

Expedient: 386/24**Expedient de gestió:** 2022RCAL...**Número de registre:** 2022/...**Recurrent:** MDBS**Representant legal:** FSC**Tribut:** Impost sobre vehicles de tracció mecànica**Data de presentació del recurs:** 21/04/2022

El Consell Tributari, reunit en sessió de 17 de novembre de 2025, coneixent del recurs presentat per MDBS, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'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 / Adreça Objecte	Import €	Període/Data
EB2021...	IMPOST SOBRE VEHICLES	... /	8,83	01/01/2009 - 31/12/2009

2.- La "FSC", amb domicili social al carrer ... de Barcelona exposa que ha acceptat el càrrec de tutor del Sr. MDBS, a causa de la modificació parcial de la seva capacitat.

Sol·licita la nul·litat dels actes administratius que s'hagin efectuat amb posterioritat a la modificació parcial de la capacitat del Sr. B, la qual es va produir mitjançant sentència de 5 d'octubre de 2020. Aquesta modificació va comportar la constitució d'un sistema de protecció de tutela, essent la "FSC" la tutora designada.

Així mateix, també al·lega que el Sr. B no va presentar la documentació requerida a l'expedient 2021/..., perquè aquest requeriment es va efectuar al domicili de l'interessat quan s'hauria d'haver realitzat al domicili de la Fundació tutora.

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:

- En data 15 de setembre de 2021, es va emetre la diligència d'embargament amb número de rebut EB2021..., mitjançant la qual es va embargar la quantitat de 4,47 euros.

- En data 7 d'octubre de 2021, la persona interessada va presentar una instància amb número de registre 2021/..., sol·licitant la devolució de la quantitat de 4,47 euros que li havia estat embargada. Va al·legar que només percep 564 euros en concepte de prestació d'assistència de la pensió no contributiva (PNC), la qual és inembargable, i que les quotes corresponen a vehicles que ja van ser donats de baixa l'any 2016.

- L'Administració municipal va requerir l'interessat perquè aportés l'extracte bancari dels moviments del compte en el qual s'havia efectuat l'embargament dels 4,47 euros, corresponent al període del 15 de juny de 2021 al 30 de setembre de 2021, així com una còpia de la resolució de concessió de la pensió de renda mínima garantida (RMI) al·legada.

Se li va advertir que disposava d'un termini de 10 dies, comptats des de la recepció de la notificació del requeriment, per presentar la documentació requerida. Aquest requeriment es va notificar a l'interessat el 13 de desembre de 2021, al domicili indicat per ell a la instància, que era a ... de Barcelona.

- En data 16 de desembre de 2021, l'interessat va presentar una nova reclamació amb número de registre 2021/..., en la qual reiterava la sol·licitud de devolució dels 4,47 euros, argumentant la seva condició de perceptor de la PNC i que no superava el salari mínim interprofessional, de manera que la seva situació era inembargable.

- En data 4 de gener de 2022, la "FSC", actuant en nom i representació del Sr. B, va presentar una instància amb número de registre 2022/..., aportant la sentència judicial de data 5

d'octubre de 2020, del Jutjat de Primera Instància número 40 de Barcelona, que declarava la incapacitat parcial del Sr. B. En aquest escrit, la "FSC" al·legava que totes les notificacions realitzades amb posterioritat a la declaració d'incapacitat, i que no van ser practicades a ella com a tutora del Sr. B, eren nul·les.

- En data 3 de març de 2022, el gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda va acumular les reclamacions amb números de registre 2021/..., 2021/... i 2022/... i va dictar resolució desestimatoria. Aquesta resolució va ser notificada a la "FSC", en data 21 de març de 2022.

- En data 21 d'abril de 2022, la "FSC", actuant en nom i representació del Sr. B, va presentar recurs d'alçada amb número de registre 2022/... contra la resolució anterior.

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposa l'estimació 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 s'aprova 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 el recurs d'alçada amb efectes de reposició.

Per això es considera que el recurs d'alçada s'ha interposat en termini i correspon la seva admissió.

Segon.- La "FSC" interposa recurs d'alçada contra la resolució del gerent, al·legant que els actes administratius realitzats amb posterioritat a la modificació parcial de la capacitat del Sr. B -la qual es va produir mitjançant sentència de 5 d'octubre de 2020- són nuls de ple dret, atès que la modificació de la capacitat va comportar la constitució d'un sistema de protecció de tutela, essent la "FSC" la tutora designada. En conseqüència, considera que les notificacions relacionades amb l'interessat haurien d'haver-se realitzat a l'adreça de la Fundació, en tant que tutora legal del mateix.

Segons els antecedents que obren a l'expedient, es constata que no és fins al 4 de gener de 2022, amb la presentació de la instància núm. 2022/..., que la "FSC" comunica a l'Ajuntament de Barcelona que ostenta la condició de tutora del Sr. B. D'aquesta manera, la "FSC" informa que totes les actuacions administratives relatives a la persona incapacitada han de ser notificades a la Fundació en la seva qualitat de tutora legal.

