



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: 89/23

Expedient de gestió: 2021RCAL...

Número de registre: 2021/...

Número de registre acumulat: 2021/...

Recurrent: MMF

Tribut: Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana i impost sobre béns immobles

Data de presentació dels recursos: 10/02/2022 i 27/09/2021

El Consell Tributari, reunit en sessió de 24 de juliol de 2023, coneixent dels recursos presentats per MMF, 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 les dates referenciades 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
...Notificació diligència embargament EJ2021...	IMPOST DE PLUSVALIA	...	26.225,81	30/10/2018
	IMPOST BÉNS IMMOBLES	...	915,57	01/01/2019 - 31/12/2019
Liquidació PV2018...	IMPOST DE PLUSVALIA	...	26.225,81	30/10/2018

2.-La recurrent al·lega que no és la persona titular de l'immoble objecte de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU) discutit.

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

- En data 12/11/2016, després de la mort del seu pare i mitjançant escriptura pública d'herència atorgada el 4/05/2017 davant del Notari de Barcelona Sr. JAMS amb protocol núm. ..., la persona interessada juntament amb una altra persona van adquirir diversos immobles.

- Segons documentació que obra a l'expedient i consultada la base de dades de la recaptació municipal, es desprèn que la persona interessada, amb relació a les transmissions abans referides, no va practicar autoliquidació de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana. La Inspecció de la Hisenda Municipal va girar la corresponent de l'IIVTNU per regularitzar la situació tributària per la transmissió d'un dels immobles a la interessada de referència.

- En data 31/10/2018 se li notifica en mà a la interessada la liquidació amb número de rebut PV2018....

- En data 27/02/2019 se li notifica a la interessada la provisió de constrenyiment amb número de rebut ET2019....

- En dates 17 i 20/09/2021 es va intentar notificar la diligència d'embargament de l'immoble amb número de rebut 2021... amb resultat d'absent i, en conseqüència, es va realitzar la corresponent citació mitjançant publicació d'anunci al BOE de 29/09/2021, per comparèixer davant l'Institut Municipal d'Hisenda, en el termini de quinze dies naturals a partir de l'endemà de la publicació, als efectes de ser notificats reglamentàriament. De conformitat amb allò establert a l'article 112 de la Llei General Tributària, en cas de no comparèixer en el termini i lloc assenyalats, la notificació es considera produïda a partir de l'endemà del venciment del termini esmentat.

- En data 10/02/2021 consta interposat recurs d'alçada número 2021/... contra la liquidació amb número de rebut PV2018....



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

- Posteriorment i en data 27/09/2021 presenta recurs número 2021/... contra la notificació de la diligència d'embargament de l'immoble amb número de rebut 2021....

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposa la inadmissió del recurs 2021/... per extemporani i la desestimació del recurs 2021/....

FONAMENTS DE DRET

Primer.- D'acord amb l'article 57 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, l'òrgan administratiu que iniciï o tramiti un procediment, qualsevol que hagi estat la forma de la seva iniciació, podrà disposar d'ofici o a instància de part, la seva acumulació a altres amb què guardi identitat substancial o íntima connexió, sempre que sigui el mateix òrgan qui hagi de tramitar i resoldre el procediment.

Atesa l'íntima connexió existent entre els recursos interposats s'ha procedit a acumular-los a efectes de la seva resolució.

Segon.- Respecte al recurs amb número d'expedient 2021/... i d'acord amb l'article 46.1 de la Llei 1/2006, del 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, en el termini d'un mes, el recurs d'alçada amb efectes de reposició.

La liquidació impugnada va ser notificada en mà en data 31/10/2018, per això, i de conformitat amb allò indicat als antecedents, es considera que el recurs d'alçada de data 10/02/2021 s'ha interposat fora de termini esmentat.

En el seu dictamen núm. 355/15, el Consell Tributari va dir:

“De l'exposat deriva una primera conseqüència: l'admissió del recurs; doncs encara que es va plantejar el 16 d'octubre del 2013, contra una resolució notificada el dia 11 de març anterior, quan, per tant, s'hauria superat el termini d'un mes que a aquest efecte estableix l'art. 14 RD-leg. 5 de març del 2004, en relació amb l'art. 46.1 L 1/2006, de 13 de març, el cert és que, segons reiterada doctrina d'aquest Consell, l'error en la determinació del subjecte passiu de l'impost comporta la nul·litat de ple dret de la liquidació. Per això el transcurs del termini d'impugnació no es pot erigir en obstacle per a l'admissió del recurs”

En aplicació d'aquesta doctrina, prèviament a resoldre respecte a l'admissió o inadmissió del recurs, s'haurà d'examinar si hi ha hagut error en la determinació del subjecte passiu, cosa que es fa més endavant.

