

Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
conselltributari@bcn.cat

Expedient: 304/23

Expedient de gestió: 2023RCAL...

Número de registre: 2023/...(1)

Recurrent: B... SAU

Tribut: Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana

Data de presentació del recurs: 16/08/2023

El Consell Tributari, reunit en sessió de XXX, coneixent del recurs presentat per B... SAU, i després d'haver escoltat el 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.- A la data referenciada a l'encapçalament, l'interessat interposa recurs d'alçada contra els actes que es detallen a continuació:

Acte impugnat/ Rebut	Detall / Concepte	Identificador / Direcció Objecte	Import €	Període/Data
Autoliquidació PV2019...(a)	IMPOST DE PLUSVÀLUA	578...(a) / Pg ZF...(I)	4.526,33 €	29/07/2019
Autoliquidació PV2019...(b)	IMPOST DE PLUSVÀLUA	578...(b) / Pg ZF...(II)	4.035,52 €	29/07/2019

2.- La mercantil interessada interposa recurs davant la desestimació, que pretén presumpta per silenci administratiu, de la sol·licitud de rectificació de les autoliquidacions de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana amb números de rebut PV2019...(a) i PV2019...(b), practicades amb ocasió de la transmissió el 08/07/2019 dels immobles identificats a la capçalera d'aquesta resolució, i insta la devolució de les quantitats ingressades mitjançant aquestes.

En essència, al·lega que d'acord amb la sentència del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26/10/2021, les autoliquidacions objecte del present expedient són nul·les a l'estar basades en els articles 107.2.a) i 107.4 del TRLRHL, declarats inconstitucionals per contravenir el principi de capacitat econòmica, i que afecten el sistema de càlcul per a determinar la base imposable de l'esmentat impost, i per això procedeix la devolució dels imports ingressats.

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:

- A data 01/02/2006, mitjançant escriptura pública de compravenda atorgada davant del notari de Barcelona Sr. SGD..., amb protocol núm..., la mercantil interessada va adquirir els immobles situats al PG ZF...(I) i al PG ZF...(II) de Barcelona.

- A data 08/07/2019, mitjançant escriptura pública de compravenda atorgada davant de la notària de Barcelona, Sra. MDRM... amb protocol núm... la mercantil interessada va transmetre els immobles de referència.

- Segons documentació que obra a l'expedient i consultada la base de dades de la recaptació municipal, es desprèn que la mercantil interessada, en relació amb les transmissions abans indicades, va practicar les corresponents autoliquidacions de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana amb números de rebut PV2019...(a) i PV2019...(b) per import de 4.526,33 € i 4.035,52 €, respectivament, que consten pagades el 01/08/2019.

- A data 06/08/2019, la mercantil interessada va presentar escrit de sol·licitud de rectificació de les autoliquidacions citades a l'apartat anterior i devolució dels imports ingressats amb número de registre 2019/...(1). A l'esmentat escrit al·legava que s'havia produït un decrement de valor entre ambdues transmissions.

- La sol·licitud de rectificació anterior va ser expressament desestimada per resolució de data 26/05/2020, del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda. Aquesta resolució consta notificada, a data 18/06/2020, al c/ V..., de Barcelona que és el domicili assenyalat pel Sr. JPA..., administrador de la mercantil G..., SA, que representa a la mercantil B..., S.A.U. A l'esmentada notificació figura una signatura al lloc reservat a la persona receptora, però sense que s'indiqui la seva identitat per l'agent notificador.



Consell Tributari

Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
conselltributari@bcn.cat

- A data 16/08/2023, la mercantil interessada va presentar instància amb número de registre 2023/...(1), plantejat com a recurs de reposició davant la desestimació presumpta per silenci administratiu de la sol·licitud 2019/...(1).

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

FONAMENTS DE DRET

Primer.- L'escrit presentat per la interessada el 16/08/2023 amb número de registre 2023/...(1) s'ha plantejat com a recurs de reposició davant la desestimació presumpta per silenci administratiu de la sol·licitud de rectificació i devolució de les autoliquidacions prèviament formulada.

Els articles 122 i 124 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques preveuen que si l'acte recorregut no és exprés el sol·licitant podrà interposar el recurs, d'alçada o de reposició, en qualsevol moment a partir de l'endemà a aquell que, d'acord amb la seva normativa específica, es produeixin els efectes del silenci administratiu. D'acord amb l'article 128 del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, el termini màxim per notificar la resolució d'aquest procediment de rectificació d'autoliquidacions serà de sis mesos. Transcorregut l'esmentat termini sense haver-se realitzat la notificació expressa de l'acord adoptat, la sol·licitud podrà entendre's desestimada.

En el present assumpte, no obstant, com recull la relació de fets, la sol·licitud de rectificació i devolució d'autoliquidació amb número de registre 2019/...(1), sí que va ser expressament desestimada mitjançant resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de data 26/05/2020, i consta un intent de notificació mitjançant lliurament al domicili del representant de la mercantil interessada a data 18/06/2020, és a dir, anteriorment a la interposició d'aquest recurs.

