



Expedient: 51/18

El Consell Tributari, reunit en sessió de 28 de juny de 2018, coneixent del recurs presentat per ALM, i després d'haver sentit a la directora jurídica i secretària delegada 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.- Constitueixen l'objecte del present recurs les resolucions dels expedients sancionadors incoats per la Inspecció de la Hisenda municipal per la comissió de sengles infraccions tributàries, una greu i una altra lleu, consistents en deixar d'ingressar, dins el termini reglamentari, el deute tributari exigible per autoliquidació, així com les liquidacions amb els nombres de rebut IT- 2014-4-08-... i IT- 2014-4-08-..., derivades d'aquestes resolucions, enfront de les quals, en data 21 d'agost de 2014, el Sr. ALM interposa recurs d'alçada.

2.- El recurrent al·lega la manca de notificació de l'inici dels corresponents procediments sancionadors, que l'ha privat del seu dret a presentar al·legacions enfront dels mateixos, així com que els expedients sancionadors s'inicien amb posterioritat al termini legal establert respecte el fet imposable que els podria generar.

3.- De la documentació incorporada a l'expedient, l'informe de l'IMH i les consultes a les bases de dades municipals es desprèn la següent relació de fets:

- En data 17 de febrer de 2011 l'interessat va transmetre per compravenda les finques de referència. No consta a l'expedient la documentació relativa a aquesta transmissió.

- Al no haver-se presentat les autoliquidacions, ni tampoc declaracions, relatives a l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana meritat per les esmentades transmissions, la Inspecció de la Hisenda municipal va procedir a emetre sengles liquidacions dirigides a la regularització de la situació tributària del subjecte passiu. No consten a l'expedient les actuacions dutes a terme en l'esmentat procediment, a excepció de les notificacions d'aquestes liquidacions.

- D'altra banda, la Inspecció de la Hisenda municipal va procedir a la incoació dels corresponents expedients sancionadors per la comissió de la infracció tributària greu prevista

a l'article 191.3 de la Llei General Tributària (LGT), consistent en deixar d'ingressar el deute tributari exigible mitjançant autoliquidació, atès que la quantitat que s'havia deixat d'ingressar excedia de 3.000 euros i havia existit ocultació de conformitat amb el que es disposa en l'article 184.1 de la mateixa norma (nombre de rebut IT- 2014-4-08-...- nombre de càrrec IT2014408..., vinculada a la liquidació tributària PV-2013-2-23...), i per la comissió de la infracció tributària lleu prevista en l'article 191.2 de la LGT consistent en deixar d'ingressar el deute tributari exigible mitjançant autoliquidació, atès que la quantitat que s'havia deixat d'ingressar no excedia de 3.000 euros, sense que s'apreciés ocultació ni la concurrència de les circumstàncies previstes al mateix apartat 2 de la norma (nombre de rebut IT- 2014-4-08-...- nombre de càrrec IT2014408..., vinculada a la liquidació tributària PV-2013-2-23...).

- Les liquidacions en les quals es regularitzava la situació tributària del subjecte passiu, juntament amb l'acord d'incoació dels expedients sancionadors, es van intentar notificar al domicili que constava a l'Administració, situat al carrer A., número ... de Viladecans, en dates 3 i 7 de gener de 2014 les corresponents a la liquidació tributària PV-2013-2-23-..., sense haver-se pogut practicar per resultar absent i desconegut l'interessat, i en data 8 de gener de 2014 la corresponent a la liquidació tributària PV-2013-2-23-..., sense haver-se pogut practicar per resultar desconegut l'interessat.

- Les liquidacions tributàries, amb número de rebut PV-2013-2-23-... i PV-2013-2-23-... (no així l'acord d'incoació dels respectius expedients sancionadors) van ser objecte d'un nou intent de notificació al domicili que constava en les dades del padró municipal, situat al carrer C., núm. ... P0604 de Barcelona, sent lliurades al conserge de la finca per absència de l'interessat en data 11 de febrer de 2014.

Respecte de la resolució que incoava els expedients sancionadors no consten nous intents de notificació, ni tampoc es té constància que s'hagués produït la publicació de l'anunci de citació per comparèixer a aquest efecte de ser notificat, en el tauler d'anuncis de la seu electrònica municipal.

- Els expedients sancionadors van seguir la seva tramitació separada, sense que l'interessat hagués presentat al·legacions ni cap documentació probatòria en defensa dels seus interessos, i van ser resolts per sengles resolucions de la Inspectora Cap de data 15 d'abril de 2014, practicant-se les respectives liquidacions de sanció per infracció tributària. Les resolucions dels expedients sancionadors, així com les liquidacions de les sancions per infracció tributària, que constitueixen l'objecte del present recurs, van ser objecte de dos intents de notificació al domicili situat al carrer A., número ... de Viladecans, en dates 26 i 27 de maig de 2014, sense que haguessin pogut practicar-se per absència de l'interessat. En conseqüència, es va practicar la notificació per compareixença publicant-se, la citació, en el tauler d'anuncis



de la seu electrònica municipal on va romandre exposada des del dia 20 de juny de 2014 fins al dia 5 de juliol de 2014. La notificació va assortir plens efectes legals a partir de l'endemà al del venciment d'aquest termini.

