



## **Expedient 567/19**

El Consell Tributari, en sessió del dia 16 d'octubre de 2019, ha aprovat el següent informe:

“El Consell Tributari, en sessió de 16 d'octubre de 2019, de conformitat amb l'article 47.1.b) de la Llei 1/2006, de 13 de març, reguladora del règim especial del municipi de Barcelona i l'article 2.1.b) del seu Reglament orgànic, emet informe relatiu a la proposta realitzada per la Gerència de Pressupostos i Hisenda sobre la modificació de l'Ordenança Fiscal General. La sol·licitud d'emissió d'informe de data 17 de setembre de 2019 s'acompanya en la mateixa data d'un document en format powerpoint amb l'enumeració de les propostes de modificació. L'examen que realitza el Consell Tributari sobre les ordenances reguladores dels ingressos de dret públic, així com sobre qualsevol altra disposició de caràcter general, relativa totalment o parcialment als ingressos de dret públic, es limita a l'anàlisi jurídica dels textos normatius continguts a l'expedient.

### **INFORME**

#### **I.- Introducció**

Amb caràcter previ a qualsevol altra consideració Consell Tributari posa de manifest que no consta cap petició d'informe al mateix respecte de l'Ordenança Fiscal General per a l'any 2019.

La modificació que ara se sotmet a informe del Consell Tributari proposa canvis, consistents principalment en la revisió i actualització del text vigent per tal de millorar i facilitar els tràmits i gestions, així com d'adequar-lo a les noves normes promulgades, entre d'altres, en

matèria de procediment administratiu i beneficis fiscals, com la Llei 39/2015, del procediment administratiu comú de les Administracions Públiques o el Reglament (UE) 2015/1589 del Consell, de 13 de juliol de 2015, pel qual s'estableixen normes detallades per a l'aplicació de l'article 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea.

## **II.- Sobre el procediment normatiu**

El procediment per a la modificació de l'Ordenança fiscal general (OFG) haurà d'ajustar-se a les previsions contingudes als articles 15 a 19 del Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i l'expedient haurà de contenir tota la documentació exigida per la normativa aplicable, incloent-hi el preceptiu informe econòmic-financer que valori les conseqüències pressupostaries derivades de l'aprovació de l'Ordenança.

En aquest cas només consta a l'expedient la documentació referida a l'encapçalament del present informe.

El Consell Tributari observa especialment la necessitat que les propostes de modificació d'ordenances, i encara amb més raó l'ordenança fiscal general, vagin acompanyades de la suficient justificació tant tècnica com jurídica a través dels corresponents informes. Particularment, tenint en consideració que la intervenció d'aquest Consell, com preveu el seu Reglament orgànic en el seu article 2.1.b), és l'últim tràmit previ a l'aprovació provisional de les ordenances.

Sense perjudici d'allò que s'acaba d'indicar el Consell Tributari realitza les següents observacions a la proposta normativa que se sotmet a informe.

## **III.- Observacions**

1) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 2.2 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*"Art. 2n. Àmbit d'aplicació i competència.*

*[...]*

*2. Aquesta Ordenança es dicta per a:*

*A) Regular aquells aspectes procedimentals que puguin millorar i simplificar la gestió, de possible determinació per l'Ajuntament.*

*B) Regular aquells aspectes comuns a diverses ordenances fiscals i evitar-ne així la reiteració.*



***D) Regular les matèries que necessitin concreció o desenvolupament per part de l'Ajuntament.***

***E) Informar als ciutadans de les normes i procediments el coneixement dels quals pugui facilitar el compliment de les seves obligacions tributàries.***

~~2.~~ ***3. [...].***

En relació amb les modificacions proposades respecte d'aquest article 2.2 el Consell Tributari ja es va pronunciar en el seu Informe 301/16, al qual ens remetem, i en el qual valorava positivament “*explicitar la finalitat de les normes que dicta l'Ajuntament, d'acord amb els criteris de transparència i proximitat i de bona regulació que presideix l'actuació dels governs locals*” i assenyalava que “*Els objectius assenyalats són tots ells conformes a l'ordenament.*”

2) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 6.3 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“3. Els convenis o pactes municipals no poden ~~incloure~~ **establir** beneficis fiscals i en cap cas poden alterar les obligacions tributàries que es derivin de la Llei o de les Ordenances fiscals.”*

Pel que fa a aquesta modificació, el Consell Tributari considera encertat el canvi, en tant que el verb “establir” és jurídicament més precís per referir-se a les previsions contingudes en un pacte o conveni.

3) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 14.7 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“7. Els interessos de demora en els supòsits de revisió de beneficis fiscals contraris a la normativa de la Unió Europea es regiran pel que disposa l'esmentada normativa.”*



Aquesta modificació té el seu fonament jurídic en el Reglament (UE) 2015/1589 del Consell, de 13 de juliol de 2015, pel qual s'estableixen normes detallades per a l'aplicació de l'article 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea.

4) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 16.g) de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“g) Dret a sol·licitar, **al seu càrrec**, certificació i còpia de les declaracions presentades, així com dret a obtenir còpia segellada dels documents presentats davant l'Administració, sempre que els aportin juntament amb els originals per a la seva confrontació, i dret a la devolució dels originals dels documents esmentats, en el supòsit que no hagin de constar a l'expedient.”*

Respecte la modificació prevista a la lletra g) d'aquest article 14è el Consell Tributari no té cap objecció de legalitat, en tant que s'ajusta a les previsions contingudes a l'article 37.2 de la Llei del Parlament de Catalunya 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en relació amb l'article 13 d) de la Llei 39/2015, del procediment administratiu comú de les Administracions Públiques.

5) La proposta de text normatiu sotmesa a informe preveu una modificació l'article 18, apartat 4 de la OFG, la nova redacció del qual és la següent:

*“4. Tenen el caràcter d'obligats tributaris, en la regulació dels tributs en què així s'estableixi, les herències jacents, comunitats de béns, **patrimonis protegits** i altres entitats que, sense personalitat jurídica, constitueixin una unitat econòmica o un patrimoni separat, susceptibles d'imposició.”*

Com ja digué el Consell Tributari en el seu Informe 260/17 –al qual es remet-, la modificació proposada consisteix en *“incloure-hi la figura dels patrimonis protegits en el llistat d'obligats tributaris. A la vista d'allò previst a l'article 35.4 de la Llei general Tributària i de la regulació d'aquests patrimonis continguda a la Llei 41/2003, de 18 de novembre, de Protecció patrimonial de les persones amb discapacitat –que els configura com a patrimonis de destinació, separats i protegits- aquest Consell considera oportuna la incorporació proposada, en tant que es tracta de patrimonis que la dita llei especial considera susceptibles d'imposició.”*

6) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 47.2 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:





***“2. Prescriurà als deu anys el dret de l’Administració per a determinar i exigir el pagament del deute tributari derivat de la revisió de beneficis fiscals contraris a les normes de la Unió Europea.”***

Respecte de la modificació proposada a aquest apartat 2 de l’article 47 de la OF, el Consell Tributari no té cap objecció de legalitat, atès que s’ajusta a la previsió continguda a l’article 17 del Reglament (UE) 2015/1589 del Consell, de 13 de juliol de 2015, pel qual s’estableixen normes detallades per a l’aplicació de l’article 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea i que es troba recollit a l’article 262.1 de la LGT.

7) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l’article 48.e) de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

***“e) el dret de l’Administració per a determinar i exigir el pagament del deute tributari derivat de la revisió de beneficis fiscals contraris a les normes de la Unió Europea comença a computar-se des de l’endemà en què els beneficis fiscals haguessin tingut efectes conforme a la normativa tributària.”***

Quant a la modificació proposada en relació amb la lletra e) d’aquest article 48è el Consell Tributari considera que s’ajusta a l’article 262.2 de la LGT.

8) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l’article 49.8 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

***“8. El termini de suspensió es suspendrà durant el temps en què la decisió de recuperació sigui objecte d’un procediment davant el Tribunal de Justícia de la Unió Europea.”***

Pel que fa a aquesta modificació el Consell Tributari considera que precisa d’una redacció més clara i entenedora, atesa la confusa referència al “termini de suspensió” en comptes del “termini de prescripció”. La seva fonamentació es troba a l’article 17.2 *in fine* del citat

Reglament (UE) 2015/1589 del Consell, de 13 de juliol de 2015, pel qual s'estableixen normes detallades per a l'aplicació de l'article 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea i que es troba recollit a l'art. 262.4 de la LGT.

9) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 59.1 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“Art. 59è. Mesures cautelars. 1. Per a assegurar el cobrament del deute tributari, i l'eficàcia de la resolució que pugués recaure en els diferents procediments tributaris, l'Administració tributària municipal podrà adoptar mesures cautelars de caràcter provisional quan existeixin indicis racionals que l'esmentat cobrament es pugui veure frustrat o greument dificultat.*

*La mesura cautelar s'ha de notificar a l'interessat amb l'expressió dels motius que en justifiquen l'adopció.”*

En relació amb aquesta modificació el Consell Tributari ja es va pronunciar en el seu Informe 260/17, al qual es remet, i en el que considerava *“oportú i encertat el canvi, en tant que completa i millora la norma i s'ajusta a allò previst a l'article 56.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques (LPAC), si bé, i per tal d'aconseguir la coherència interna del paràgraf entén que caldria substituir l'incís final del mateix per l'expressió: “que els esmentats cobraments i eficàcia es puguin veure frustrats o greument dificultats”.*

El Consell Tributari reitera en aquest moment l'observació formulada.

10) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 61è de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“Art. 61è. Deure d'informació i assistència als obligats tributaris. L'Administració municipal donarà als obligats tributaris la necessària informació i assistència sobre els seus drets i obligacions ~~mitjançant les actuacions següents~~ **a través dels canals d'atenció establerts, telefònic, telemàtic i presencial amb cita prèvia, i mitjançant les actuacions que es relacionen a continuació:[...]**”*

Respecte d'aquesta modificació el Consell Tributari ja es va pronunciar en el seu Informe 260/17, al qual es remet, i en el que deia:



*“L’afegitó incorporat al primer paràgraf de l’article 61è relatiu als canals de comunicació entre l’Administració municipal i els obligats tributaris també es considera adient per aquest Consell Tributari en tant que detalla un ampli ventall de mitjans d’accés, comunicació i interacció dels administrats amb l’Administració que, en incorporar de forma expressa la via telemàtica, possibilita i facilita l’exercici del dret de les persones a relacionar-se electrònicament amb l’Administració (article 13 LPAC).”*

11) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l’article 62.4 i 5 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“4. La competència per evacuar les consultes esmentades recau en el Regidor que tingui atribuïdes per delegació de l’Alcalde/essa la competència de resolució dels recursos en matèria tributària.*

*5.L’Administració tributària municipal procedirà a arxivar, amb notificació a l’interessat, aquelles consultes tributàries que no reuneixin els requisits establerts en aquest article i no siguin ~~subsanats~~ **esmenats** en el termini de 10 dies.”*

Pel que fa a la modificació relativa a l’apartat 4 de l’article, el Consell Tributari es va pronunciar en el seu Informe 260/17, al qual es remet, i en el que suggeria “*adequar el text de la norma a allò previst a l’article 46 de la Llei 1/2006, de 13 de març, de règim especial de l’Ajuntament de Barcelona i als articles 13.2 i 46 de la Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta municipal de Barcelona, en el següent sentit: “4. La competència per evacuar les consultes esmentades recau en l’Alcalde/essa o en el Regidor o l’òrgan municipal que tingui atribuïdes per delegació de l’Alcalde/essa la competència de resolució dels recursos en matèria tributària”.*

En tant que no ha estat recollida aquesta observació, el Consell Tributari la reitera en aquest moment.

12) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l’article 64.2 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:



*“2. La cessió de dades de caràcter personal que es faci a l’Administració tributària municipal, de conformitat amb les disposicions anteriors, no requerirà el consentiment de l’interessat. ~~En aquest àmbit, no serà d’aplicació allò que es disposa a l’apartat 1r de l’article 21è de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.~~”*

Respecte de la nova redacció proposada per a aquest precepte el Consell Tributari, la considera adequada, atès que la norma citada ha estat derogada per la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre

13) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l’article 65.4 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“4. La Administració tributària municipal acordarà la publicació periòdica de llistats comprensius de deutors a la hisenda municipal per deutes o sancions tributaris, quan concorrin les circumstàncies de l’article 95bis de la Llei general tributària.  
L’òrgan competent per dictar els acords de publicació serà el gerent de l’**Institut Municipal d’Hisenda de Barcelona.**”*

Respecte de la nova redacció proposada per a aquest precepte el Consell Tributari no té cap objecció.

14) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l’article 66è de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“Art. 66è. Objecte i àmbit. L’Administració tributària municipal ha d’utilitzar les tècniques i mitjans electrònics, informàtics i telemàtics en el desenvolupament de les seves activitats, **procediments** i en les relacions amb els contribuents i els seus representants, d’acord amb allò disposat a la ~~Llei 11/2007, de 22 de juny, d’acces electrònic dels ciutadans als serveis públics~~, **legislació del procediment administratiu comú**, assegurant la disponibilitat, l’accés, la integritat, l’autenticitat, la confidencialitat i la conservació de les dades, informacions i serveis que es gestionin en l’exercici de les seves competències.  
Els tràmits actualment operatius per via electrònica es troben al web de l’Institut Municipal d’Hisenda ([www.bcn.cat/hisenda](http://www.bcn.cat/hisenda)) (<http://ajuntament.barcelona.cat/hisenda>).”*



En relació amb aquesta modificació el Consell Tributari ha tingut ocasió de pronunciar-se en els Informes 301/16 i 260/17, als quals es remet. En l'Informe 301/16 el Consell Tributari valorava positivament l'adaptació de la referència de la normativa aplicable en matèria d'utilització de noves tecnologies a les modificacions legislatives sobrevingudes, i en concret, a la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques i manifestava que *«la cita nominal de la nova llei és correcta, com també ho seria la solució de fer una referència dinàmica a la “legislació del procediment administratiu comú”, el que permetria no haver de modificar l'ordenança en cada cas de modificació de la llei per aquest sol motiu»*», suggeriment aquest que, com ja es deia en l'Informe 260/17, ha estat reflectit al text de la OFG, ampliant-lo amb la referència als “procediments”, que es considera adient.

15) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 71è de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“Art. 71è. Tràmits i procediments per via telemàtica. 1. ~~D'acord amb allò establert a l'apartat 6 de l'article 27è de la Llei 11/2007, de 22 de juny, d'accés electrònic dels ciutadans als serveis públics, l'apartat 2 de l'article 14 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, han de presentar per mitjans telemàtics els tràmits i procediments administratius operatius i els que progressivament s'incorporin al web de l'Institut Municipal d'Hisenda (www.bcn.cat/hisenda) (http://ajuntament.barcelona.cat/hisenda) les persones següents:~~*

- a) Els professionals en representació dels contribuents.*
- b) Les persones jurídiques.*

***1. L'Administració tributària municipal impulsa la utilització preferent de mitjans electrònics en els procediments administratius, mitjançant la progressiva implantació d'aquests a través de la Seu Electrònica Municipal.***

***La ubicació de la Seu Electrònica de l'Ajuntament de Barcelona és l'adreça <https://seuelectronica.ajuntament.barcelona.cat>.***

***D'acord amb allò establert a la Llei 39/2015 d'1 d'octubre, s'estableix que han d'efectuar obligatòriament per mitjans electrònics els tràmits i procediments***



***administratius operatius i els que progressivament s'incorporin a la Seu Electrònica de l'Ajuntament:***

- ✓ ***Les persones jurídiques i les entitats sense personalitat jurídica***
- ✓ ***Els professionals que actuïn en representació dels contribuents***
- ✓ ***Qualsevol persona que actuï com a mandatari o en representació d'un contribuent obligat a relacionar-se electrònicament.***

