



**Expedient: 56/21**

El Consell Tributari, reunit en sessió de 4 d'abril de 2022 ha informat favorablement la següent proposta elaborada per l'Institut Municipal d'Hisenda:

...

### Objecte del recurs

En la data referenciada a l'encapçalament, l'interessat presenta reclamació contra els actes que es detallen a continuació:

Acte impugnat / Rebut	Detall: Concepte	Identificador / Adreça Objecte	Import €	Període/Data
Resolució de gerent	IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	...	0,00	

### Al·legacions

La mercantil interessada interposa un recurs d'alçada contra la resolució del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de data 7 de febrer de 2019 en la que es desestima, per extemporània, la sol·licitud de la bonificació de la quota de l'Impost sobre Activitats Econòmiques de l'exercici 2017 perquè ha incrementat la plantilla de treballadors amb contracte indefinit respecte de l'exercici anterior.

Succintament s'al·lega que la sol·licitud es va formular dins del termini establert a l'ordenança fiscal.

Considera que va iniciar la tramitació de la sol·licitud a través del telèfon 010 i que amb aquest tràmit ja es pot considerar com a realitzada la sol·licitud. Tanmateix explica que, un cop realitzada la trucada al telèfon 010, des de l'Ajuntament se li va enviar la instància a complimentar juntament amb el detall de la documentació a aportar acreditativa del compliment dels requisits. La interessada al·lega que va remetre tota aquesta documentació per correu ordinari fent servir el sobre franquejat que se li va adjuntar.

Exposa que va aportar la documentació mitjançant correu ordinari i en sobre franquejat el dia 23 de maig de 2017, és a dir dins de termini. Afegeix que atès que l'Ajuntament la va rebre el dia 1 de juny de 2017, és clar que la va presentar a l'oficina de Correus abans del dia 31 de maig de 2017.

Entén que la forma establerta per l'Ajuntament per a formular la sol·licitud a través de correus provoca indefensió doncs l'interessat no pot acreditar el dia en el que va presentar la sol·licitud a l'oficina de Correus.

### Antecedents de fet

**Únic.-** D'acord amb les bases de dades municipals, en data 1 de juny de 2017 va tenir entrada en el Registre General de l'Ajuntament de Barcelona la instància 2017/... en la que la recurrent va sol·licitar la bonificació a l'Impost sobre Activitats Econòmiques de l'exercici 2017 per haver incrementat la plantilla de treballadors amb contracte indefinit durant el període impositiu anterior.

El 4 de març de 2019 es va notificar a la interessada la Resolució del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda que ara s'impugna i en la que es va inadmetre la sol·licitud de bonificació formulada. El motiu d'inadmissió va ser que la sol·licitud va ser presentada extemporàniament, amb posterioritat al 31 de maig de 2017.

## Fonaments jurídics

**Primer.-** D'acord amb l'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la què s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, en concordança amb l'article 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, contra els actes de l'administració municipal d'aplicació dels tributs es podrà interposar el recurs d'alçada amb efectes de reposició.

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

**Segon.-** El Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals al seu article 88.2 preveu que quan es prevegi a l'ordenança fiscal, es podrà aplicar una bonificació de fins el 50% de la quota de l'Impost sobre Activitats Econòmiques quan el subjecte passiu hagi incrementat la mitjana de la seva plantilla de treballadors amb contracte indefinit durant el període impositiu immediatament anterior al de l'aplicació de la bonificació.

A l'Ordenança Fiscal núm. 1.4 de l'Ajuntament de Barcelona reguladora de l'Impost sobre Activitats Econòmiques al seu article 7.6 es preveu que els subjectes passius del tribut es podran aplicar la bonificació prevista a la llei de les hisendes locals per haver incrementat la mitjana de la plantilla de treballadors. La sol·licitud de bonificació s'haurà de presentar abans del 31 de maig de l'exercici per al qual es demana la bonificació.