- Mitjançant correu certificat de data 21 d'agost de 2014 l'interessat interposa el present recurs d'alçada contra les resolucions dels expedients sancionadors, així com enfront de les liquidacions de les sancions per infracció tributària.

- En la mateixa data, i també mitjançant correu certificat, l'interessat presenta una sol·licitud d'ajornament-fraccionament del deute relatiu a les liquidacions practicades per l'Ajuntament per regularitzar la seva situació tributària, liquidacions amb nombres de rebut PV-2013-2-23-... i PV-2013-2-23-..., que identifica mitjançant els seus nombres de càrrec (PV2011-2-23-... i PV2011-2-23-...), manifestant que, a causa de les seves circumstàncies personals i familiars, tenia dificultats per afrontar el pagament de les mateixes.

- Finalment assenyalarem que de l'informe de l'IMH resulta que, tant les liquidacions tributàries corresponents a l'IIVTNU com les liquidacions corresponents a les sancions per les infraccions tributàries, es troben pendents de pagament en via executiva i en fase d'embargament.

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposa l'estimació parcial del recurs, analitzant les actuacions dutes a terme per l'Ajuntament en relació a les liquidacions tributàries –que no són objecte del present recurs– i conclouent, en relació a les mateixes, que no ha operat la prescripció del dret de l'Administració a exigir el seu pagament, però que procedeix l'anul·lació de la via executiva iniciada respecte a les mateixes i la seva notificació en període voluntari de pagament. Respecte al procediment sancionador, entén que, mentre que no existeix constància en l'expedient que li hagués estat notificada a l'interessat la incoació dels expedients sancionadors amb l'objecte de presentar al·legacions, procedeix retrotraure les actuacions al moment de notificar les citades incoacions.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- 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 relació amb l'art. 14.2 c) del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara endavant TRLRHL), estableix que, contra els actes d'aplicació dels tributs locals i altres ingressos de dret públic, pot interposar-se recurs d'alçada en el termini d'un mes.

En aquest cas concret, assenyalarem que les resolucions dels expedients sancionadors i les liquidacions de sanció per infracció tributària derivades de les mateixes, que constitueixen els actes impugnats en el present recurs, havien estat objecte de dos intents de notificació al domicili situat al carrer A., número ... de Viladecans, en dates 26 i 27 de maig de 2014, sense que haguessin pogut practicar-se per absència de l'interessat. Per aquest motiu es va procedir a la publicació de l'anunci de citació per comparèixer, a l'efecte de ser notificat, en el tauler d'anuncis de la seu electrònica municipal, on va romandre exposat des del dia 20 de juny de 2014 fins al dia 5 de juliol de 2014, entenent-se practicada la notificació el dia 7 de juliol de 2014.

Tenint en compte únicament aquestes actuacions, i atès que el present recurs d'alçada va ser interposat pel recurrent en data 21 d'agost de 2014, el mateix hauria de ser objecte d'inadmissibilitat pel seu caràcter extemporani.

No obstant això, sense desconèixer que, d'acord amb l'art. 48 de la LGT, recau sobre els obligats tributaris el deure comunicar el seu domicili fiscal i els canvis en el mateix, entenem que, en aquest cas concret, l'Ajuntament no ha desplegat l'especial diligència exigible en la pràctica de la notificació dels actes objecte del present recurs i que resulta fonamental a l'efecte de la validesa de la notificació per compareixença tal com estableix l'art. 112.1 de la LGT. Com a resulta de l'expedient administratiu i de les consultes a les bases de dades municipals, les liquidacions de l'IIVTNU que regularitzaven la situació tributària del subjecte passiu, que inicialment també havien estat notificades al domicili situat al carrer A., número ... de Viladecans, van ser objecte d'un nou intent de notificació, aquesta vegada amb resultat positiu, al domicili que constava en les dades del padró municipal, el situat al carrer C., núm. ... P0604 de Barcelona.

No sembla lògic que l'Ajuntament, coneixent un domicili legal en el qual s'havia practicat la notificació de les liquidacions corresponents a l'IIVTNU en els termes assenyalats en el paràgraf anterior, tornés a notificar la resolució recorreguda en un domicili en el qual no havia estat possible aconseguir la notificació efectiva de cap de les resolucions relacionades amb l'objecte d'aquest recurs. Per aquest motiu entenem que, sense haver intentat la notificació dels actes objecte del present recurs al domicili situat al carrer C., núm. ... P0604 de Barcelona, resulta improcedent acudir a la notificació per compareixença prevista en la llei per als casos en què no sigui possible efectuar la notificació a l'interessat o al seu representant per causes no imputables a l'Administració tributària.