***Mitjançant una disposició de caràcter general de la Comissió de Govern, es pot estendre aquesta obligació de relacionar -se electrònicament amb l'Administració municipal, ja sigui amb caràcter global o només per a determinats procediments, a certs col·lectius de persones físiques que, per raó de la seva capacitat econòmica, tècnica, dedicació professional o altres motius, quedi acreditat que tenen accés i disponibilitat als mitjans electrònics necessaris.***

***2. No obstant això, de conformitat amb l'apartat 4 de l'article 98è de la Llei general tributària, l'alcalde, per decret, pot ampliar els supòsits en què s'hagin de presentar per mitjans telemàtics les declaracions, autoliquidacions, comunicacions, sol·licituds i qualsevol altre document amb transcendència tributària.***

En relació amb aquesta modificació el Consell Tributari ja es va pronunciar en els Informes 301/16 i 260/17, als quals remet i en els quals deia respecte de la "*remissió específica a l'article 14.2 de la Llei 39/2015, en relació a l'obligació d'efectuar els tràmits i procediments administratius per mitjans telemàtics (...)*" "*que certament compleix una funció de garantia pel ciutadà i que pot justificar el seu manteniment. D'altra banda, l'article 14.2 citat ha ampliat els col·lectius de persones obligades a efectuar els tràmits per via telemàtica, el que haurà de ser objecte de ponderació per part de l'Ajuntament.*"

La proposta recull adequadament les observacions formulades.

D'altra banda, allò previst a l'apartat segon és conforme amb les competències normatives atribuïdes a l'Alcalde/essa per l'article 13.1e) de la Carta Municipal de Barcelona. La cita de l'article 98.4 de la LGT, referit a l'Administració de l'Estat, no resulta procedent i s'ha de suprimir.

16) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 79è de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

- "h) Les sol·licituds de rectificació d'autoliquidacions, als 6 mesos des de la petició.***
- i) El recurs d'alçada amb caràcter de reposició previ a la via contenciosa administrativa, al mes des de la interposició.***





Pel que fa a aquesta modificació el Consell Tributari ja es va pronunciar a l'Informe 260/17, al qual ens remetem, i en el que es deia: *“A l'article 79è apartat 2, relatiu als efectes de la falta de resolució expressa, es proposen dos canvis, si bé, un només consisteix en traslladar de la posició 4a de l'enumeració de procediments el del recurs d'alçada amb caràcter de reposició previ a la via contenciosa fins a la darrera posició (9a); l'altre sí suposa una novetat: s'inclou a la llista la cita específica de “les sol·licituds de rectificació d'autoliquidacions”, i s'indica un termini màxim per resoldre-les expressament de 6 mesos, transcorregut el qual es determina que el silenci serà negatiu. Aquest Consell considera adequat incloure aquest supòsit, atès que d'aquesta manera es dona compliment a allò previst a l'article 21 de la LPAC que imposa a les Administracions l'obligació d'informar sobre els procediments de la seva competència, amb indicació dels terminis màxims de duració dels mateixos, així com dels efectes que produirà el silenci administratiu. El termini de 6 mesos previst per a les sol·licituds de rectificació d'autoliquidacions, i l'efecte desestimatori de la manca de resolució expressa, són idèntics als previstos en relació amb les sol·licituds de devolució d'ingressos indeguts, que normalment es formularan conjuntament amb aquelles, i s'ajusten a allò que disposa l'article 128.4 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs aprovat per RD 1065/2007, de 27 de juliol.”*

17) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 85.1 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“Art. 85è. Persones legitimades per rebre les notificacions. 1. Quan la notificació es practiqui en el lloc assenyalat a aquest efecte per l'obligat tributari o pel seu representant, o en el domicili fiscal de l'un o de l'altre, si no es troben presents en el moment del lliurament, pot fer-se càrrec de la notificació qualsevol persona **major de 14 anys** que es trobi en aquest lloc o domicili i faci constar la seva identitat, així com els empleats de la comunitat de veïns o de propietaris on radiqui el lloc assenyalat a efectes de notificacions o el domicili fiscal de l'obligat o el seu representant.”*

En relació amb aquesta modificació el Consell Tributari en el seu Informe 301/16 ja indicava que suposa adaptar “als 14 anys l’edat que s’exigeix com apta per a fer-se càrrec de les notificacions, el que s’ajusta a l’art. 42.2 de la Llei 39/2015”.

18) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l’article 86è de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“Art. 86è. Notificació per compareixença. [...]*

*En aquest supòsit, tot tenint en compte allò que puguin establir disposicions amb rang de llei, s’ha de citar a l’interessat o al seu representant per tal de ser notificats per compareixença mitjançant anuncis, els quals es publicaran una sola vegada per a cada interessat, al Butlletí Oficial de l’Estat, en la seu electrònica de l’Ajuntament, els dies 5 i 20 de cada mes o, si s’escau, el dia immediat hàbil posterior. Els anuncis romandran a la seu electrònica municipal durant 15 dies naturals a comptar des de l’endemà de la seva inserció.*

*A la publicació a la seu electrònica hi constarà la data d’inserció de l’anunci, la relació de notificacions pendents amb indicació de l’obligat tributari o del seu representant, el procediment que les motiva, l’òrgan competent per a la seva tramitació així com el lloc i el termini en què el seu destinatari haurà de comparèixer per a ser notificat. L’adreça URL és <http://www.bcn.cat/ajuntament/tauleredietes>.*

*Quan per raons tècniques es prevegi que la seu electrònica, o alguns dels seus serveis, pot no estar operativa, s’haurà d’anunciar als usuaris i les usuàries amb la màxima antelació que sigui possible, tot indicant hi els mitjans alternatius que estiguin disponibles.”*

En relació amb aquesta modificació el Consell Tributari ja es va pronunciar en els Informes 301/16 i 260/17, als quals remet, assenyalant en l’últim: “El canvi previst a l’article 86è consistent en la incorporació de la referència al Butlletí Oficial de l’Estat per a les notificacions per compareixença, ja venia reflectit a l’anterior text de proposta d’Ordenança, que fou informat positivament pel Consell Tributari mitjançant informe aprovat el dia 13 d’octubre de 2016, ja que s’ajusta a l’article 44 de la LPAC, si bé no es preveuen altres formes de notificació facultatives o complementàries a que es refereix aquell precepte.”. La proposta relativa a la notificació per compareixença a través del BOE esta també d’acord amb l’article 112 de la LGT.

19) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l’article 88 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:





*“El pla de control tributari serà aprovat per la Regidoria que tingui les competències delegades per l’Alcaldia en matèria tributària.”*

Pel que fa a la modificació d’aquest precepte, el Consell Tributari no té res a objectar en tant que s’emmarca en l’autonomia del consistori, tot i que és més complet indicar que el pla serà aprovat per l’Alcaldia o per la Regidoria que tingui les competències delegades, etc.

20) L’article 92.4 de la referida OFG té la següent redacció:

*“4. L’autoliquidació presentada per l’obligat tributari podrà ser objecte de verificació i comprovació. L’Administració ha de practicar, si s’escau, una liquidació complementària d’acord amb les dades consignades en la declaració, els documents que l’acompanyen i els antecedents que li constin.  
En cas que el subjecte passiu hagi incorregut en una infracció tributària, s’ha d’instruir l’expedient sancionador corresponent.  
Les autoliquidacions presentades fora de termini es regeixen segons allò que estableix l’article 130è d’aquesta Ordenança fiscal general.”*

A la vista de la literalitat d’aquest precepte, interessa al Consell Tributari reiterar les seves observacions i suggeriments continguts al respecte en el seu Informe 260/17, en el qual deia de forma expressa:

*“Pel que fa al procediment de verificació i comprovació per part de l’Administració de les autoliquidacions presentades pels obligats tributaris que es regula a l’article 92.4 de l’Ordenança fiscal general, aquest Consell suggereix a l’Ajuntament que ponderi l’oportunitat d’incloure-hi expressament la referència al preceptiu tràmit d’audiència als interessats per tal que puguin fer quantes al·legacions i manifestacions estimin necessàries, així com aportar els elements probatoris que considerin oportuns en defensa dels seus drets i interessos i garantir així el dret d’audiència i contradicció sense que es produeixi indefensió.”*



El coneixement directe pel Consell de la casuística presentada en l'exercici de la seva funció dictaminadora obliga a reiterar l'observació efectuada, atesa la seva finalitat garantidora. En aquest sentit caldria afegir un incís final al segon paràgraf d'aquest número 4 que estableixi la necessitat d'atorgar audiència prèvia a l'interessat.

21) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 95.3 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“3. El lloc per a examinar les dades contingudes en els padrons, matrícules o registres en el termini establert a l'apartat 2n és la seu de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona.”*

Respecte d'aquesta modificació el Consell Tributari no té res a objectar.

22) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 97.1 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“Art. 97è. Establiment. 1. No es poden concedir altres exempcions, bonificacions o reduccions que les que la llei hagi autoritzat de manera concreta. **La concessió o manteniment dels beneficis fiscals haurà de respectar la normativa de la Unió Europea.**”*

Respecte de la modificació proposada a aquest apartat 1 de l'article 97 de la OFG, el Consell Tributari no té cap objecció de legalitat, atès que s'empara en el Reglament (UE) 2015/1589 del Consell, de 13 de juliol de 2015, pel qual s'estableixen normes detallades per a l'aplicació de l'article 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea.

23) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 99.6 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“6. En la revisió de beneficis fiscals contraris a la normativa de la Unió Europea s'aplicarà el que disposen els articles 260 a 268 de la Llei general tributària.”*

Respecte de la modificació proposada a aquest apartat 6 de l'article 99 de la OFG, el Consell Tributari no té cap objecció de legalitat, atès que s'empara en el Reglament (UE) 2015/1589 del Consell, de 13 de juliol de 2015, pel qual s'estableixen normes detallades per a l'aplicació de l'article 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea.



En relació així mateix amb l'article 99 de la OFG s'adverteix que el text sotmès a informe no inclou el suggeriment fet pel Consell Tributari en el seu Informe 260/17: *“En el marc de l'article 99è d'aquesta Ordenança fiscal general, relatiu a la sol·licitud i reconeixement de les exempcions, bonificacions o reduccions, i de la resta d'articles concordants de cadascuna de les Ordenances fiscals dels respectius tributs, el Consell Tributari suggereix que es ponderi la modificació de la regulació en el sentit que les dites bonificacions es concedeixin i apliquin automàticament o, al menys, s'articuli una forma fàcil de tramitar-les per part dels contribuents i en benefici d'aquests. Preocupa al Consell Tributari que l'incompliment del requisit formal d'efectuar l'autoliquidació dins de termini pugui comportar necessàriament la pèrdua del dret a la bonificació, quan el fonament d'aquesta es pot trobar, com succeeix en determinats casos, en l'especial protecció constitucional de la família (article 39.1 CE).”*

El Consell Tributari considera oportú reiterar l'observació efectuada, atesa la seva finalitat de protegir les situacions jurídiques dels ciutadans, però també de les finalitats d'interès públic perseguides amb els beneficis fiscals. En aquest sentit caldria afegir un nou apartat que reguli aquesta important qüestió.

24) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 100.i) de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

***i) El procediment de comprovació d'obligacions formals.”***

Respecte d'aquesta modificació, l'Informe del Consell Tributari 260/17 remet a l'Informe 301/16, en el qual el Consell Tributari no va fer cap objecció ni retret de legalitat.

25) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 101 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“Art. 101è. Procediment de devolució. 1. El procediment de devolució s'ha d'iniciar mitjançant la presentació d'una autoliquidació de la qual resulti quantitat a retornar, mitjançant la presentació d'una sol·licitud de devolució o mitjançant la presentació d'una comunicació de dades.”*



~~2. Quan de la presentació d'una autoliquidació en resulti una quantitat a retornar, el termini per a efectuar la devolució es comença a comptar des de l'acabament del termini previst per a la presentació de l'autoliquidació o bé a partir de la presentació de l'autoliquidació extemporània.~~

~~Quan el procediment de devolució s'iniciï mitjançant la presentació d'una sol·licitud davant l'Administració tributària municipal o, tractant-se d'obligats tributaris que no tinguin obligació de presentar autoliquidació, mitjançant la presentació d'una comunicació de dades, el termini per practicar la devolució comença a comptar-se des de la presentació de la sol·licitud o des de la finalització del termini previst per a la presentació de la comunicació de dades."~~

Respecte d'aquesta modificació, l'Informe del Consell Tributari 260/17 remet a l'Informe 301/16, en el qual el Consell Tributari no va fer cap objecció ni retret de legalitat.

26) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 104 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

~~"Art. 104è. Procediment de comprovació de valors. L'Administració tributària municipal pot procedir a la comprovació del valor de les rendes, productes, béns i altres elements determinants de l'obligació tributària, d'acord amb els mitjans assenyalats en l'article 57è de la Llei general tributària i amb els requisits establerts a l'article 158è del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs. Els interessats poden promoure la taxació pericial contradictòria, en correcció dels mitjans de comprovació fiscal de valors, en la forma establerta en l'article 135è de la Llei general tributària i 161è del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs."~~

Respecte d'aquesta modificació, l'Informe del Consell Tributari 260/17 remet a l'Informe 301/16, en el qual el Consell Tributari no va fer cap objecció ni retret de legalitat.

27) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 106.3 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

~~"3. Els obligats tributaris han d'atendre la Inspecció i li han de prestar la col·laboració deguda en el desenvolupament de les seves funcions.~~





*L'obligat tributari que sigui requerit per la Inspecció ha de personar-se, ell mateix o mitjançant representant, en el lloc, dia i hora assenyalats per a la pràctica de les actuacions, i ha d'aportar o tenir a disposició de la Inspecció la documentació i altres elements sol·licitats. En el moment de la compareixença, serà redactada diligència que signaran conjuntament el compareixent i l'inspector, en la que es recollirà la identificació del compareixent, en el seu cas, la condició de representant o autoritzat per part del subjecte obligat; els canals de comunicació, la documentació aportada i totes aquelles altres circumstàncies que resultin rellevants. En el mateix acte, per tal de facilitar l'obligació referida en el primer paràgraf, l'inspector i el compareixent podran acordar una adreça electrònica que serveixi per a tot tipus de comunicacions durant la substanciació de l'expedient, mitjançant la qual puguin ésser aportats documents addicionals, així com formulats requeriments complementaris i noves citacions per part de l'Administració, àdhuc la comunicació de la proposta de regularització.*

*Excepcionalment i de manera motivada, la Inspecció pot requerir la compareixença personal de l'obligat tributari quan la naturalesa de les actuacions a realitzar així ho requereixi.*"

Respecte d'aquesta modificació es va pronunciar el Consell Tributari en els seus Informes 260/17 i 301/16, als quals remet, dient: "L'art. 106.3 incorpora una regulació de la diligència a efectuar en la compareixença en les actuacions inspectores, que té un significat operatiu, de millora documental i d'agilització de les comunicacions entre l'Administració i el ciutadà, el que s'inclou dins de les competències municipals."

28) Se sotmet a informe la modificació de l'art. 110 relativa a la composició de la Comissió consultiva que ha d'intervenir en els conflictes en l'aplicació de la norma tributària:

*"Rebudes les al·legacions i practicades les proves, s'ha de remetre tot l'expedient a una Comissió consultiva, l'informe favorable és necessari per a la declaració del conflicte. Aquesta Comissió està constituïda per dos membres del Consell Tributari de l'Ajuntament, un dels quals actua com a president, i per dos representats de l'Institut Municipal d'Hisenda."*

El Consell Tributari entén que la solució proposada, en la mesura que suprimeix la presència de dos membres del propi Consell Tributari en la Comissió consultiva, resulta més ajustada a la posició institucional d'aquest Consell establerta a la Llei 1/2006, del règim especial del Municipi de Barcelona i al Reglament del mateix Consell. En efecte, segons la configuració normativa, els membres del Consell haurien de restar al marge de procediments en l'àmbit d'aplicació dels tributs que eventualment puguin ser coneguts per dit organisme en via de recurs, per tal d'assegurar millor la imparcialitat i la independència del Consell Tributari. Això queda garantit amb la modificació proposada, que estranyament, atesa la seva rellevància, no ha estat justificada amb el corresponent informe que motivi la modificació proposada.

