

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

Expedient: 337/23

Expedient de gestió: 2021RCAL...

Número de registre: 2021/...

Recurrent: VE... S.A.U.

Tribut: OF 3.16 Telefonía mòbil

Data de presentació del recurs: 8/01/2021

El Consell Tributari, reunit en sessió de 4 de desembre de 2023, coneixent del recurs presentat per VE... S.A.U., 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 aquest efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- En 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
Liquidació TM2020...	OF 3.16 TELEFONIA MÒBIL	1r TRIMESTRE TASA TELEFONIA MÒBIL / Av. D...	2.462.300,68	01/01/2020 - 31/03/2020
Liquidació TM2020...	OF 3.16 TELEFONIA MÒBIL	2n TRIMESTRE TASA TELEFONIA MÒBIL / Av. D...	2.462.300,68	01/04/2020 - 30/06/2020
Liquidació TM2020...	OF 3.16 TELEFONIA MÒBIL	3r TRIMESTRE TASA TELEFONIA MÒBIL / Av. D...	2.462.300,68	01/07/2020 - 30/09/2020

2.- El Sr. JVG..., actuant en nom i representació de l'entitat VE... S.A.U., interposa recurs d'alçada contra les liquidacions provisionals amb número de rebut TM-20201..., TM-20202... i TM-20203..., notificades el 9/12/2020, corresponents a la taxa per la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic a favor d'empreses

explotadores dels serveis de telefonia mòbil, relativa als tres primers trimestres de l'exercici fiscal 2020, per import total de 7.386.902,04 €.

La societat recurrent, en essència, formula les següents al·legacions:

a.- L'Ordenança fiscal en virtut de la qual s'han emès les liquidacions ha estat recorreguda davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

b.- En data 20/12/2016, VE... va presentar escrit davant l'Ajuntament comunicant que havia transmès tot l'immobilitzat material format pels cables i fibra òptica de la seva xarxa de telecomunicacions desplegats en canalitzacions i conductes executats al terme municipal de Barcelona, a la societat VO... del mateix Grup Corporatiu, mantenint VE... la titularitat dels trams utilitzats per a connectar antenes de telefonia mòbil.

A aquest efecte, aporta còpia de la comunicació de 20/12/2016 i del contracte de compravenda subscrit entre totes dues societats.

c.- D'acord amb el que es disposa a l'article 7 de l'Ordenança fiscal, va presentar abans del 28/02/2020, declaració en la qual va informar del nombre total de línies fixes i mòbils al municipi de Barcelona i, així mateix, va informar que els 284.139,80 metres lineals de xarxa atribuïbles a "V..." que constaven a la Memòria economicofinancera que formava part de l'expedient de tramitació de l'Ordenança fiscal de 2020 eren incorrectes, ja que a la data de meritació de la taxa (1/01/2020), i a conseqüència de la transmissió realitzada el 20/12/2016 a VO..., la longitud de la qual era titular VE... ascendia a 18.233,70 metres lineals.

Afegeix que aquesta informació ja va ser facilitada a la Inspecció de l'Institut Municipal d'Hisenda en contestació a la comunicació de 16/11/2020 d'inici d'actuacions inspectores respecte a la taxa del mateix exercici 2020.

En aquest sentit, al·lega que VE... S.A.U. i VO... S.A.U., són persones jurídiques diferents i independents, per la qual cosa no procedeix imputar a VE... S.A.U. metres de xarxa que són de VO... S.A.U.

Així mateix, al·lega que a l'annex 3 i 4 de l'informe tecnicoeconòmic que s'acompanya a l'Ordenança fiscal de 2020, es distingeix entre les companyies "V..." i "O...", constant la



longitud atribuïble a VE... que ascendeix a poc més de 16.000 metres i no als 285.000 metres que se li imputen.

Per tot això, conclou que l'actuació de l'Ajuntament de Barcelona vulnera el principi de bona administració i sol·licita que s'anul·lin les liquidacions dels tres primers trimestres de l'exercici 2020, per haver-se girat sense tenir en compte els metres reals de xarxa que posseeix VE... S.A.U., i per haver estat dictades en aplicació d'una ordenança fiscal contrària a l'ordenament jurídic.