Tercer.- Respecte al recurs amb número d'expedient 2021/... sí que consta presentat dins el termini d'un mes. L'article 170.3 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (d'ara endavant, LGT), disposa que contra les diligències d'embargament únicament són admissibles els motius d'oposició següents:

- a) Extinció del deute o prescripció del dret a exigir-ne el pagament.
- b) Manca de notificació de la provisió de constrenyiment.
- c) Incompliment de les normes reguladores de l'embargament contingudes en aquesta llei.
- d) Suspensió del procediment de recaptació.

La recurrent no fonamenta la seva oposició contra la diligència d'embargament en cap d'aquests motius, sinó en el fet que no li pertany perquè no ha heretat la finca objecte del tribut, i és una altra persona qui l'ha rebut per herència i, per tant, el propietari.

El Consell Tributari ha tingut ocasió d'examinar supòsits de recursos contra provisions de constrenyiment o diligències d'embargament, en què s'al·legaven motius diferents dels taxats per la llei per oposar-se a aquests actes, fonamentalment errors que invalidaven les liquidacions practicades.



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

El dictamen núm. 123/22 va examinar un supòsit en què el recurrent al·legava no ser subjecte passiu per no ser propietari de l'immoble en el període impositiu corresponent. Tot i que el Consell va desestimar el recurs perquè l'interessat va resultar ser propietari, si més no, al mes de gener del període, va recollir la doctrina del dictamen núm. 69/11, respecte a l'admissió del recurs contra una providència de constrenyiment, per un motiu diferent dels taxats per la Llei. Diu aquest dictamen:

“Si bé els arts. 167.3 i 170.3 de la vigent Llei 58/2003, general tributària - tal com feia l'art. 138 de l'anterior Llei 230/1963, de 28 de desembre, general tributària - els motius d'oposició a la via de constrenyiment als supòsits que contempnen (extinció del deute; prescripció; ajornament, fraccionament o compensació en període voluntari; suspensió del procediment de recaptació; falta de notificació de la liquidació o de la provisió de constrenyiment; error o omissió en el contingut d'aquesta última que impedeixi la identificació del deutor o del deute constret; i incompliment de les normes reguladores de l'embargament), existeix una línia jurisprudencial, reiteradament aplicada per aquest Consell Tributari, que admet la procedència d'examinar en aquesta instància la concurrència dels pressupostos materials i jurídics de la via de constrenyiment, referint-se concretament, i sense perjudici de la necessitat d'examinar les circumstàncies que concorren en cada cas, a supòsits de nul·litat de ple dret de les liquidacions constretes i fins i tot alguns de la seva anul·labilitat, com són l'absència de fet imposable, l'aplicació de la via de constrenyiment a qui no té la condició de subjecte passiu, o la inexistència d'obligació tributària, els quals es considera que poden ser reconduïdes a alguns dels motius taxats previstos en els citats articles per guardar amb ells un fonament idèntic o concurrent. Així, entre altres, les sentències del Tribunal Suprem de 16 maig 1991 (RJ 1991\4178), 20 juny 1995 (RJ 1995\4711), 24 març 1997 (RJ 1997\2433) 25 abril 1998 (RJ 1998\3052, 18 juny 1998 (RJ 1998\4515), 17 abril 1999 (RJ 1999\3583) i 23 març 2002 (RJ 2002\3538).”

En conseqüència, com abans s'ha indicat, cal examinar si la recurrent era subjecte passiu del tribut o no, del que dependrà, en definitiva, la sort dels dos recursos.

Quart.- De l'expedient administratiu resulta el següent:

L'objecte tributari de la liquidació PV2018... és -foli 4 expedient administratiu - la finca referència cadastral ..., ubicada al carrer

De les escriptures notariales resulta que la interessada va heretar tres immobles, cap dels quals coincideix amb el que és objecte del tribut. En canvi, l'immoble identificat a l'herència amb la referència cadastral esmentada, resulta adjudicat al Sr. CMD. A la vista de les dades esmentades, obrants en l'expedient administratiu, la recurrent no té la qualitat de subjecte passiu, en no ser propietària de la finca objecte del tribut.

Cinquè.- En conclusió, ja que la recurrent no és subjecte passiu del tribut reclamat, procedeix, d'acord amb allò que s'ha exposat en els fonaments jurídics Segon i Tercer d'aquest dictamen, admetre i estimar els recursos interposats, amb els efectes corresponents.

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

ES PROPOSA

ADMETRE i ESTIMAR el recurs interposat contra la liquidació de referència; ESTIMAR el recurs interposat contra la diligència d'embargament; ANUL·LAR els procediments d'aplicació del tribut; RETORNAR, si escau, les quantitats indegudament embargades.