



Expedient: 198/14

El Consell Tributari en sessió de 18 de juny de 2014, informà favorablement la següent proposta de l'Institut Municipal d'Hisenda:

### **OBJECTE DEL RECURS**

El senyor CTTB interposa recurs contra la liquidació amb núm. de rebut CT-2014-2-07-..., complementària de les quotes de l'impost sobre béns immobles dels exercicis 2010 a 2013, girada per regularitzar la seva situació tributària amb motiu de la determinació d'un nou valor cadastral de la finca del carrer ....., com a conseqüència d'alteració per obres de nova construcció.

### **AL-LEGACIONS DEL CONTRIBUENT**

L'interessat al-lega la improcedència dels interessos de demora liquidats, ja que la modificació del valor cadastral de l'immoble es va produir mitjançant acord de la Gerència Regional del Cadastre en data 18.11.2013, havent-se girat les liquidacions complementàries impugnades en període voluntari, per la qual cosa entén que no s'ha produït demora en el pagament que comporti la generació d'interessos.

### **MOTIVACIÓ**

#### **A.- Relació de Fets.-**

1. Segons les bases de dades de recaptació municipals, en el seu dia es van notificar col·lectivament mitjançant edictes, les quotes dels rebuts de padró de l'impost sobre béns immobles de la finca del carrer....., que consten pagades dins del període voluntari. L'immoble tenia assignat un valor cadastral de 471.809,53 euros.

2. Segons documentació que obra a l'expedient, la Gerència Regional del Cadastre va comunicar al senyor CTTB, l'inici d'actuacions inspectores un cop constatada la realització dels fets, actes o negocis susceptibles de modificar la descripció cadastral de l'immoble, no declarades total o parcialment al Cadastre Immobiliari, sent la seva incorporació obligatòria d'acord amb el que disposa l'art. 11.1 del text refós de la Llei del cadastre immobiliari, aprovat per Real decret legislatiu 1/2004, de 5 de març.

Concloues les actuacions inspectores, en data 18.11.2013 s'acorda practicar la modificació de la descripció cadastral de l'immoble atorgant un valor cadastral total de 1.248.253,57 euros, amb data d'alteració i efectes al cadastre immobiliari de 7.04.2007, i notificada a l'interessat el 27.11.2013.

3. A conseqüència d'aquesta nova determinació de valors, el Departament de Béns Immobles i de Gestió Cadastral de l'Institut Municipal d'Hisenda, ha practicat la liquidació amb núm. de rebut CT-2014-2-07-..., dels exercicis respecte dels quals no ha operat la prescripció del dret a determinar el deute tributari, això és 2010 a 2013, aplicant el nou valor cadastral acordat per la

Gerència, amb deducció de les quantitats ja ingressades pel subjecte passiu relatiu als mateixos exercicis i objectes tributaris, juntament amb els interessos de demora corresponents.

Si bé la notificació de la liquidació es va intentar practicar per dos cops al domicili de l'interessat amb resultat infructuós, la interposició del present recurs d'alçada evidència que l'acte impugnat va arribar al coneixement del recurrent.

4. Consultades les bases de dades de recaptació municipals, la liquidació impugnada amb núm. de rebut CT-2014-2-07-... consta pagada dins del període voluntari.

## **B.- Fonaments jurídics.-**

**Primer.-** El recurs contra la liquidació impugnada s'ha interposat dins del termini previst a l'art. 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, en relació a l'art.14.2c) del Real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'art. 48.2 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, que estableix que contra els actes d'aplicació dels tributs locals i altres ingressos de dret públic es pot interposar recurs d'alçada en el termini d'un mes.

**Segon.-** El motiu de disconformitat que planteja l'interessat es basa en la improcedència dels interessos de demora, ja que la modificació del valor cadastral mitjançant acord de la Gerència Regional del Cadastre va tenir lloc en data 18.11.2013, havent-se girat les liquidacions complementàries impugnades en període voluntari, per la qual cosa entén que no s'ha produït demora en el pagament que comporti la generació d'interessos.

En aquest sentit, s'ha de tenir en compte que l'art. 26 de la LGT estableix que *interés de demora es una prestación accesoria que se exigirá a los obligados tributarios y a los sujetos infractores como consecuencia de la realización de un pago fuera de plazo o de la presentación de una autoliquidación o una declaración de la que resulte una cantidad a ingresar una vez finalizado el plazo establecido al efecto en la normativa tributaria, del cobro de una devolución improcedente o en el resto de casos previstos en la normativa tributaria.*

La lletra b) de l'apartat 2 d'aquest article, preveu l'exigència de l'interès de demora en el cas que finalitzat el termini establert per a la presentació d'una autoliquidació o declaració no s'hagi presentat, o bé, s'hagi presentat incorrectament.

