



Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
Fax 93 402 78 48
conselltributari@bcn.cat

Expedient: 680/21

Expedient de gestió: 2021RCAL...

Número de registre: 2020/...

Recurrent: SDGDAPDLRB, S.A.

Tribut: Infracció tributària

Data de presentació del recurs: 14/9/2020

El Consell Tributari, reunit en sessió de 22 de maig de 2023, coneixent del recurs presentat per SDGDAPDLRB, S.A., 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.- A la data referenciada a l'encapçalament, l'interessat interposa recurs d'alçada contra els actes que es detallen a continuació:

Acte impugnat	Detall:			
/ Rebut	Concepte	Identificador / Adreça	Import	Període/Data
		Objecte		
Liquidació IT2020...	INFRACCIÓ TRIBUTÀRIA	...	26.593,€	22/07/2020

2.- La recurrent al·lega que la sanció imposada és improcedent, perquè no hi ha ocultació ni irresponsabilitat, ja que després de la venda de l'immoble a dalt indicat van presentar dins de termini una declaració als efectes de l'impost, i l'interessat va rebre una liquidació provisional del tribut, entenent que el procediment havia estat el correcte, motiu pel qual ja

no es van presentar al·legacions a aquesta proposta de liquidació. Per això sol·licita l'anul·lació de la liquidació per sanció.

3.- De la documentació incorporada a l'expedient, els antecedents del mateix i l'informe de l'IMH se'n desprèn la següent relació de fets:

- Mitjançant escriptura pública atorgada en data 30-12-2016, davant el Notari Sr. CMM, núm. de protocol ..., la recurrent va vendre a determinada societat la finca objecte de recurs.

-En data 10-2-2017 l'entitat TG, S.L. (representant de la recurrent segons ha acreditat), va presentar una declaració a efectes de l'impost, mitjançant instància registrada amb el núm. 2017/..., manifestant que acompanyava còpia de l'escriptura de venda formalitzada el 30-12-2016 i sol·licitava que se li efectués la liquidació del tribut, en no disposar de referències cadastrals individualitzades.

-En data 8-1-2020 es va notificar la liquidació provisional núm. de rebut ..., conferint-se a la interessada, termini per presentar al·legacions.

-En no haver presentat al·legacions el Director d'Inspecció va dictar resolució en data 25-2-2020 acordant confirmar la proposta de liquidació formulada, girar la liquidació de l'impost; autoritzar l'Inspector actuari per procedir a la incoació d'expedient sancionador, encomanant-li la tramitació i la instrucció fins a la proposta de resolució i notificar-ho tot conjuntament a l'obligat tributari.

Aquesta resolució, la liquidació de l'impost efectuada en compliment de la resolució esmentada, núm. de rebut ... i l'acord d'incoació d'expedient sancionador amb proposta d'imposició de sanció, en haver deixat d'ingressar l'import del tribut mitjançant autoliquidació i en què es donava termini a la interessada per presentar al·legacions, es van notificar en data 13-3-20.

-A l'arxiu informatitzat de dades sobre tributs d'aquesta Administració consta que la liquidació de l'impost, que ascendeix a un total de 56.051,43€ inclosos interessos de demora, s'ha pagat en període voluntari.



Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
Fax 93 402 78 48
conselltributari@bcn.cat

-L'expedient sancionador va seguir la seva tramitació sense que es presentessin al·legacions ni documents nous i mitjançant resolució del Director d'Inspecció de data 22-7-2020, es va acordar imposar a la recurrent la sanció de multa pecuniària d'import 26.593,68 € per la comissió d'una infracció tributària de caràcter greu tipificada a l'art. 191 de la Llei General Tributària.

-En compliment de la resolució de 22-7-20 es va practicar a la interessada la liquidació per sanció núm. de rebut ..., d'import inicial 26.593,68 € (19.945,26 € amb la reducció del 25% per pagament immediat). Aquesta liquidació de sanció i la resolució de 22-7-2020 consten notificades en data 14-8-2020 i contra aquesta la interessada ha presentat en data 14-9-2020 el recurs d'alçada que ara s'analitza.

-La liquidació per sanció consta pagada en període voluntari.

- Mitjançant instància presentada en data 30-11-2020 (núm. de registre 20/..., expedient sap 2021RCAL...) s'han aportat documents requerits mitjançant citació de data 10-11-20, acreditant-se la representació sol·licitada.

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

FONAMENTS DE DRET

Primer.- El recurs presentat el 14-9-20 ha estat interposat dins del termini establert a l'art. 14 del text refós de la Llei d'hisendes locals aprovat per RDLg. 2/2004, del 5 de març i art. 46 de la Llei 1/2006 del 13 de març, que regula el Règim especial del municipi de Barcelona.

Segon.- L'art. 11 de l'Ordenança fiscal reguladora de l'impost aplicable el 2016, estableix:

“Art. 11è. Gestió de l'impost. 1. El subjecte passiu ha de practicar l'autoliquidació d'acord amb la manera i els efectes establerts en l'Ordenança fiscal general, excepte en el supòsit que el terreny no tingui determinat el valor cadastral en el moment de la transmissió. Quan el referit valor cadastral sigui determinat, l'Ajuntament practicarà la liquidació referint l'esmentat valor al moment de la meritació.

En cas que l'Administració no faciliti, en ser-li sol·licitada, la valoració imprescindible per practicar l'autoliquidació, el subjecte passiu ha de presentar la declaració de la transmissió corresponent.

2. S'ha de presentar una autoliquidació o, si s'escau, una declaració per a cadascuna de les finques o drets transferits, fins i tot en el cas que s'hagi formalitzat la transmissió en un sol instrument, fent constar expressament la referència cadastral de cadascun dels béns immobles.