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:

I.- En data 20/12/2016, l'entitat VE... va presentar instància número 2016/..., mitjançant la qual, va comunicar que en data 1/12/2016, havia formalitzat contracte de compravenda per mitjà del qual va transmetre a VO..., tot l'immobilitzat material format pels cables i fibra òptica de la seva xarxa de comunicacions electròniques desplegats en canalitzacions i conductes executats a Barcelona, excepte els que discorren per trams que siguin utilitzats per a connectar antenes de telefonia mòbil, la titularitat de les quals es mantenia en VE...

Amb aquesta instància es va aportar annex amb identificació dels trams transmesos, sense concreció de metres lineals, i còpia del contracte de compravenda.

II.- En data 27/02/2020, l'entitat VE... va presentar instància número 2020/..., mitjançant la qual i en compliment del que es disposa a l'Ordenança fiscal 3.16, va informar del següent:

- Nombre total de línies de telefonia mòbil de veu postpagament dels abonats amb domicili al terme municipal de Barcelona a 31/12/2019;
- Nombre total de línies de telefonia mòbil de veu prepagament dels abonats amb domicili al terme municipal de Barcelona a 31/12/2019;
- Nombre de línies de telefonia fixa dels abonats amb domicili al terme municipal de Barcelona a 31/12/2019.

Així mateix, va informar que a la data de meritació de la taxa (1/01/2020), els metres lineals d'obertura de cales o canalitzacions de VE..., S.A.U. ascendia a 18.233,70 metres.

III.- En data 10/07/2020, la Inspecció de l'Institut Municipal d'Hisenda va sol·licitar a l'entitat ACEFAT, AIE, informació actualitzada sobre la longitud (calculada en metres lineals), de la xarxa de telecomunicacions que disposa cadascun dels diferents operadors de telefonia mòbil que ofereixen els seus serveis a la ciutat de Barcelona.

Consta a l'expedient la informació facilitada per l'entitat ACEFAT AIE a requeriment de la Inspecció de l'Institut Municipal d'Hisenda.

IV.- En data 16/11/2020, la Inspecció de l'Institut Municipal d'Hisenda va emetre comunicació dirigida a l'entitat VE... S.A.U., d'inici d'actuacions inspectores de comprovació i, si procedia, de regularització en relació amb la taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic municipal a favor d'empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil, al no constar que haguessin presentat la preceptiva declaració a l'efecte de l'exercici fiscal de 2020, en els termes previstos a l'article 7.1 de l'Ordenança fiscal vigent.

En data 20/11/2020, l'entitat VE... S.A.U., en contestació a la comunicació efectuada per la Inspecció, presenta instància mitjançant la qual informa i acredita que la declaració a l'efecte de la liquidació de la taxa de l'exercici 2020, va ser presentada el 27/02/2020.

A la vista de la instància presentada el 20/11/2020 per VE... S.A.U., les actuacions inspectores iniciades no van continuar amb la seva tramitació.

V.- En data 1/12/2020, d'acord amb la declaració presentada el 27/02/2020 per VE... S.A.U. en relació amb la taxa de l'exercici 2020, informant del nombre total de línies de telefonia mòbil de veu postpagament, nombre total de línies de telefonia mòbil de veu prepagament i nombre de línies de telefonia fixa dels abonats amb domicili al terme municipal de Barcelona, exigible a l'obligat tributari d'acord amb el que es disposa a l'article 7 de l'Ordenança fiscal 3.16 per a practicar les liquidacions trimestrals, es van emetre les liquidacions provisionals amb número de rebut TM-2020-1..., TM-2020-2... i TM-2020-3..., notificades el 9/12/2020, corresponents a la taxa per la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic a favor



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

d'empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil, relativa als tres primers trimestres de l'exercici fiscal 2020, per import total de 7.386.902,04 euros.

