a l'IAE a Aguilar de Segarra és coneguda i no qüestionada en les actuacions inspectors per l'IAE.
- d) Infundada resolució esgrimida per la inspecció: L'alta censal a l'IAE a Aguilar de Segarra s'ha declarat com un supòsit de simulació, i és improcedent ja que la inspecció municipal de Barcelona no té competència per liquidar, recaptar, i inspeccionar l'IVTM.

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

- El 9 d'abril de 2018 s'inicien les actuacions inspectores al representant de la societat MA, S.L. a fi de comprovació del 2015 a 2018 de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, requerint-se una sèrie de documentació a aportar el 4 de maig de 2018 a les dependències municipals de l'IMH.



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 4 de maig de 2018 s'estén una diligència de compareixença en què a més de deixar constància de la documentació aportada, se'l requereix perquè s'aporti més i a més se li comunica a l'interessat que pogués incórrer les circumstàncies determinants de la declaració de conflicte a l'aplicació de la norma tributària.

- El 23 de maig de 2018 s'estén nova diligència de compareixença on es deixa constància que part de la documentació requerida a la compareixença anterior no s'ha aportat per considerar incompetent l'Ajuntament de Barcelona. A més, presenta mitjançant instància amb número de registre 2018/... al·legacions sobre la possibilitat d'incórrer en la declaració de conflicte a l'aplicació de la norma tributària.

- El 12 de juliol del 2018 es constitueix la Comissió consultiva per a la declaració de conflicte en l'aplicació de les normes tributàries.

De l'informe elaborat per la inspecció municipal s'entén que la societat ha declarat un local inexistent per fixar un domicili al municipi d'Aguilar de Segarra i així aplicar a la flota de vehicles la normativa de l'impost de vehicles de tracció mecànica desenvolupada per aquell municipi que és més favorable que la de Barcelona per aconseguir així un estalvi fiscal. Se sol·licita que s'estudiï si la conducta de l'empresa incorre en un cas de l'article 15 de la Llei General Tributària de declaració de conflicte en l'aplicació de la norma tributària.

- El 26 de juny del 2019 es notifica a l'interessat la continuació del procediment inspector juntament amb la resolució de la Comissió Consultiva per la qual es conclou que no s'incorre en el supòsit de l'art. 15 de la LGT perquè *“(...) si bien del expediente se deriva que las actuaciones del contribuyente encaminadas a la obtención del permiso de circulación son artificiosas y con la única finalidad de conseguir el domicilio legal que se adecúa al ordenamiento que regula el tráfico pero con la exclusiva finalidad de obtener una efectiva minoración de la cuantía del IVTM, dicha conducta no puede ser constitutiva de un conflicto en la aplicación de la norma desde el momento en que, como se ha expuesto en los anteriores fundamentos jurídicos, media la sujeción a un ordenamiento jurídico diferente,*

concretamente, al poder de imposición de otro municipio, de baja tributación. Con las consecuencias que ello implica desde la perspectiva del fraude de ley o del conflicto en la aplicación de la norma (...)”.

- El 30 d'octubre del 2019 se signa l'acta de disconformitat per la qual la inspecció municipal declara que la declaració tributària presentada per la interessada davant l'AEAT per la qual declara l'existència d'un local al municipi d'Aguilar de Segarra és fictícia i simulada amb l'únic propòsit de vincular aquella adreça als vehicles que són de la seva titularitat i poder subjectar aquells vehicles al tribut amb menys imposició que si tributessin a Barcelona, municipi on té la seu social i fiscal.

- El 13 de desembre de 2019 es notifica a la persona interessada la resolució del Director d'inspecció juntament amb les liquidacions corresponents que són objecte del present recurs, i es notifica a més la incoació del corresponent procediment sancionador per possible comissió d'infracció tributària.

- El 10 de gener de 2020 s'interposa aquest recurs que impugna l'anterior resolució i les liquidacions tributàries. A més, es presenta aval bancari com a garantia suficient per suspendre el deute tributari exigut.

- Juntament amb la resolució del Director d'Inspecció es va notificar també la incoació de l'expedient sancionador i la proposta d'imposició de sanció, contra la qual no es van presentar al·legacions per part de l'interessat.

A l'expedient d'incoació d'expedient sancionador i proposta d'imposició de sanció, es qualificava la **infracció de caràcter greu** i atenent al perjudici econòmic ocasionat es determinava un percentatge del 50% per a l'exercici 2015 i per a la resta d'exercicis el percentatge del 75%, per la qual cosa l'import total pujava a **37.252,63 euros**.

No consta que l'interessat presentés al·legacions contra la proposta d'imposició de sanció.



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

- Mitjançant una resolució de 4 de març de 2020 i d'ofici, la inspectora actuària rectifica la qualificació de la infracció tributària passant-la a lleu ja que la base de la sanció de cadascun dels vehicles de cada exercici regularitzat no excedeix els 3.000 €. Per això el percentatge aplicat per determinar la multa pecuniària és del 50% de la base de la sanció, i per tant es resol imposar **la sanció de 24.895,80 € per la comissió d'una infracció lleu** tipificada a l'art. 191.2 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

Aquesta resolució i les liquidacions que se'n deriven es notifiquen a l'interessat el 5 de juny de 2020.