D'acord amb les bases de dades municipals la sol·licitud formulada per la mercantil interessada va tenir entrada al Registre General de l'Ajuntament de Barcelona el dia 1 de juny de 2017, és a dir, amb posterioritat al 31 de maig del mateix any. Per aquest motiu es considera que la sol·licitud es va presentar de forma extemporània.

**Tercer.-** La recurrent al·lega que va sol·licitar la bonificació en qüestió trucant al telèfon 010 i que, a conseqüència de la trucada va rebre, per part de l'Ajuntament, la documentació a emplenar per a sol·licitar la bonificació.

La interessada exposa que va trametre la documentació per correu ordinari. Al·lega que si bé l'Ajuntament considera que la dita documentació va ser rebuda l'u de juny de 2017, un cop finit el termini legalment establert per a sol·licitar la bonificació, aquesta documentació es va entregar en una oficina de correus el dia 23 de maig de 2017, és a dir, dins del termini previst a la llei. Considera que la llei preveu expressament la possibilitat de presentar sol·licituds en les oficines de correus i que ha de ser la data de presentació de la documentació a l'oficina de correus la que es tingui en compte.

Tanmateix considera que amb la trucada realitzada al telèfon 010 ja és suficient per a considerar com a realitzat el tràmit de sol·licitud dins de termini.

En aquest punt, es considera oportú revisar la normativa actualment vigent en relació a les sol·licituds que els interessats formulen a les administracions públiques.

La Disposició addicional primera de la Llei 39/2015 preveu que els procediments administratius regulats en lleis especials per raó de la matèria que no exigeixin algun dels tràmits previstos en aquesta llei o regulin tràmits addicionals o diferents es regiran, respecte d'aquests, per allò disposat a les dites lleis especials. Les actuacions i procediments d'aplicació dels tributs es regiran per la seva normativa específica i supletòriament per lo disposat en aquesta llei.

L'article 7 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, preveu que els tributs es regiran, entre d'altres fonts, per la Llei General Tributària, i tindran caràcter supletori les disposicions generals del dret administratiu i els preceptes del dret comú.

Atès que a la Llei General Tributària no es regula expressament la forma de les sol·licituds d'iniciació de procediments a instància de l'interessat cal recórrer supletòriament a la llei 39/2015, d'u d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

A l'article 66 d'aquesta llei s'estableix que en la iniciació dels procediments a instància de part, les sol·licituds que es formulin hauran de contenir:



- a) Nom i cognoms de l'interessat i, si escau, de la persona que el representi.
- b) Identificació del mitjà electrònic, o en defecte d'això, lloc físic en què desitja que es practiqui la notificació. Addicionalment, els interessats podran aportar la seva adreça de correu electrònic i/o dispositiu electrònic amb la finalitat que les Administracions Públiques els avisin de l'enviament o posada a la disposició de la notificació.
- c) Fets, raons i petició en què es concreti, amb tota claredat, la sol·licitud.
- d) Lloc i data.
- e) Signatura del sol·licitant o acreditació de l'autenticitat de la seva voluntat expressada per qualsevol mitjà.
- f) Òrgan, centre o unitat administrativa a la qual es dirigeix i el seu corresponent codi d'identificació

D'acord amb la normativa exposada, la trucada que la recurrent va fer al telèfon 010 no pot considerar-se com a sol·licitud de la bonificació doncs no compleix tots i cadascun dels requisits previstos a la llei per a iniciar un procediment a instància de part. Dels requisits previstos a la llei manca, entre d'altres, la signatura de la sol·licitud.