En el càlcul d'aquestes liquidacions es van tenir en compte les dades facilitades per VE... S.A.U. indicats anteriorment i els metres lineals de xarxa de V... facilitats a l'Institut Municipal d'Hisenda per l'entitat ACEFAT, AIE en contestació a la sol·licitud formulada el 10/07/2020, que ascendia a una longitud total de 285.732,60 metres.

D'acord amb les dades contingudes a la base de dades de la recaptació municipal, les tres liquidacions de referència, van ser notificades a VE... S.A.U. el 9/12/2020.

VI.- En data 8/01/2021, l'entitat VE... S.A.U. interposa recurs d'alçada contra les liquidacions trimestrals de l'exercici 2020, notificades el 9/12/2020.

El procediment de recaptació de les liquidacions recorregudes es troba suspès en període voluntari de pagament en atenció a l'aval bancari presentat per l'entitat recurrent en garantia d'aquestes.

VII.- En data 31/01/2023, el Tribunal Suprem ha dictat sentència núm. .../2023, el recurs de cassació núm. .../2021, mitjançant el qual estima el recurs de cassació interposat per l'Ajuntament de Barcelona contra la sentència núm. 1..., dictada el 18/04/2021 per la Secció Primera de la Sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, que va estimar el recurs núm. .../2020, desestimant el recurs contenciós administratiu interposat per l'entitat mercantil VE... S.A.U. contra l'aprovació definitiva de l'Ordenança fiscal núm. 3.16, publicada al BOP de Barcelona de 30/12/2019, relativa a la taxa per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal, a favor d'empreses explotadores dels serveis de telefonia mòbil.

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

FONAMENTS DE DRET

Primer.- D'acord amb 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, en concordança amb l'article 14.2.c)

del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, contra els actes de l'administració municipal d'aplicació dels tributs es podrà interposar, en el termini d'un mes, el recurs d'alçada amb efectes de reposició.

Per això, d'acord amb l'indicat als antecedents de fet, es considera que el recurs d'alçada s'ha interposat en termini i correspon la seva admissió.

Segon.- Amb caràcter preliminar, cal significar que la sol·licitud formulada per l'entitat VE... S.A.U. al seu escrit de recurs, relativa a l'anul·lació de les liquidacions per haver estat dictades en aplicació d'una ordenança fiscal contrària a l'ordenament jurídic, que ha estat recorreguda davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, ha de ser desestimada ja que tal com s'indica als antecedents de fet, el Tribunal Suprem, mitjançant sentència núm. 108/2023, recaiguda amb motiu del recurs de cassació núm. 4791/2021 interposat per l'Ajuntament de Barcelona, convalida plenament l'Ordenança fiscal núm. 3.16 reguladora de les “taxes per la utilització privativa o de l'aprofitament especial del domini públic municipal a favor d'empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil”, relativa a l'exercici 2020, segons redacció acordada pel Ple de l'Ajuntament el 20/12/2019, publicada al Butlletí Oficial de la Província de 30/12/2019.

Per tant, la qüestió se circumscriu, exclusivament, a determinar si les liquidacions provisionals de la taxa dels tres primers trimestres de l'exercici 2020 objecte del recurs interposat per VE... S.A.U., s'havia de calcular tenint en compte una longitud de metres lineals de xarxa de 18.233,70 metres, tal com afirma l'entitat recurrent, o bé, si resulten correctes els 285.732,60 metres lineals atribuïbles a VE... S.A.U. i considerats a l'efecte del càlcul de les liquidacions tenint en compte les dades facilitades per ACEFAT, AIE.