- El 12 de desembre del 2020 consta interposat el present recurs contra la sanció tributària núm. IT2020...

En aquest recurs la mercantil interessada reitera les mateixes al·legacions contra les liquidacions de l'IVTM núm. AL2019..., AL2019..., AL2019... i AL2019... corresponents als exercicis 2015 a 2018 que ja va formular en el recurs 2020/... i que ja van ser resoltes en el dictamen emès en l'expedient CT 273/21.

La resolució de l'expedient CT 273/21 va ser notificada a la societat interessada el 27 d'agost de 2021.

- El 9 de desembre de 2020 es notifica la provisió de constrenyiment **ET-2020-...** en què s'exigeix el pagament de la liquidació corresponent a la sanció núm. IT2020....

El 15 de desembre de 2020, mitjançant correu administratiu, la societat interessada va presentar la instància 2020/... amb què interposava un recurs d'alçada contra la provisió de constrenyiment núm. ET-2020-... les al·legacions del qual coincideixen amb les formulades en el recurs d'alçada interposat contra la sanció tributària.

- La societat interessada ha interposat el recurs contenciós administratiu, procediment abreujat 146/2021-E, davant el Jutjat Contenciós Administratiu núm. 08 de Barcelona contra la desestimació presumpta del recurs d'alçada núm. 2020/....

El 13 de setembre de 2022 el Jutjat Contenciós Administratiu núm. 8 ha dictat la sentència 236/2022 en què es resol no admetre el recurs interposat per MA, S.A.:

“En consecuencia con ello, al no haberse producido una agravación sino una aminoración de la calificación de la sanción no era necesario dicho nuevo trámite de alegaciones ni mucho menos resulta de recibo considerar que pudo producirse indefensión, por lo que las alegaciones de la parte en este sentido no pueden ser acogidas.

Lo anterior debe determinar necesariamente en la inadmisibilidad del recurso por extemporáneo.

TERCERO.- Con carácter ad cautelam ante una eventual interposición de recurso y por si esa causa de inadmisibilidad no fuera apreciada por el órgano superior, y entrando en el fondo de la cuestión planteada cabría igualmente desestimar el recurso.”

La Diligència d'Ordenació de data 14/11/2022 emesa en el procediment abreujat 146/2021-E declara ferma la sentència de data 13 de setembre del 2022.

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposava la inadmissió del recurs per extemporani.

FONAMENTS DE DRET

Únic.- L'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual es regula el Règim Especial del Municipi de Barcelona, disposa que contra els actes de l'Administració municipal d'aplicació i efectivitat dels tributs i la resta d'ingressos de dret públic que siguin de competència municipal, només es podrà interposar recurs d'alçada davant l'alcalde, aplicant-se el règim jurídic del recurs regulat a l'article 14 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.



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

A aquests efectes, l'article 14.2.c) d'aquesta norma estableix que el termini per interposar aquest recurs serà d'un mes comptat des de l'endemà de la notificació expressa de l'acte la revisió del qual se sol·licita. La sanció de què porta causa el present expedient va ser notificada en data 5 de juny de 2020 i contra aquesta no es va interposar en termini cap recurs, la qual cosa, per extemporaneïtat, determina la inadmissió del present recurs, interposat el 12 de desembre de 2020.

A més a més i, deixant al marge l'extemporaneïtat del recurs, idèntiques al·legacions a les aquí formulades van ser considerades per l'Ajuntament en els expedients abans referits i, sobre això, el Jutjat de la Contenciós administratiu núm. 8 de Barcelona, en data 13 de setembre de 2022, va dictar sentència en què va decidir, en primer lloc, que el recurs presentat contra la sanció s'inadmetia per resultar extemporani i, en segon lloc, després de determinar que el canvi de qualificació de la sanció de greu a lleu sense conferir nou tràmit d'al·legacions no li va produir cap indefensió, “*ad cautelam*” va desestimar la resta d'al·legacions formulades. El Consell Tributari comparteix plenament els fonaments d'aquesta sentència que, per conèixer-los el recurrent i per raons evidents d'economia procedimental, no es transcriuen.

Finalment, cal portar a col·lació la Sentència del Tribunal Constitucional 60/2015 de 18 de març (ECLI:ES:TC:2015:60) on se'ns recorda que:

“El principio de seguridad jurídica (art. 9.3 CE) reclama la intangibilidad de las situaciones jurídicas consolidadas; no sólo las decididas con fuerza de cosa juzgada, sino también las situaciones administrativas firmes”.

Per això, i de conformitat amb la proposta de l'*Institut Municipal d'Hisenda*,

ES PROPOSA

INADMETRE aquest recurs.