De l'anterior es desprèn que la comunicació es realitza quan ja ha transcorregut un període d'1 any i tres mesos des de la sentència d'incapacitació del Sr. B, i d'1 any i 1 mes des de l'acta de presa de possessió del càrrec de tutora de la "FSC".

La situació descrita evidencia que la notificació a l'Ajuntament de Barcelona sobre la situació de tutela no es realitza fins després d'un termini considerable després de la sentència d'incapacitació i la presa de possessió del càrrec de tutora, fet que hauria d'haver-se produït de manera més immediata per garantir l'efectivitat dels drets de la persona tutelada.

Tercer.- En relació amb l'al·legació formulada sobre el requeriment efectuat al Sr. B, perquè aportés l'extracte bancari dels moviments del compte en el qual s'havia efectuat l'embargament dels 4,47 euros, corresponent al període del 15 de juny de 2021 al 30 de setembre de 2021, així com una còpia de la resolució de concessió de la pensió de renda mínima garantida (RMI) al·legada, cal destacar que aquest requeriment va ser notificat en data 13 de desembre de 2021 al domicili indicat pel Sr. B en la seva instància, que era la ... de Barcelona.

La Fundació tutora al·lega que, en aquell moment, ja actuava com a tutora legal del Sr. B i que, per tant, se li havia de notificar a ella l'esmentat requeriment, i no al Sr. B. Segons l'al·legació, en no haver-se produït la notificació a la Fundació, aquesta no va tenir coneixement que es sol·licitava la documentació indicada.

A aquest efecte, cal recordar que l'article 45 de la Llei general tributària imposa al representant legal l'obligació d'actuar davant l'Administració en nom i interès de la persona tutelada, incloent-hi la presentació de la documentació que acrediti la seva capacitat d'obrar modificada per sentència ferma.

D'aquesta manera, es considera que la notificació dels actes administratius dirigits al Sr. B es van realitzar de manera vàlida, complint amb les formalitats establertes per la legislació aplicable. No obstant això, en aquest cas concret, i ateses les circumstàncies especials que l'acompanyen, no es pot acreditar de manera suficient que les notificacions realitzades al Sr. B hagin complert amb els requisits d'eficàcia necessaris per garantir el seu coneixement efectiu. Així doncs, no es pot considerar que aquestes notificacions hagin facilitat adequadament el compliment de les obligacions establertes.

Resulta pertinent recordar que, per a un supòsit molt similar, el Consell Tributari, en l'expedient núm. 1504/21 (fonament jurídic quart), va disposar:

“Respecte d'això, convé no desconèixer el deure que imposa el Codi Civil de Catalunya a la tutora de fer inventari del patrimoni del tutelat en el termini de dos mesos des de la presa de possessió (art. 222-21), deure que troba el seu fonament a permetre el cabal coneixement de l'estat econòmic i patrimonial del tutelat (SAP de Barcelona, Secció 18a, 56/2020, d'11 de febrer [ECLI:ES:APB:2020:689A]), suposant així una garantia per al tutelat en facilitar la preceptiva rendició de comptes (SAP Albacete, Secció 2a, 14/2003, de 23 de gener [ECLI:ES:APAB:2003:74]).

Així mateix, s'imposa sobre la tutora el deure d'actuar, com a representant i administradora del patrimoni del tutelat, amb la diligència d'un bon administrador (art. 222-40.1 CCC). El compliment dels deures de fer inventari i d'actuar amb la diligència exigible haurien de portar la tutora al coneixement de l'estat dels drets i les càrregues patrimonials del tutelat, del seu actiu i del seu passiu, així com de les obligacions inherents a la concreta situació patrimonial inventariada. Conseqüència de tot això és que l'art. 45 de la Llei general tributària imposa al representant legal el deure d'actuar davant l'Administració en nom i interès de la persona tutelada, en presentar, precisament, la seva capacitat d'obrar modificada per sentència ferma.”

En conseqüència, s'estima que les notificacions realitzades a una persona que ha estat parcialment incapacitada judicialment no han tingut els efectes jurídics corresponents, ja que aquesta situació de discapacitat pot impedir-li realitzar actes burocràtics complexos, així com defensar els seus interessos i exercir el seu dret a reaccionar adequadament davant les

notificacions. Per aquest motiu, aquestes notificacions no poden produir els efectes legals, ates que la persona no és considerada capaç de respondre-hi en condicions, de conformitat amb la seva capacitat d'obrar modificada per sentència judicial.

Per tot això, i coincidint amb la proposta de l'Institut Municipal d'Hisenda,

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs d'alçada interposat deixant sense efecte el procediment de recaptació en període executiu i embargament.