

Expedient: 197/14

El Consell Tributari, reunit en sessió de 27 d'octubre de 2014, coneixent del recurs presentat per C, SL, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- En data 26 de setembre de 2013, l'entitat C, S.L., presenta recurs contra el pagament en la via d'apressament de la liquidació corresponent al període del 2on semestre de 2012, del local situat a, manifestant que no havia rebut cap tipus de notificació, fet que ha provocat un retard en el pagament per part de l'obligat tributari i el conseqüent recàrrec per demora.

2.- Examinat l'expedient administratiu es comprova que:

- La societat C, SL, no va comunicar a l'Ajuntament de Barcelona el canvi de domicili fiscal del carrer A al carrer B, fins al 23 de setembre de 2013.
- Les liquidacions corresponents al segon semestre de l'exercici 2011 i al primer semestre de l'exercici 2012, van ser notificades el 20 de setembre de 2012 i el 10 de gener de 2013, respectivament, a la portera de la finca del carrer A, i consten pagades en període voluntari.
- La liquidació del segon semestre de l'exercici 2012 es va intentar notificar al carrer A els dies 10 i 11 d'abril de 2013, amb el resultat de "marchó y desconocido", publicant-se, segons consta a les actuacions, al Tauler d'edictes municipal en data 6 de maig de 2013. S'inicia el període executiu i es paga el 10 de juliol de 2013 amb el 5% de recàrrec al no constar en aquesta data notificada la providència de constrenyiment.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- L'article 48 de la Llei general tributària estableix que els obligats tributaris hauran de comunicar el seu domicili fiscal i el canvi del mateix a l'Administració tributària que correspongui, en la forma i termes que s'estableixen reglamentàriament. El canvi de domicili fiscal no produirà efectes davant l'Administració fins que es compleixi amb

aquest deure de comunicació, però això no impedirà que, conforme a l'establert reglamentàriament, els procediments que s'hagin iniciat d'ofici abans de la comunicació d'aquest canvi, puguin continuar tramitant-se pel òrgan corresponent en el domicili inicial, sempre que les notificacions derivades dels esmentats procediments es realitzin d'acord amb el que preveu l'art. 110 d'aquesta Llei.

En aquest sentit es pronuncia l'Ordenança fiscal general, que estableix que els obligats tributaris han de comunicar mitjançant declaració expressa a l'Administració tributària municipal, tant el seu domicili fiscal com els canvis que es produeixin. I afegeix que la declaració de canvi de domicili a altres efectes administratius, com pot ser el padró d'habitants, no substituirà la declaració expressa de canvi de domicili fiscal.

Així ho ha declarat la sentència del Tribunal Suprem de 9 d'octubre de 2001, que postula com a doctrina legal que: “(...)3º.–*El sujeto pasivo tiene el deber legal de presentar declaración tributaria expresa de cambio de domicilio, poniendo en conocimiento de la Administración tributaria esa circunstancia. 4º.–El incumplimiento por el sujeto pasivo del deber legal de presentar declaración tributaria expresa de cambio de domicilio determina que tal cambio de domicilio no surta efectos ante la Administración Tributaria. 5º.–El cambio de domicilio declarado a otros efectos administrativos (sea el padrón de habitantes u otro registro administrativo) o el cambio de domicilio declarado a los efectos de un tributo concreto, con ocasión de presentar declaración tributaria del mismo, no sustituye la declaración tributaria expresa de cambio de domicilio fiscal. 6º.–La Administración puede, aunque no tiene obligación legal alguna, rectificar el domicilio del sujeto pasivo mediante la comprobación pertinente. 7º.–Intentada la notificación por la Administración Tributaria, de acuerdo con los requisitos prevenidos legalmente (actualmente art. 105 LGT), en el domicilio fiscal declarado expresamente por el sujeto pasivo y, en el caso de que no haya podido practicarse, dejando de todo ello constancia en el expediente administrativo, es procedente efectuar la notificación edictal sustitutoria en la forma prevenida por la Ley, sin que la Administración tenga obligación alguna de localizar otro domicilio distinto al declarado expresamente, pues si el sujeto pasivo cambió de domicilio debió presentar declaración tributaria expresa poniendo en conocimiento de la Administración ese hecho y, si no lo hizo, dicho cambio de domicilio no surtió efectos ante la Administración, siendo correcta la notificación edictal sustitutoria efectuada”.*



En aquest mateix sentit, la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, de 10 de març de 2011, estableix: *“No tiene la Administración la obligación de llevar a efecto una comprobación para modificar el domicilio fiscal y conforme a dichos preceptos legales, en el supuesto en que el sujeto pasivo no comunique el cambio de domicilio fiscal, éste no surte efectos frente a la Administración, todo ello conforme a los pronunciamientos de la STS de 9 de octubre de 2001 , dictada en recurso de casación en interés de Ley número 4489/2000 , por lo que hay que concluir en la eficacia de cuantos actos fueron intentados en el domicilio fiscal de la recurrente” ... “Y la Administración puede rectificar el domicilio fiscal o fijarlo primariamente previa la pertinente comprobación, pero no tiene, en principio, ningún deber u obligación de hacerlo, de entrada, ya que dicha carga recae normativamente sobre el sujeto pasivo”*

Segon.- D'acord amb el que s'ha exposat, no consta que la recurrent hagi declarat de forma expressa el canvi de domicili fins al 23 de setembre de 2013. Per tant, els intents de notificació realitzats per l'Administració en el domicili del que tenia constància s'han de considerar vàlids a tots els efectes, ja que la seva pràctica s'ajusta al règim de notificacions legalment establert, articles 109 a 112 de la Llei general tributària.

En definitiva, la notificació per edictes era suficient per fer arribar a la recurrent els actes dictats davant la impossibilitat de fer entrega personal per causes alienes a l'Administració, de conformitat amb l'article 112 de la Llei general tributària, (article 105 anterior LGT) que preveu que quan no sigui possible efectuar la notificació a l'interessat o al seu representant per causes no imputables a l'Administració tributària, s'haurà de fer constar aquesta circumstància dels intents de notificació, disposant la legalitat de les notificacions fetes per mitjà d'anuncis per a la compareixença, com s'ha realitzat per l'Ajuntament.

Per tot això,

ES PROPOSA

DESESTIMAR el recurs interposat.