Dit l'anterior, caldria precisar que els dos membres de l'Ajuntament han de tenir la qualificació tècnica adequada per a l'exercici de les funcions atribuïdes a aquesta Comissió.

29) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 113.2 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*"2. Són entitats col·laboradores en la recaptació municipal les entitats ~~de crèdit i d'estalvi~~ **financeres** que l'Ajuntament autoritzi per a exercir aquesta col·laboració."*

Pel que fa a aquesta modificació el Consell Tributari considera que en la mesura que el terme "entitats financeres" pot incloure les entitats que no siguin de crèdit, a que es refereixen els articles 9 i 17 del Reglament General de Recaptació, i atesa la manca de justificació en l'expedient d'aquesta proposta, cal concretar amb major precisió quins son els tipus d'entitats que poden ser autoritzades com a col·laboradores.

30) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 114.1.d) de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*"d) Xec **bancari**."*

Pel que fa a aquesta modificació el Consell Tributari considera que la incorporació de la precisió respecte d'aquest mitjà de pagament que sigui un xec "bancari" contribueix positivament a la claredat de la norma i a la seguretat jurídica, per la qual cosa es valora positivament.

31) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 114.1.d) de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:





*b) La sol·licitud de domiciliació es pot formalitzar de les maneres següents:*

~~*– Mitjançant comunicació via telemàtica al portal de tràmits del web municipal.*~~

~~*– Mitjançant comunicació telefònica als serveis municipals d'atenció al ciutadà.*~~

~~*– Mitjançant presentació de l'imprès facilitat a tal efecte a la seu de l'Institut Municipal d'Hisenda o Districtes municipals.*~~

~~*e) La domiciliació ha de ser ordenada a través d'entitats financeres inscrites en els registres oficials i autoritzades per operar a l'Estat espanyol.*~~

~~*- Comptes IBAN amb denominació inicial "ES":*~~

~~*• Per via telemàtica al portal de tràmits del web municipal.*~~

~~*• Mitjançant comunicació telefònica als serveis municipals d'atenció al ciutadà*~~

~~*• En ambdós casos, se li remetrà al ciutadà el "Mandat de Domiciliació" per ser revisat i retornat a l'Ajuntament signat pel titular del compte de càrrec.*~~

~~*L'Ajuntament no activarà la domiciliació fins no rebre l'original d'aquest document degudament signat.*~~

~~*- Comptes IBAN amb denominació inicial diferent a "ES":*~~

~~*• Mitjançant instància dirigida a l'Institut Municipal d'Hisenda, indicant el compte IBAN a on es vol domiciliar el rebut i les següents dades del banc a on es vol domiciliar:*~~

~~*o Nom social, adreça i el codi SWIFT/BIC. També l'adreça a on vol que se li envii el "Mandat de Domiciliació".*~~

~~*Se li remetrà al ciutadà el "Mandat de Domiciliació", per ser revisat signat i retornat a l'Ajuntament pel titular del compte de càrrec.*~~

~~*L'Ajuntament no activarà la domiciliació fins no rebre l'original d'aquest document degudament signat.*~~

~~*c) La domiciliació ha de ser ordenada a través d'entitats financeres autoritzades a operar en els països a on sigui d'obligada aplicació la normativa SEPA: Unió Europea (inclou Mònaco i San Marino), Suïssa, Noruega i Liechtenstein.*~~

[...]

~~6. Els obligats tributaris que tinguin domiciliat el pagament dels rebuts de venciment periòdic del impost sobre béns immobles. En el cas de l'impost sobre béns immobles, els obligats tributaris que tinguin domiciliat el pagament dels rebuts de venciment periòdic gaudiran:~~

~~a) D'un fraccionament del deute en quatre terminis. Les dades de càrrec en compte de cada termini figuraran en el calendari de cobrament anual.~~

~~b) Si l'obligat tributari és una persona física, gaudirà d'una bonificació del 2% de la quota de l'impost.~~

~~Traçant-se de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, tots els obligats tributaris que tinguin domiciliat el pagament, tant si són persones físiques com jurídiques, gaudiran d'un 2% de la quota de l'impost.~~

~~Per a poder gaudir tant de la bonificació del 2% en la quota de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica i de l'impost sobre béns immobles com del fraccionament en el cas d'aquest últim, cal que la domiciliació del pagament dels rebuts es comuniqui a l'Ajuntament, com a mínim, un mes abans de la data d'inici del cobrament del padró corresponent. Si la domiciliació del pagament es comunica durant el període de cobrament del padró, es farà un únic càrrec en compte, sense aplicar cap bonificació."~~

~~7. En el supòsit de rebuts domiciliats impagats es perd la bonificació corresponent a aquests rebuts.~~

En relació amb la modificació prevista a l'apartat segon d'aquest article 115, relativa a les actuacions i procediment de recaptació, el Consell Tributari ja es va pronunciar en l'Informe 260/17, al qual remet, assenyalant que no ofereix motiu d'objecció.

Quant a l'apartat tercer d'aquest article 115, el Consell Tributari, en el seu Informe 260/17 suggeria que es ponderés la incorporació de la precisió que quan per motius no imputables a l'obligat al pagament no es realitzi el càrrec en el compte de rebuts domiciliats, no serà possible iniciar la via de constrenyiment.

No havent-se recollit aquesta observació, el Consell reitera la necessitat de solucionar normativament la qüestió.

Pel que fa a la modificació prevista a l'apartat sisè d'aquest article 115 el canvi suposa l'eliminació de la bonificació per domiciliació bancària del 2% de la quota de l'Impost sobre Béns Immobles i de la quota de l'Impost sobre els Vehicles de Tracció Mecànica, la qual cosa és conforme amb l'ordenament jurídic en tant que l'article 9.1 del Text refós de la Llei





reguladora de les hisendes locals estableix aquesta bonificació per domiciliació bancària dels rebuts com a potestativa per als ens locals.

32) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 116 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“Art. 116è. Domiciliacions durant el període voluntari.*

*Si es domicilia el rebut de cobrament periòdic durant el període voluntari de cobrament, el càrrec en compte s'efectuarà a les dates assenyalades al calendari de cobraments per aquests casos específics, i per l'import íntegre de la quota.*

*Així mateix, la domiciliació es mantindrà per exercicis posteriors, amb les mateixes condicions exposades a l'article 115è d'aquesta Ordenança. Finalitzat el període voluntari de cobrament dels rebuts no domiciliats, qualsevol alta de domiciliació tindrà efectes a partir de l'any següent.”*

Respecte de la modificació prevista en aquest article 116 el Consell Tributari no té res a objectar en tant que és necessària per a la concordança de la norma.

33) Se sotmeten a informe del Consell Tributari les modificacions dels apartats 3 i 4 de l'article 117 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“3. L'obligat tributari queda alliberat del deute tributari només en el cas que el pagament per targeta sigui autoritzat per l'intermediari financer, llevat dels casos en què el titular de la targeta hagi donat ordre de retrocessió del pagament a la seva entitat financera, seguint els protocols establerts per aquests casos pels intermediaris financers.*

***No seran admissibles ordres de retrocessió del pagament per:***

***- Operacions fetes al web i als quioscs.***

***- Operacions fetes per telèfon en els casos en què el titular de la targeta sigui coincident amb el del deute tributari.***

~~*No s'admet la retrocessió en els casos en què el titular de la targeta sigui coincident amb el del deute tributari.*~~

*4. En el cas de pagament amb targeta efectuat per telèfon i per Internet sense signatura digital, l'Ajuntament sempre pot requerir al seu titular dades complementàries per acceptar el pagament. s'estableix un límit màxim de 3.000€ per rebut per poder fer ús d'aquest mitjà de pagament. ”*

Pel que fa a la modificació de l'article 117.3 de la OFG, el Consell Tributari suggereix que es completi la regulació incorporant la previsió de que la inadmissibilitat de les ordres de retrocessió dels pagaments establertes ho serà sense perjudici que l'interessat pugui instar, en el seu cas, el corresponent procediment de devolució d'ingressos indeguts.