Tercer.- D'acord amb el que s'estableix a l'article 2.1 de l'Ordenança fiscal 3.16 de l'exercici 2020, constitueix el fet imposable de la taxa: “(...) *la utilització privativa o l'aprofitament especial, total o parcial, constituït, en el vol, el sòl i el subsòl de les vies públiques municipals en el terme municipal de Barcelona, per les empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil que prestin serveis, mitjançant recursos de la seva titularitat, com xarxes de telecomunicacions, sistemes de fibra òptica, televisió per cable o altra tècnica que disposi de xarxes o instal·lacions que transcorrin pel domini públic local, encara que no s'hagi demanat o obtingut la corresponent llicència, autorització o concessió constituït en el vol, el sòl i el subsòl de les vies públiques municipals.*”, sent subjectes passius d'aquesta, en concepte de contribuents i segons



l'article 3.1 de l'Ordenança, "(...) les empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil titulars de les corresponents xarxes de telecomunicacions, sistemes de fibra òptica, televisió per cable o altra tècnica que disposi o utilitzi xarxes o instal·lacions que transcorrin pel domini públic local o que hi estiguin instal·lades, independentment del seu caràcter públic o privat, així com altres anàlogues."

L'article 6 de la OF regula la quantificació de la taxa en els següents termes:

"Art. 6è. Quota tributària de la taxa per la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal per part de les empreses explotadores dels serveis de telefonia mòbil.

- 1. La quota tributària estarà constituïda pel valor de la utilitat derivada de l'ocupació del domini públic local per part dels obligats tributaris.*
- 2. El valor de la utilitat derivada de l'ocupació del domini públic local es quantificarà amb l'aplicació de la següent fórmula:*

$$QT = \text{€/m}^2 \text{ bàsic} * S * CPTM$$

Sent:

(...)

*b) Superfície ocupada $S = LXT * 0,6$*

On LXT és la longitud de xarxa de telecomunicacions de cada obligat tributari, determinada en metres lineals.

On 0,6 és l'amplària mitjana per metre lineal utilitzada per a la instal·lació de xarxes de telecomunicacions a la ciutat de Barcelona i que és de 0,60 m²."

Finalment, el règim de gestió, liquidació i recaptació de la taxa, regulat a l'article 7 de l'Ordenança fiscal, preveu la pràctica de liquidacions trimestrals per part de l'Administració tributària municipal, les quals es basaran en les dades contingudes a la declaració prèvia que les operadores de telefonia mòbil han de presentar, amb anterioritat al 28 de febrer de cada any i referida a l'exercici immediatament anterior.

En compliment del que s'estableix a l'Ordenança fiscal, l'obligat tributari haurà de declarar el següent:

- a) Nombre total de línies postpagament de telefonia mòbil dels abonats amb domicili al terme municipal de Barcelona.

- b) Nombre total de línies prepagament de telefonia mòbil dels abonats amb domicili al terme municipal de Barcelona.
- c) Nombre total de línies de telefonia fixa dels abonats amb domicili al terme municipal de Barcelona.

L'Ordenança fiscal, al marge de la informació indicada anteriorment, no estableix l'obligació de declarar la longitud de metres lineals de xarxa de què disposa cada operador de telefonia mòbil, és a dir, les empreses de telefonia i, en el cas concret, VE... S.A.U., no ha de declarar aquests metres lineals perquè l'Institut Municipal d'Hisenda, de conformitat amb la Llei general tributària i altres normes que resultin d'aplicació, a les quals es remet l'article 9 de l'Ordenança fiscal, pugui practicar la corresponent liquidació provisional trimestral, a reserva de possibles liquidacions definitives que es puguin practicar al corresponent procediment inspector.

Això és així ja que la informació relativa als metres lineals de xarxa de cada operador de telefonia mòbil és facilitada a l'Ajuntament per ACEFAT, AIE, entitat encarregada de desenvolupar un projecte de gestió integrada de les obres de serveis que es desenvolupen a la via pública a la ciutat de Barcelona a fi d'optimitzar els mateixos i de centralitzar la seva tramitació i supervisió, i que disposa de la informació actualitzada de tota la xarxa de telecomunicacions existent amb identificació i detall sobre la titularitat dels diferents operadors de telefonia mòbil.