**Tercer.-** En virtut del conveni de col·laboració celebrat entre la Direcció General del Cadastre i l'Ajuntament de Barcelona, de 26.07.2004, el Departament de l'Impost sobre béns immobles de l'IMH, va requerir a l'interessat perquè aportés documentació encaminada a resoldre l'expedient corresponent a l'immoble discutit, sol·licitant entre d'altres, la declaració d'alteració cadastral, escriptura pública d'obra nova i certificat final d'obra, un cop que hi havia indicis d'haver-se produït fets no declarats amb transcendència a efectes de l'impost sobre béns immobles. Tanmateix, no va ser possible la notificació del requeriment a l'interessat, intentada els dies 25 i 26.05.2010, doncs segons va fer constar l'agent notificador, la persona empleada que es trobava al domicili del recurrent, carrer .... va refusar fer-se'n càrrec.

Així doncs, amb la finalitat de verificar l'adequat compliment de les obligacions i deures establerts en la normativa cadastral, la Inspecció cadastral va iniciar actuacions encaminades a investigar l'existència de fets no declarats o comunicats susceptibles d'originar una incorporació o modificació en el Cadastre Immobiliari.

Finalitzades les actuacions inspectores, en data 18.11.2013 s'acorda practicar la modificació de la descripció cadastral de l'immoble, atorgant un valor cadastral total de 1.248.253,57 euros, amb data d'alteració i efectes en el cadastre immobiliari de 7.04..2007, notificada a l'interessat el 27.11.2013. No consta que el recurrent hagi impugnat l'esmentat acord, ni tampoc es manifesta disconforme amb aquest, la qual cosa permet suposar que accepta l'alteració cadastral que va tenir lloc en aquesta data.



**Quart.**- L'art. 76 del TRLRHL, en el seu apartat 1 disposa que *las alteraciones concernientes a los bienes inmuebles susceptibles de inscripción catastral que tengan trascendencia a efectos de este impuesto determinarán la obligación de los sujetos pasivos de formalizar las declaraciones conducentes a su inscripción en el Catastro Inmobiliario, conforme a lo establecido en sus normas reguladoras.*

Per la seva banda, l'art. 28 del Real Decret 417/2006, de 7 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei del cadastre immobiliari, (en endavant, TRRCI) estableix que, el termini concedit és de dos mesos a comptar des del dia següent al fet, o negoci objecte de la declaració, i a tal efecte, s'estarà a la data de finalització de les obres, la de l'atorgament de l'autorització administrativa de la modificació d'ús o destí i a la data de l'escriptura pública o, en el seu cas, document en que es formalitzi la modificació de la qual és tracte

El recurrent, en la seva condició de subjecte passiu de l'impost, estava obligat a presentar la declaració d'alteració del bé immoble en el termini de dos mesos des de que dita alteració es va produir, segons el que disposa l'article abans transcrit, previsió també continguda a l'art. 12 de l'Ordenança fiscal 1.1, si bé, l'aquí recurrent no va complir amb l'esmentada obligació.

**Cinquè.**- Per la qual cosa, l'incompliment de l'obligació de declarar, ha comportat la generació d'interessos de demora, de conformitat amb l'art.26.2 b) de la LGT atès que finalitzat el termini establert a l'efecte a la normativa tributària, el recurrent no va declarar l'alteració produïda a l'immoble.

Una altre qüestió és la previsió que conté la lletra a) de l'art. 26.2 de la LGT, relativa a l'exigència de l'interès de demora en el supòsit que, finalitzat el termini establert pel pagament en període voluntari d'un deute resultant d'una liquidació practicada per l'Administració o de l'import d'una sanció, no s'haguera efectuat l'ingrés. Aquest interès no s'ha exigit a l'interessat ja que consta que ha satisfet la liquidació en període voluntari de pagament i per tant, no s'ha iniciat la via de constrenyiment per haver-se exhaurit el termini previst a l'article 62 de la LGT.

Definitivament, l'interès de demora exigit a l'interessat troba el seu fonament en el fet que la declaració d'alteració cadastral no es va produir dins del termini concedit a l'efecte. Per tant i segons disposa l'apartat 3 de l'art. 26 de la LGT, l'interès es calcula sobre l'import no ingressat i en resulta exigible durant el temps que s'estengui el retard de l'obligat. En el present cas, s'ha practicat liquidació de l'interès de demora a partir de la finalització del període voluntari de cobrament dels exercicis liquidats, fins el moment en el qual s'emet la liquidació complementària, calculada sobre la diferència existent amb els imports principals ja pagats pels mateixos exercicis i objectes tributaris. Així doncs, corresponen exactament a la finalitat indemnitzatòria dels interessos i no incorporen cap retard que pugui ser imputable a l'Administració, havent de considerar-se correctament liquidats.

Per tot això, es **PROPOSA:**

## RESOLUCIÓ

**DESESTIMAR** el recurs formulat i, en conseqüència, **CONFIRMAR** la liquidació impugnada amb núm. de rebut CT-2014-2-07-....