Quant a la modificació de l'apartat quart de l'article 117 de la OFG, el Consell Tributari no té res a objectar, en tant que s'emmarca en l'autonomia del consistori.

34) Se sotmeten a informe del Consell Tributari les modificacions dels apartats 1 i 5 de l'article 118 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*Art. 118è. Transferència bancària.1. Serà admissible el pagament mitjançant transferència bancària a algun dels comptes municipals únicament en aquells supòsits que els òrgans municipals competents ho comuniquin expressament i per escrit a l'obligat al pagament.*

*[...]*

*5. L'obligat al pagament quedarà alliberat en el moment en què l'import corresponent hagi tingut entrada a l'entitat que, en el seu cas, presti el servei de caixa, sempre i quan hagi complert els requisits **establerts al punt 1 i els enumerats a les lletres a) i f)** de l'apartat 2. ~~En cas d'incompliment dels esmentats requisits es procedirà al retorn de la transferència.~~*

***La transferència no tindrà efectes alliberatoris sobre el deute fins a la data de compliment de tots els requisits esmentats anteriorment, meritant-se, si escau, els recàrrecs d'executiva i interessos de demora corresponents.***”

En relació amb les modificacions previstes a l'apartat primer i cinquè d'aquest article 118, relatives a les actuacions i procediment de recaptació, el Consell Tributari ja es va pronunciar en l'Informe 260/17, al qual remet, assenyalant que no ofereix motiu d'objecció.

35) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 119.3 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:





*“3. Aquest mitjà de pagament queda restringit als pagaments que s’efectuïn mitjançant les entitats financeres col·laboradores. ~~excepte en aquells supòsits que els òrgans municipals competents comuniquin expressament a l’obligat al pagament la possibilitat d’efectuar l’ingrés en un altre lloc.~~*

***En el supòsit de produir-se incidències a l’hora de fer el pagament amb xec bancari o conformat a una de les entitats financeres col·laboradores, l’obligat tributari ho comunicarà a l’Institut Municipal d’Hisenda de Barcelona, qui li indicarà en quina Oficina pot fer el pagament amb xec.”***

En relació amb la modificació prevista a l’apartat tercer d’aquest article 119, relativa a les actuacions i procediment de recaptació, el Consell Tributari ja es va pronunciar en l’Informe 260/17, al qual remet, assenyalant que no ofereix motiu d’objecció. No obstant això, i en coherència amb allò manifestat en relació amb la modificació proposada per a l’apartat 2 de l’article 113 el Consell Tributari suggereix la supressió del terme “financeres” en relació amb les entitats col·laboradores. I de forma coherent amb allò previst com a modificació per a l’article 114.1.d), el Consell Tributari suggereix afegir el terme “bancari” al darrer incís del precepte i en relació amb el xec com a mitjà de pagament.

36) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l’article 120.3 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“3. No podran ser objecte d’ajornament ni fraccionament els deutes tributaris **que**, en cas de concurs de l’obligat tributari, ~~els que, d’acord amb la legislació concursal,~~ tinguin la consideració de crèdits contra la **massa**.”*

En relació amb la modificació prevista a l’apartat tercer d’aquest article 120, relativa a les actuacions i procediment de recaptació, el Consell Tributari ja es va pronunciar en l’Informe 260/17, al qual remet, assenyalant que no ofereix motiu d’objecció.

37) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l’article 121. 2, 3 i 5 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“Art. 121è. Sol·licitud.1. Les sol·licituds d’ajornament o fraccionament dels deutes tributaris i altres de dret públic es poden presentar a l’Institut Municipal d’Hisenda en el període voluntari d’ingrés o, si aquest ha finalitzat, en el període executiu.*

*[...]*

*f) ~~Ordre de domiciliació bancària, indicant el número de codi de compte client i les dades identificatives de l’entitat de crèdit que hagi d’efectuar el càrrec en compte.~~*

***Mandat de domiciliació bancària que ha d’anar signat pel titular del compte.***

*g) Lloc, data i signatura del sol·licitant.*

***h) Indicació que el deute respecte del qual se sol·licita l’ajornament o el fraccionament no té el caràcter de crèdit contra la massa en cas que el sol·licitant estigui en procés concursal.***

***3.En cas de representació, s’ha d’acreditar mitjançant escriptura pública.***

*4. A la sol·licitud d’ajornament o fraccionament s’ha d’acompanyar la documentació a què fan referència els paràgrafs de l’article 46è del Reial Decret 939/2005, pel qual s’aprova el Reglament general de recaptació.*

*5. Les persones físiques poden escollir efectuar la sol·licitud del fraccionament presencialment a l’Institut Municipal d’Hisenda, a través del **portal de tràmits del web municipal d’Internet** o del canal d’atenció telefònica.”*

Respecte de la modificació relativa a l’apartat 3 de l’article 121 –referent a l’acreditació de la representació–, el Consell Tributari entén que la previsió proposada no s’ajusta, en principi, a allò que estableix l’article 46.2 de la LGT, així com a l’article 5.4 de la Llei 39/2015, de procediment administratiu comú de les Administracions Públiques, que admeten la representació acreditada per qualsevol mitjà vàlid en Dret que permeti deixar constància de la mateixa. Qualsevol excepció a aquesta regla, hauria d’estar convenientment justificada, la qual cosa no succeeix en el present cas.

Quant a la resta de modificacions relatives a aquest article 121 de la OFG el Consell Tributari ja es va pronunciar en l’Informe 260/17, al qual remet, assenyalant que no ofereix motiu d’objecció.

38) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l’article 122. 1b), 4 i 5 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“b) Quan l’autoliquidació ha estat presentada havent-se iniciat amb anterioritat un procediment de comprovació o investigació que hagi quedat suspès per haver passat el “tant de culpa” a la jurisdicció competent, o per haver estat remès l’expedient al Ministeri Fiscal per concórrer algun dels supòsits regulats a l’article 305è del Codi*





*penal, sempre que la sol·licitud d'ajornament o fraccionament es refereixi a conceptes o períodes objecte de l'esmentat procediment de comprovació o investigació.*

*En aquells supòsits en els quals la concurrència de les circumstàncies previstes en aquest paràgraf es posi de manifest una vegada iniciada la tramitació de la sol·licitud d'ajornament o fraccionament, aquesta última queda sense efecte de forma automàtica, i s'ha de comunicar al Ministeri Fiscal o a l'òrgan jurisdiccional la presentació de l'esmentada sol·licitud.*

***b) Quan l'autoliquidació s'hagi presentat havent-se iniciat amb anterioritat un procediment d'inspecció que hagi quedat suspès d'acord amb el que preveu l'article 150.3.a) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, sempre que la sol·licitud d'ajornament o fraccionament es refereixi a conceptes i períodes afectats per la causa de suspensió respecte dels quals s'hagi remès coneixement a la jurisdicció competent o al Ministeri Fiscal.***

*[...]*

***4. Contra l'acord d'inadmissió es pot interposar recurs d'alçada amb caràcter de reposició.***

***5. En el cas en què l'obligat al pagament presenti una sol·licitud d'ajornament o fraccionament i una sol·licitud de suspensió a l'empara del que disposa la normativa aplicable en matèria de revisió en via administrativa, encara que sigui amb caràcter subsidiari l'una respecte de l'altra, s'ha de procedir, en tot cas, a l'arxivament de la sol·licitud d'ajornament o fraccionament i a la tramitació de la sol·licitud de suspensió.***

En relació amb la modificació de l'article 122.1.b) de la OFG, entén el Consell Tributari – atesa la confusió que presenta el text sotmès a informe- que l'apartat b) que apareix en primera posició és substituït per l'apartat b) que apareix més avall, en tant que d'aquesta manera el text de la OFG s'ajusta millor a allò previst a l'article 47.1b) del Reglament General de Recaptació.

Pel que fa a la modificació prevista a l'article 122.4 de la OFG el Consell Tributari no té res a objectar.