Aquest règim de gestió i liquidació de la taxa i, en particular, el recurs a les dades de la ACEFAT, ha estat expressament convalidat per la STSJ Cat., secc. 1 núm. 1945 de 28/04/2021 (ECLI:ES:TSLCAT:2021:2826) que al seu FJ Primer, amb cita literal de la seva anterior sentència núm. 658/18, de 9 de juliol, FJ Sisè (ECLI:ES:TSJCAT:2018:7230) i a l'empara de la jurisprudència del Tribunal Suprem, es refereix expressament a la utilització de la base de dades de la ACEFAT per a determinar els metres lineals de xarxa de telecomunicacions estesos per cada empresa. En definitiva, assenyala la sentència:

“En cuanto a la longitud de la red, la magnitud se extrae de la base de datos de la empresa ACEFAT, encargada de desarrollar un proyecto de gestión integrada de las obras y servicios que se llevan a cabo en el término municipal. Dicho informe se adjunta como anexo 1 y que detalla los metros lineales de red de telecomunicaciones extendidos por cada empresa”



Quart.- Al present cas, l'entitat ACEFAT, AIE va facilitar a l'Institut Municipal d'Hisenda, en resposta a la sol·licitud formulada el 10/07/2020, informació actualitzada sobre la longitud (calculada en metres lineals), de la xarxa de telecomunicacions que disposa cadascun dels diferents operadors de telefonia mòbil que ofereixen els seus serveis a la ciutat de Barcelona, una vegada rebuda la declaració del contribuent de data 27/02/2020, a l'efecte de dur a terme la liquidació prevista a la OF reguladora de la taxa, d'acord amb el que s'estableix a l'art. 7 de la OF corresponent.

En concret i per al cas que ens ocupa, la ACEFAT, AIE, va facilitar a l'administració municipal, taula informativa relativa a les obres de serveis del període comprès entre l'any 1997 i el 30/09/2020, de la qual es desprèn que el total de metres lineals de "VO..." era de 286.377,60 metres, i taula informativa per anys de la qual es desprèn que "VO..." va realitzar obres de xarxa durant l'any 2020 per una longitud de 645 metres lineals.

A més, a aquestes taules, ACEFAT informa que sota el nom de VO..., es troben les xarxes d'A..., V..., A..., C..., O...

La Inspecció Municipal, tenint en compte els metres lineals que al seu judici, es desprenen de la informació facilitada per la ACEFAT, i així mateix, la resta de dades necessàries per a aquesta quantificació (nombre de línies) la informació de les quals va ser facilitada per VE... S.A.U. el 27/02/2020 va procedir a quantificar la base imposable de la taxa així com les corresponents quotes tributàries, resultant les tres liquidacions provisionals trimestrals de 2020 que van ser notificades a la societat recurrent. Tot això, en compliment del que s'estableix a l'article 7 de l'Ordenança Fiscal i de conformitat amb el que s'estableix a l'article 129 de la Llei general tributària.

A aquest efecte, la Inspecció va considerar que el total de metres lineals de xarxa atribuïbles a VE... S.A.U. per a l'exercici 2020, s'obtenia de restar als 286.377,60 metres lineals totals fins al 30/09/2020, els 645 metres lineals construïts durant l'any 2020, resultant un total a 31/12/2019 de 285.732,60 euros, que és la longitud que va ser considerada a l'efecte del càlcul de la base imposable de la taxa de les liquidacions provisionals practicades i que són objecte del present recurs.

Cinquè.- Segons l'administració municipal, i d'acord amb l'indicat anteriorment, no pot ser admesa la longitud de 18.233,70 metres lineals invocada per VE... S.A.U. al seu recurs, a l'efecte d'obtenir la base imposable de la taxa de l'exercici 2020, ja que la comunicació efectuada per VE... mitjançant instància presentada al Registre de l'Ajuntament el 20/12/2016, tan sols informava que a data 1/12/2016, havia formalitzat contracte de compravenda mitjançant el qual va transmetre a VO..., tot l'immobilitzat material format pels cables i fibra òptica de la seva xarxa de comunicacions electròniques desplegats en canalitzacions i conductes executats a Barcelona, excepte els que discorren per trams que siguin utilitzats per a connectar antenes de telefonia mòbil, la titularitat de les quals es mantenia a VE... No existeix a aquesta comunicació, ni al seu annex, ni tampoc al contracte aportat cap concreció de la longitud de metres lineals transmesos.