S'ha d'adjuntar a l'autoliquidació o la declaració el document que tingui consignats els actes o els contractes que originin la imposició, així com els justificants dels elements tributaris necessaris per practicar la liquidació corresponent i els que acreditin les exempcions i bonificacions que el subjecte passiu ha sol·licitat.

3. S'ha de practicar l'autoliquidació o presentar la declaració en els terminis següents, a comptar des de la data en què tingui lloc la meritació de l'impost:

a) Si es tracta d'actes intervivos, el termini és de trenta dies hàbils. (...)”

L'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, tal com estableix la corresponent ordenança fiscal en aplicació d'allò que preveu l'article 110.4 del Reial decret 2/2004, de 5 de març, pel qual es va aprovar el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, es gestiona mitjançant el sistema d'autoliquidació. En aquest cas concret, el contribuent té el deure de presentar aquesta última i ingressar l'impost en el termini de 30 dies hàbils, ja que és una transmissió entre vius. En conseqüència, quan es merita l'impost, és a dir, quan sorgeix l'obligació tributària, el contribuent no pot adoptar una actitud passiva sinó que ha de fer les actuacions previstes a l'ordenament jurídic amb la finalitat de donar compliment exacte a la seva obligació de pagament.

En aquest cas i segons les comprovacions efectuades a les bases de dades sobre l'impost de béns immobles de l'Administració, la finca transmesa en data 30-12-2016 s'identifica amb la referència cadastral ..., núm. fix ..., figurant en aquestes bases de dades el valor



Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
Fax 93 402 78 48
conselltributari@bcn.cat

cadastral de cada any i en concret consta que a la data de transmissió, el valor del sòl era de 1.521.159,97€.

L'esmentada referència cadastral figura així mateix a la nota informativa de domini i càrregues del Registre de la Propietat, sol·licitada pel Notari autoritzant de l'escriptura de venda en data 30-12-2016, referència que es va fer constar a l'escriptura. Per tant, existien, en el cas examinat, tots els elements necessaris per presentar dins de termini l'autoliquidació de l'impost, elements que coincideixen amb les dades que consten en la liquidació practicada per l'Administració a la recurrent, davant la manca de presentació de l'autoliquidació per la interessada.

Tercer.- La recurrent no va efectuar ni l'autoliquidació ni l'ingrés de l'impost en el termini abans indicat, motiu pel qual la inspecció d'Hisenda Municipal va obrir-li un expedient sancionador per la comissió d'una infracció tributària tipificada a l'art. 191 de la Llei general tributària. L'art. 183 de la Llei general tributària defineix les infraccions tributàries com a “accions o omissions doloses o culposes amb qualsevol grau de negligència que estiguin tipificades (...)” per la qual cosa les infraccions tributàries són sancionables fins i tot a títol de simple negligència, i s'ha de considerar aquesta com una actuació contrària al deure objectiu de respecte i cura del bé jurídic protegit per la norma. La negligència no exigeix un ànim clar de defraudar, sinó un menyspreu o menyscapse per la norma, una laxitud en l'apreciació dels deures imposats per aquesta.

Resulta acreditat en el cas examinat que el contribuent va incomplir la seva obligació d'autoliquidar i ingressar la quota de l'impost en el termini establert a l'Ordenança fiscal reguladora. Aquest fet constitueix una infracció tributària, prevista a l'article 191 de la Llei general tributària. A més, en aquest cas concret, la infracció és lleu en la mesura que el mateix article 191.3 estableix que, amb caràcter general, hi ha infracció lleu quan tot i ser l'import de la quantitat deixada d'ingressar superior a 3.000 euros no hi hagi ocultació. En efecte, l'article 184.2 de la mateixa LGT disposa que *“A efectos de lo establecido en este título, se entenderá que existe ocultación de datos a la Administración tributaria cuando no se presenten declaraciones o se presenten declaraciones en las que se incluyan hechos*

u operaciones inexistentes o con importes falsos, o en las que se omitan total o parcialmente operaciones, ingresos, rentas, productos, bienes o cualquier otro dato que incida en la determinación de la deuda tributaria... ”. És a dir, exigeix l'ocultació total o parcial dels fets realitzats, provocant una minoració del deute a satisfer, situació que no s'ha produït en el present cas en la mesura que l'interessat va procedir a la presentació en termini d'una declaració en la que s'incorporaven tots els fets amb transcendència a aquest impost així com els seus documents acreditatius, reconeixent la realització del fet imposable i sol·licitant la pràctica de la liquidació sobre la base del desconeixement dels elements fonamentals per dur-la a terme, en particular el valor cadastral individual assignat a la finca objecte de la transmissió. En conseqüència, és procedent la quantificació d'acord amb la qualificació d'infracció lleu.

Quart.- Es dedueix de l'expedient que l'obligat no ha presentat recurs o reclamació contra la liquidació de l'impost resultant de la regularització de la situació tributària mitjançant el procediment de comprovació limitada. Cal plantejar-se doncs la possibilitat d'aplicació de l'article 188.1 b) de la LGT en relació amb l'article 187.1 d) de la mateixa llei. En efecte, el primer dels esmentats preceptes estableix que l'import de la sanció s'ha de reduir el trenta per cent en els casos de conformitat amb la liquidació practicada. El segon disposa que, quan aquesta última és conseqüència d'un procediment de verificació de dades o de comprovació limitada, hi ha conformitat si no s'hi interposa recurs o reclamació. En aquest cas concret, d'acord amb les normes anteriors, escau la reducció assenyalada.

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

ES PROPOSA

ESTIMAR parcialment el recurs presentat; ANUL·LAR la liquidació per sanció; PROCEDIR a la quantificació d'acord amb els fonaments jurídics tercer i quart d'aquesta proposta de resolució.