Respecte al lloc per a la pràctica de notificacions, estableix l'art.110.1 de la Llei general tributària (LGT):

“En los procedimientos iniciados a solicitud del interesado, la notificación se practicará en el lugar señalado a tal efecto por el obligado tributario o su representante o, en su defecto, en el domicilio fiscal de uno u otro”

I, l'art. 111.1 del mateix text legal, regula les persones legitimades per a rebre les notificacions:

“Cuando la notificación se practique en el lugar señalado al efecto por el obligado tributario o por su representante, o en el domicilio fiscal de uno u otro, de no hallarse presentes en el momento de la entrega, podrá hacerse cargo de la misma cualquier persona que se encuentre en dicho lugar o domicilio y haga constar su identidad, así como los empleados de la comunidad de vecinos o de propietarios donde radique el lugar señalado a efectos de notificaciones o el domicilio fiscal del obligado o su representante”.

Com s'ha indicat als anteriors antecedents de fet, a l'imprès de notificació no s'indica la identitat de la persona que signa la seva recepció.

Sobre la necessitat de complir el requisit de fer constar la identitat del receptor de la notificació, és doctrina reiterada del Tribunal Suprem (TS) en el sentit que la falta de l'esmentat requisit comporta la invalidesa de la notificació. Com indica la sentència del TS de 7/10/2015 (RJ 2015\5122):

“En tanto que en el segundo supuesto, cuando el interesado o sus representantes no estén presentes en el domicilio en el momento de entregarse la notificación, puede recibir la misma tanto cualquier persona que se encuentre allí como cualquier empleado de la comunidad de vecinos o propietarios. Los requisitos que deben concurrir para que la notificación recibida por una tercera persona sea válida son: que dicha persona se encuentre en el domicilio del interesado en ausencia de éste y que haga constar su identidad (firma y número de DNI).”

En el mateix sentit la STS de 20/12/2000 (RJ 2001\1137) i moltes d'altres.

Es pot concloure, per tant, que la notificació practicada a la recurrent el dia 18/06/2020 manca de validesa per no contenir la identitat i número de DNI de la persona que suposadament va signar la recepció.

Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
conselltributari@bcn.cat

Segon.- La conseqüència de la invalidesa de la notificació és que aquesta s'ha d'entendre realitzada quan l'interessat va interposar el recurs corresponent, és a dir, el dia 16/08/2023 –art. 40.3 de la Llei 39/2015, del procediment administratiu comú de les administracions públiques–.

El recurrent basa la seva sol·licitud de rectificació de l'autoliquidació en la inconstitucionalitat dels arts. 107.1, segon paràgraf, 107.2.a) i 107.4 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, tal com ha estat declarada per la sentència del Tribunal Constitucional (STC) 182/2021, de 26 d'octubre.

Des del punt de vista del procediment, a aquest supòsit caldria retrotraure les actuacions i notificar vàlidament la resolució desestimàtoria del gerent. No obstant, el fet que no s'hagi produït la fermesa de l'esmentada desestimació, en no haver-se notificat vàlidament, impedeix que pugui entendre's que es tracta d'una actuació consolidada, a efectes del contingut de l'esmentada STC 182/2021, que exceptua la possibilitat de sol·licitar la rectificació de liquidacions o autoliquidacions al seu FJ 6 que, a la seva part necessària, diu el següent:

“b) Por otro lado, no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en la presente sentencia aquellas obligaciones tributarias devengadas por este impuesto que, a la fecha de dictarse la sentencia, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o resolución administrativa firme. A estos exclusivos efectos, también tendrán la consideración de situaciones consolidadas (i) las liquidaciones provisionales o definitivas que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse esta sentencia y (ii) las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada ex art. 120.3 LGT a dicha fecha.”

En aquest supòsit, la sol·licitud de rectificació de l'autoliquidació es va formular molt anteriorment a la data en què es va dictar la STC parcialment transcrita i, per tant, no existeix una resolució administrativa ferma, per les raons anteriorment exposades.

Tercer.- A títol informatiu, respecte al decrement de valor al·legat, es pot assenyalar que a l'escriptura anterior a la compravenda gravada, l'adquirent és la Caja de Ahorros de Navarra, entitat que no torna a aparèixer a l'expedient. A l'escriptura de la compravenda

realitzada per la recurrent B..., s'indica pel notari que la propietat de l'esmentada societat deriva d'una fusió per absorció, l'escriptura de la qual no obra a l'expedient, ni s'indiquen els detalls d'aquesta adquisició. No queda acreditat que existeixi, per tant, un tracte successiu, amb independència que puguin existir operacions intermèdies no subjectes, a efectes de poder comparar els valors d'adquisició i transmissió i determinar si s'ha produït o no el decrement al·legat.

La mateixa STC 182/2021 especifica al seu fonament jurídic sisè l'abast i efectes de la seva declaració de nul·litat.

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

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs i ANUL·LAR l'autoliquidació practicada, amb els efectes corresponents.