A més, a la instància de declaració presentada el 27/02/2020, únicament s'informava que la longitud de metres lineals atribuïbles a VE... S.A.U. era de 18.233,70 metres, però no s'aportava cap prova documental que acredités tal circumstància.

Així mateix, juntament amb el recurs interposat, la societat recurrent no ha aportat cap altra prova addicional que acrediti de manera certa i precisa que només és titular de 18.233,70 metres lineals de xarxa. I tampoc aporta cap prova que acrediti que VE... S.A.U. havia comunicat a ACEFAT, AIE que tan sols és titular d'aquesta longitud de metres lineals.

Argumenta l'administració municipal sobre aquest tema, que cal portar a col·lació el que s'estableix a l'article 105.1 de la Llei general tributària, segons el qual, *“1. En los procedimientos de aplicación de los tributos quien haga valer su derecho deberá probar los hechos constitutivos del mismo.”*

I en referència a l'al·legat per la recurrent a l'indicar que a l'annex 3 i 4 de l'informe tecnicoeconòmic que s'acompanya a l'Ordenança Fiscal de 2020, es distingeix entre les companyies “V...” i “O...”, constant la longitud atribuïble a VE... que ascendeix a poc més de 16.000 metres i no als 285.000 metres que se li imputen, estima l'administració que aquesta informació i desglossament entre “V...” i “O...” es refereix al període comprès entre els anys 1997 i 2013, tal com es detalla clarament als referits annexos 3 i 4 de l'informe tecnicoeconòmic, i no a l'exercici 2020 objecte de les liquidacions tributàries discutides.



Sisè.- Per consegüent, de l'expedient resulta amb claredat que per a la pràctica de les liquidacions provisionals ara impugnades, d'acord amb l'art. 7 de la OF aplicable, la Inspecció municipal, ha pres en consideració la informació facilitada per ACEFAT, AIE, apartant-se del declarat per la contribuent. I que ha fonamentant la seva actuació a l'article 129 LGT, relatiu a la pràctica de les liquidacions als procediments iniciats mitjançant declaració, que resulta aplicable al present cas.

Segons l'article 129 LGT:

“1. La Administración tributaria deberá notificar la liquidación en un plazo de seis meses desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la declaración o desde el siguiente a la comunicación de la Administración por la que se inicie el procedimiento en el supuesto al que se refiere el apartado 2 del artículo anterior.

(...)

2. A efectos de lo previsto en el apartado anterior, la Administración tributaria podrá utilizar los datos consignados por el obligado tributario en su declaración o cualquier otro que obre en su poder, podrá requerir al obligado para que aclare los datos consignados en su declaración o presente justificante de los mismos y podrá realizar actuaciones de comprobación de valores.

3. (...)

Cuando se hayan realizado actuaciones de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 2 de este artículo y los datos o valores tenidos en cuenta por la Administración tributaria no se correspondan con los consignados por el obligado en su declaración, deberá hacerse mención expresa de esta circunstancia en la propuesta de liquidación, que deberá notificarse, con una referencia sucinta a los hechos y fundamentos de derecho que la motiven, para que el obligado tributario alegue lo que convenga a su derecho.”

En el present cas, l'Administració ha prescindit de les dades consignades a la declaració de la contribuent relatives als metres lineals d'ocupació del domini públic per part de les xarxes que són de la seva titularitat, amb base a dos arguments. A saber, l'absència d'obligació de declarar aquestes dades per part del contribuent, i la no aportació de prova alguna relativa a aquests. En conseqüència, ha liquidat provisionalment el tribut acudint a les seves pròpies dades en els termes indicats als fonaments jurídics anteriors.

No obstant això, cal considerar que l'absència d'obligació per part del contribuent de declarar tals dades, no permet a l'Administració al si d'aquest procediment ignorar l'existència de la seva declaració a l'efecte de la pràctica de la liquidació provisional que correspon, tenint en compte la finalitat del procediment. Sobretot quan aquesta declaració afecta substancialment al fet imposable i a la seva quantificació.