**Quart.-** A l'article 16 de la llei 39/2015 es regula el Registre Electrònic General de cada administració pública. En ell es preveu que:

1. *“Cada Administració ha de disposar d'un registre electrònic general, en el qual cal assentar tot document que es presenti o es rebi en qualsevol òrgan administratiu, organisme públic o entitat vinculats o dependents d'aquests. També s'hi pot anotar la sortida dels documents oficials dirigits a altres òrgans o particulars.  
(...)”*
2. *“Els assentaments s'han d'anotar respectant l'ordre temporal de recepció o sortida dels documents, i han d'indicar la data del dia en què es produeixin. Una vegada conclòs el tràmit de registre, cal cursar els documents sense dilació als seus destinataris i a les unitats administratives corresponents des del registre en què s'ha rebut.”*

L'Institut Municipal d'Hisenda quan va rebre la instància amb la sol·licitud de la bonificació va anotar el dia i hora de la recepció en el Registre General. Atès que la interessada la va remetre per correu ordinari en sobre tancat, no es pot tenir en compte altra data de recepció de la instància que la del dia en que el sobre es va rebre a l'Ajuntament de Barcelona, és a dir l'u de juny de 2017.

Cal tenir en compte que tal i com es preveu a l'article 16.4.b) de la llei 39/2015, els documents que els interessats dirigeixin als òrgans de les administracions públiques es poden presentar a les oficines de correus, tal com s'estableixi reglamentàriament.

El procediment establert reglamentàriament per a presentar els documents a les oficines de correus es preveu a l'article 31 del Reial Decret 1829/1999, de 3 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula la prestació dels serveis postals. Així:

*“Les sol·licituds, els escrits i les comunicacions que els ciutadans o les entitats dirigeixin als òrgans de les administracions públiques, mitjançant l'operador a qui se li ha encomanat la prestació del servei postal universal, s'han de presentar en un sobre obert, amb la finalitat que a la capçalera del primer full del document que es vulgui enviar es facin constar, amb claredat, el nom de l'oficina i la data, el lloc, l'hora i el minut de l'admissió.*

*Aquestes circumstàncies han de figurar en el resguard justificatiu de l'admissió. El remitent també pot exigir que es facin constar les circumstàncies de l'enviament, amb la comparació prèvia de la seva identitat amb l'original, a la primera pàgina de la còpia, fotocòpia o altre tipus de reproducció del document principal que es vulgui enviar, que s'ha d'aportar com a forma de rebut que n'acrediti la presentació davant l'òrgan administratiu competent.*

*Practicades les diligències indicades, el mateix remitent ha de tancar el sobre, i l'empleat ha de formalitzar i entregar el resguard d'admissió i arxivar-ne la matriu a l'oficina.*

*Els enviaments acceptats per l'operador a qui s'encomana la prestació del servei postal universal, que segueixin les formalitats que preveu aquest article, es consideren degudament presentats, als efectes que preveu l'article 38 de la llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i a la seva normativa de desplegament.”*

Per això, quan la recurrent va presentar la sol·licitud en sobre tancat a l'oficina de correus i la va remetre a l'Ajuntament de Barcelona mitjançant correu ordinari no es pot considerar que la instància s'hagi presentat mitjançant correu administratiu en el que consti la data l'oficina i la data de presentació de la documentació. No es compleixen els requisits necessaris per a que quedi constància fefaent de la data en la que es va remetre la sol·licitud de la bonificació a través de les oficines de correus.

En aquest sentit la Sentència del Tribunal Suprem de 5 d'abril de 2006 (Sala Contenciosa Administrativa, Secció 3ª) dictada en el recurs de cassació 7347/2002 (RJ\2006\1947) és clara:

*“manifestando la jurisprudencia expuesta que lo relevante en el caso de presentarse documentación en correos es acreditar la fecha y que el documento al que se quiere dar la fecha de emisión de la carta era el que se contenía en la misma.*

*(...)*

*Se constata con claridad de este resumen normativo que la legislación de procedimiento administrativo ha requerido con continuidad, desde su moderna renovación en 1958, la exigencia de que para que surta efectos legales la presentación de cualquier tipo de documentos desde la fecha de su presentación en correos ha de hacerse en sobre abierto y haciendo constar en ella la fecha (además, si el interesado lo solicitaba, la hora y el minuto; a partir de 1999, tales datos se incluyen obligadamente).”*

Per tot això, es **PROPOSA:**

## **Resolució**

DESESTIMAR el recurs d'alçada interposat.