De tot l'exposat resulta que la notificació de les resolucions que posen fi als expedients sancionadors i les liquidacions de sanció per infracció tributària, objecte del present recurs d'alçada, han d'entendre's notificades en la data d'interposició del mateix, la qual cosa



conduïx a declarar la seva admissibilitat, d'acord amb l'establert en l'article 58.3 de la Llei 30/1992 de règim jurídic de les Administracions Públiques i de procediment administratiu comú.

Segon.- Com hem vist, de la documentació incorporada a l'expedient, l'informe de l'IMH i les consultes a les bases de dades municipals, resulta que la incoació dels expedients sancionadors per la comissió de les infraccions tributàries que donen lloc a les resolucions i liquidacions per sanció impugnades en el present recurs, no han estat objecte de notificació al recurrent.

Així, les liquidacions dirigides a la regularització de la situació tributària del subjecte passiu, juntament amb l'acord d'incoació dels expedients sancionadors, es van intentar notificar al domicili que constava a l'Administració, situat al carrer A., número ... de Viladecans, en dates 3 i 7 de gener de 2014 les corresponents a la liquidació tributària PV-2013-2-23-..., sense haver-se pogut practicar per resultar absent i desconegut l'interessat, i en data 8 de gener de 2014 la corresponent a la liquidació tributària PV-2013-2-23-..., sense haver-se pogut practicar per resultar desconegut l'interessat.

Les liquidacions tributàries van ser objecte d'un nou intent de notificació, amb resultat positiu, al domicili situat al carrer C., núm. ... P0604 de Barcelona, en data 11 de febrer de 2014.

No obstant això, respecte a la notificació de la incoació dels expedients sancionadors no consten nous intents de notificació, ni tampoc es té constància que s'hagués produït la publicació de l'anunci de citació per comparèixer, a aquest efecte de ser notificat, en el tauler d'anuncis de la seu electrònica municipal.

I a aquests efectes resulta necessari assenyalar que no només ens trobem davant una absència de notificació d'un tràmit essencial per garantir el dret de defensa de l'obligat tributari, com és la incoació dels expedients sancionadors, sinó que, a més, la normativa vigent regula un termini preclusiu per a la iniciació d'aquest procediment.

L'article 209 de la LGT regula la iniciació del procediment sancionador en matèria tributària, disposant el seu número 2 que:

“2. Los procedimientos sancionadores que se incoen como consecuencia de un procedimiento iniciado mediante declaración o de un procedimiento de verificación de datos, comprobación o inspección no podrán iniciarse respecto a la persona o entidad que hubiera sido objeto del procedimiento una vez transcurrido el plazo de tres meses

desde que se hubiese notificado o se entendiese notificada la correspondiente liquidación o resolución”.

Encara que no consten en l'expedient les actuacions dutes a terme per la Inspecció de la Hisenda Municipal en el procediment dirigit a la regularització de la situació tributària del recurrent, a excepció de la notificació de les liquidacions que regularitzen aquesta situació tributària, de l'Informe de l'IMH resulta que, en data 17 de febrer de 2011, l'interessat va transmetre per compravenda les finques de referència, sense haver presentat les autoliquidacions, ni presentar tampoc declaracions, relatives a l'IIVTNU reportat per les esmentades transmissions.

En conseqüència, les liquidacions emeses per la Inspecció d'Hisenda Municipal, dirigides a la regularització de la situació tributària del subjecte passiu, han hagut de ser el resultat d'un dels procediments previstos en aquesta norma –procediment de verificació de dades, de comprovació o d'inspecció– per la qual cosa els corresponents expedients sancionadors derivats d'aquestes actuacions van haver d'iniciar-se en el termini de tres mesos des que s'haguessin notificat aquestes liquidacions, notificació que va tenir lloc en data 11 de febrer de 2014.

En definitiva, sent que la notificació de la incoació dels expedients sancionadors constitueix un tràmit essencial, i que la incoació dins d'aquest termini constitueix, com afirma la jurisprudència, un requisit inexcusable per a la legitimitat de l'actuació administrativa sancionadora i, per tant, per a la validesa de l'acte que la posi fi (Sentència AN de 29 de setembre de 2017, núm. Recurs 771/2015), les resolucions que posen fi als expedients sancionadors, i les liquidacions derivades de les mateixes han de ser objecte d'anul·lació.

Per la qual cosa, i en disconformitat amb l'informe de l'*Institut Municipal d'Hisenda*,

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs d'alçada i **ANUL·LAR** les resolucions que posen fi als expedients sancionadors, així com les liquidacions derivades de les mateixes.