El fet que el procediment d'aplicació del tribut s'iniciï mitjançant una declaració de l'obligat relativa a aquest, la concreta configuració de la qual i en particular, la determinació dels elements que han de constar a aquesta declaració, correspon a la normativa específica de cada tribut, no pot fer irrellevant la declaració de l'obligat relativa a un element essencial del fet imposable la declaració del qual no s'exigeix per la normativa específica que resulta d'aplicació. Cal tenir en compte sobre aquest tema els arts. 119.1 i 188.4 de la LGT.

En aquest cas concret, el fet que la OF no imposi al contribuent l'obligació de declarar l'element metres lineals de superfície ocupada, que forma part del fet imposable i que és un paràmetre essencial per a la quantificació del tribut, no la fa irrellevant a l'efecte de la liquidació del tribut en el si d'aquest procediment. Amb independència que el recurs directe per part de l'Administració a les seves pròpies dades per a la consideració d'aquest paràmetre, a la declaració del qual no resulta obligat el contribuent, segons la OF aplicable, constitueixi el règim habitual de liquidació del tribut.

L'absència d'obligació de declarar la totalitat dels elements constitutius del fet imposable no permet a l'Administració tributària ignorar l'existència d'una declaració relativa a tals elements en el si d'aquest procediment, a l'efecte de la pràctica de la liquidació provisional a la qual condueix. Siguin quines siguin les limitacions a les seves possibilitats de comprovació que es derivin del procediment concret de gestió utilitzat. I en aquest cas concret, no hi ha cap dubte que la declaració del contribuent relativa als metres lineals de xarxa que li corresponen, afecta substancialment a la realització del fet imposable, titularitat de les xarxes que ocupen el domini públic, i a la seva quantificació, element "S" de la fórmula de quantificació del tribut.

Per consegüent, una vegada declarat l'element per part del contribuent, l'Administració està obligada a justificar la no utilització de les dades declarades pel mateix en els termes que estableix l'article 129 LGT abans transcrit, sense que sigui possible argumentar sobre aquest tema la falta d'obligació de declarar del contribuent.



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

Així mateix, tampoc resulta possible apartar-se de les dades declarades pel contribuent argumentant l'absència de prova sobre aquest tema a la declaració esmentada.

Bàsicament, perquè aquesta prova pot ser requerida per part de l'Administració en el si d'aquest mateix procediment, amb les limitacions que s'indiquen. Concretament, l'art. 129.2 LGT es refereix expressament a la possibilitat de sol·licitar aclariments de dades o justificants d'aquests. I també perquè l'obligació de declarar que dona inici al procediment en aquest cas concret segons la OF aplicable, no comporta l'obligació de presentar conjuntament cap justificant. Pel que no resulta d'aplicació, a aquest concret moment procedimental, el principi general relatiu a la càrrega de la prova que recull l'article 105.1 de la LGT.

Finalment, la imputació de metres lineals que es realitza a les liquidacions impugnades es basa en unes dades extretes de la informació facilitada per la ACEFAT que, com es desprèn de l'argumentació de la pròpia Administració tributària abans exposada, no es troben prou detallats. Concretament, com abans s'ha indicat, l'Administració tributària municipal ha pres la informació genèrica relativa a les obres de serveis del període comprès entre l'any 1997 i el 30/09/2020, descomptant les obres realitzades en 2020. Però aquesta informació no va directament referida a la societat VE... SAU, que és la recurrent, sinó a "VO...", denominació que, com s'explica en nota del document facilitat per la ACEFAT, inclou les xarxes "d'A..., de V..., d'A..., de C..., d'O..., de E...", sent l'operador VO... el resultat de la fusió de les entitats O... i V... l'1/04/2015.

Per consegüent, s'ha ignorat la dada fonamental de l'absència de titularitat per part de la recurrent dels metres lineals de xarxa que havia estat aportat per aquesta, actuació que, com s'ha exposat, no resulta emparada pel que es preveu a l'article 129 de la LGT.

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

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs d'alçada interposat i, en conseqüència, ANUL·LAR les liquidacions tributàries provisionals recorregudes.