Quant a la modificació prevista a l'article 122.5 de la OFG el Consell Tributari adverteix que la proposta reproduïx la previsió que contenia l'article 46.8 del Reglament General de Recaptació que la Sentència del Tribunal Suprem de 12 de juny de 2019 (BOE núm. 158, de 3 de juny de 2019) ha declarat nul, de manera que la seva inclusió a la OFG és contrària a l'ordenament jurídic.

39) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 124.4 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“4. La garantia ha de cobrir l'import del deute en període voluntari i dels interessos de demora que es prevegi que es meritaran, incrementats tots dos conceptes en un 25%.*

***Quan el deute estigui en període executiu, la garantia ha de cobrir l'import ajornat, incloent-hi el recàrrec del període executiu corresponent, els interessos de demora que generi l'ajornament, més un 5 per cent de la suma de les dues partides.”***

Pel que fa a aquesta modificació el Consell Tributari no té res a objectar en tant que s'ajusta a allò previst a l'article 48.2 del Reglament General de Recaptació.

40) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 144.5, 7 i 8 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“5. La subhasta pública que s'efectuarà per mitjans electrònics, és el procediment ordinari d'alienació dels béns i drets embargats i s'ha de desenvolupar d'acord amb les previsions de l'article 104è i 104 bis del Reglament general de recaptació.*

***7. En qualsevol moment anterior a l'emissió de la certificació de l'acta d'adjudicació dels béns, o, en el seu cas, al de l'atorgament de l'escriptura pública de venda l'Administració tributària municipal ha d'alliberar els béns embargats si l'obligat extingeix el deute tributari i les costes del procediment de constrenyiment.***

*8. A l'anunci de la subhasta de béns embargats hi ha de constar les condicions de la subhasta.”*

Pel que fa a aquestes modificacions el Consell Tributari no té res a objectar en tant que s'ajusten a allò previst a l'article 100 i 104.3 del Reglament General de Recaptació.





41) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 153 a) i c) de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

- "a) El/la gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda, quan l'import del deute no superi els 60.000 €.*
- b) El/la president/ta de l'Institut Municipal d'Hisenda, quan l'import del deute excedeixi els 60.000 € i no superi els 600.000 €.*
- c) ~~El Consell Rector de l'Institut Municipal d'Hisenda,~~ **la Comissió de govern municipal** quan l'import del deute excedeixi els 600.000 € i no superi els 3.000.000€.*
- d) El Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona, quan el deute superi els 3.000.000 €."*

Pel que fa a aquestes modificacions el Consell Tributari no té res a objectar en tant que s'emmarquen en l'autonomia del consistori.

42) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 161.2c) de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

- "c) En tot cas, quan, sense previ requeriment, la manca d'ingrés hagi estat regularitzada per l'obligat tributari en una autoliquidació presentada amb posterioritat al termini de pagament, sense complir els requisits establerts en l'article 27è.4 de la Llei general tributària per a l'aplicació dels recàrrecs per declaració extemporània sense requeriment previ, **que són els consistents en identificar expressament el període impositiu a que es refereix la regularització i contenir únicament les dades relatives a aquest període.**"*

Aquesta proposta de modificació, que fou informada pel Consell Tributari en els seus Informes 301/16 i 260/17, als quals remet, afegeix explícitament els requisits que exigeix l'article 27è.4 de la Llei general tributària, tal i com va suggerir aquest Consell Tributari en aquells informes. Literalment deia el Consell Tributari en el seu Informe 301/16 respecte d'aquesta qüestió: "L'art. 161.2, c) qualifica com a infracció lleu la manca d'ingrés quan, sense previ requeriment, hagi estat regularitzada per l'obligat tributari en una

*autoliquidació presentada amb posterioritat al termini de pagament, sense complir els requisits establerts en l'article 27è.4 de la Llei general tributària per a l'aplicació dels recàrrecs per declaració extemporània sense requeriment previ. Aquests requisits són: "Para que pueda ser aplicable lo dispuesto en este artículo, las autoliquidaciones extemporáneas deberán identificar expresamente el período impositivo de liquidación al que se refieren y deberán contener únicamente los datos relativos a dicho período"*

*Per la seva banda, l'article 191.1 de la LGT disposa: "Constituye infracción tributaria dejar de ingresar dentro del plazo establecido en la normativa de cada tributo la totalidad o parte de la deuda tributaria que debiera resultar de la correcta autoliquidación del tributo, salvo que se regularice con arreglo al artículo 27 o proceda la aplicación del párrafo b) del apartado 1 del artículo 161, ambos de esta ley."*

*Així, doncs, la regularització mitjançant autoliquidació presentada amb posterioritat al termini de pagament, sense previ requeriment, efectuada d'acord amb l'art. 27 LGT, exclou el caràcter infractor de la manca d'ingrés. Però si la regularització extemporània no s'efectués d'acord amb l'art. 27, com seria el cas de no complir els requisits del seu apartat 4, es mantindria el caràcter d'infracció de la manca d'ingrés. En atenció a una millor comprensió de la norma, l'Ajuntament ponderarà la conveniència d'afegir al text de l'art. 161.2.c) la precisió que els requisits exigibles són els consistents en identificar expressament el període impositiu a que es refereix la regularització i contenir únicament les dades relatives a aquest període."*

43) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 173.6 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*"6. El procediment sancionador en matèria tributària ha de concloure en el termini màxim de 6 mesos a comptar **des** de la notificació de la comunicació d'inici del procediment. Quan havent **estat** iniciat el procediment sancionador, concorri en el procediment inspector del ~~que porta~~ **qual en porti** causa alguna de les circumstàncies previstes en l'apartat 5 de l'article 150 de la Llei General Tributària, el termini per ~~concloure~~ **finalitzar** el procediment sancionador s'ampliarà pel mateix període que resulti procedent d'acord amb allò disposat en el mencionat apartat.*

*~~El venciment d'aquest termini, sense que s'hagi notificat la resolució, produeix la caducitat del procediment, la qual es pot declarar d'ofici o a instància de l'interessat i impedeix la iniciació d'un nou procediment sancionador.~~*

***S'entendrà que el procediment finalitza en la data en que es notifiqui la resolució. A efectes d'entendre acomplerta l'obligació de notificar i computar el termini de***





***resolució, seran aplicables les regles contingudes en l'apartat 2 de l'art. 104 de la Llei General Tributària.***

Pel que fa a aquestes modificacions el Consell Tributari no té res a objectar en tant que s'ajusten a allò previst a l'article 104.2 de la Llei General Tributària.

44) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 178.5 de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

***“5. És competent per declarar-la el/la Tinent d'alcalde de l'Àrea d'economia, empresa i ocupació el/la Regidor/ra que tingui atribuïda per delegació de l'Alcalde/essa la competència de resolució dels recursos en matèria tributària, quan es tracti d'un acte de l'Institut Municipal d'Hisenda i el/la Tinent d'alcalde de l'Àrea de presidència, règim interior, seguretat i mobilitat la persona que ostenti el càrrec de Tinent d'Alcaldia i designi l'Alcalde/essa quan es tracti de revocar actes del/de la Regidor/ra que tingui atribuïda la competència de resolució dels recursos.”***

En els seus Informes 301/16 i 260/17 el Consell Tributari ja va examinar aquest article 178.5 de la OFG, si bé ara es proposa una nova redacció. Seguint el raonament del Consell Tributari en aquell Informe, la competència per revisar els actes del Regidor/a hauria de ser l'Alcalde/essa o, en el seu cas, el Tinent d'Alcalde en qui delegui l'Alcalde.

45) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 182.1.c) de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

***“c) Quan s'hagin ingressat quantitats corresponents a deutes o sancions tributàries després d'haver transcorregut els terminis de prescripció. En cap cas es retornaran les quantitats satisfetes en la regularització voluntària prevista a l'article 252 de la Llei general tributària.”***

Respecte d'aquesta modificació el Consell Tributari no té res a objectar en tant que com ja va manifestar als seus Informes 301/16 i 260/17, s'ajusta a la previsió continguda a l'article

221.1.c) de la Llei general tributària, “segons la modificació efectuada per la Llei 34/2015, de 21 de setembre, quant a la no devolució d'ingressos indeguts en el cas de la regularització prevista a l'article 252 LGT.”

46) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 183.a) de la referida OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“a) El justificant de l'ingrés indegut. A la sol·licitud s'han d'adjuntar els documents que acreditin el dret a la devolució i els elements de prova que es considerin oportuns. Els justificants d'ingrés poden ésser substituïts per la menció exacta de les dades ~~identificatives~~ **identificadores** de l'ingrés efectuat, entre ~~ells~~ **elles**, la data i el lloc de l'ingrés i el seu import.”*

Respecte d'aquesta modificació el Consell Tributari no té res a objectar.

47) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació del títol de la Secció 4a del Capítol XI de la OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“Secció 4a: Recursos **i reclamacions econòmic administratives**”*

Respecte d'aquesta modificació, l'Informe del Consell Tributari 260/17 remet a l'Informe 301/16, en el qual el Consell Tributari no va fer cap objecció ni retret de legalitat.

48) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 188.1, 3 i 7 de la OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“Art. 188è. Recurs d'alçada.1. Contra els actes d'aplicació i efectivitat dels tributs locals i altres ingressos de dret públic que siguin de competència municipal es pot interposar recurs d'alçada davant ~~l'Alcalde~~ **l'Alcaldia**, amb efectes de reposició, tot aplicant-se el règim jurídic del recurs regulat a l'article 14. 2è del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2 /2004, de 5 de març.*

*[...]*

*3. El recurs s'ha de resoldre en el termini d'1 mes a comptar des del dia següent a la seva presentació, excloent del còmput de l'esmentat termini els períodes d'interrupció justificada i de les dilacions no imputables a l'administració tributària municipal, en els termes establerts als article 102è a 104è del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes*





*comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, així com el termini empleat per altres òrgans de l'Administració per a la remissió d'informes i/o dictàmens preceptius, sense que aquest últim període pugui excedir de dos mesos.*

*La notificació de la resolució s'ha de realitzar en el termini dels 10 dies següents a la seva data de la resolució. data en què hagi estat dictada.*

[...]

*7. La competència per resoldre els recursos que es presentin contra actes tributaris de l'Ajuntament de Barcelona correspon a l'alcalde/ssa o a aquella persona en qui aquest/a delegui, la qual, sempre, ha de tenir la condició de regidor/a.*

*Els actes dictats per delegació de l'Administració tributària de l'Estat poden ser objecte de reclamació administrativa previ, en el seu cas, el recurs de reposició previst a l'art. 222 de la Llei 58/2003, general tributària.*

*Tanmateix, de conformitat amb el que disposa l'art. 18.4 del Real Decret 243/1995, pel qual es dicten normes per a la gestió de l'impost sobre activitats econòmiques i es regula la delegació de competències en matèria de gestió censal d'aquest impost, contra els actes derivats de les actuacions d'inspecció que suposin inclusió, exclusió o alteració de les dades contingudes als censos quan aquests actes són dictats per l'Ajuntament, pot interposar-se reclamació econòmic administrativa davant els Tribunals Econòmics Administratius, prèvia interposició, en el seu cas, del recurs de reposició regulat a l'art. 14.2 del Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Real Decret Legislatiu 2/2004. Fins que aquest recurs no es resolgui, de forma expressa o per silenci, no es podrà plantejar reclamació econòmica administrativa."*

Respecte de les modificacions previstes en aquest article 188è de la OFT el Consell Tributari no té res a objectar.

49) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 189 de la OFG la nova redacció del qual és la següent:

~~“Art. 189è. Competències. La competència per resoldre els recursos que es presentin per actes tributaris de l’Ajuntament de Barcelona correspon a l’alcalde o a aquella persona en qui aquest delegui, la qual, sempre, ha de tenir la condició de regidor.~~

**Reclamacions econòmiques administratives. De conformitat amb el que disposa l’art. 18.4 del Real Decret 243/1995, pel qual es dicten normes per a la gestió de l’impost sobre activitats econòmiques i es regula la delegació de competències en matèria de gestió censal d’aquest impost, contra els actes derivats de les actuacions d’inspecció que suposin inclusió, exclusió o alteració de les dades contingudes als censos quan aquests actes són dictats per l’Ajuntament, es pot interposar reclamació econòmica administrativa davant el Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya, prèvia interposició preceptiva, en el seu cas, del recurs d’alçada, amb efectes de reposició regulat a l’art. 14.2 del Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Real Decret Legislatiu 2/2004 a què fa referència l’article 188è de la present ordenança fiscal general. Fins que aquest recurs no es resolgui, de forma expressa o per silenci, no es podrà plantejar reclamació econòmica administrativa.”**

Respecte d’aquesta modificació el Consell Tributari ja es va pronunciar en els seus Informes 301/16 i 260/17, als quals es remet, i en els que deia: “L’article 189 estableix la necessària interposició preceptiva del recurs d’alçada, amb efectes de reposició, com a actuació prèvia a la reclamació economicoadministrativa respecte els actes derivats de les actuacions d’inspecció que suposin inclusió, exclusió o alteració de les dades contingudes als censos de l’IAE quan aquests actes són dictats per l’Ajuntament, per delegació de l’Estat. Aquesta solució és ajustada a allò que disposen l’article 14.2 de la LHL i l’article 15 del RD 243/1995, pel qual es dicten normes per a la gestió de l’impost sobre activitats econòmiques i es regula la delegació de competències en matèria de gestió censal d’aquest impost, així com a l’article 46 de la Llei 1/2006, de 13 de març, de Règim especial del municipi de Barcelona.”

50) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l’article 194.6.a) i b) de la OFG la nova redacció del qual és la següent:

**“a) Si la suspensió ha produït efectes en període voluntari, s’han de liquidar els interessos de demora pel temps comprès entre el dia següent al del venciment del termini d’ingrés en període voluntari i la data de la resolució administrativa, sense que el final d’aquest còmput pugui ser posterior al termini màxim per dictar la resolució, d’acord amb el que estableix l’apartat tercer de l’article 188è d’aquesta Ordenança.**





***b) Si la suspensió ha produït efectes en període executiu, s'han de liquidar els interessos de demora pel temps transcorregut entre la data de suspensió i la data de la resolució administrativa, sense que el final d'aquest còmput pugui ser posterior al termini màxim per dictar la resolució, d'acord amb el que estableix l'apartat tercer de l'article 188è d'aquesta Ordenança."***

Aquestes modificacions ja foren informades pel Consell Tributari en el seu Informe 301/16 –en el qual deia que la previsió s'ajusta a allò establert a l'article 26.4 de la LGT- i en el seu Informe 260/17, al qual es remet, i en el que suggeria: "*Respecte de les modificacions proposades a l'article 194è apartat 6 lletres a) i b), res té a objectar aquest Consell, si bé amb la precisió que caldrà entendre, en l'aplicació del mateix, que el període empleat pel Consell Tributari en l'emissió dels seus dictàmens no merita interessos de demora, atesa la seva finalitat garantidora.*"

51) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 195 de la OFG la nova redacció del qual és la següent:

***"Art. 195è. Resolucions judicials. L'execució de les resolucions dels tribunals de justícia s'han d'efectuar d'acord amb l'establert en la normativa reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa i al previst en els articles 66 i 67 del Reglament general de desenvolupament de la Llei 58/2003, general tributària, en matèria de revisió en via administrativa."***

En relació amb aquesta modificació el Consell Tributari adverteix que la referència que es pretén afegir al darrer incís del precepte no és correcta, atès que els articles 66 i 67 del Reglament general de desenvolupament de la Llei 58/2003 son articles referits a l'execució de resolucions administratives, no judicials; essent els articles específicament previstos per a les resolucions judicials el 70 i el 71 del referit Reglament, i són aquests els que es remeten als arts. 66 i 67 del mateix Reglament.

52) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 196 de la OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“L'obligat al pagament pot instar, en relació amb altres costos o conceptes diferents, el procediment de responsabilitat patrimonial previst ~~a la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú. 39/2015, d'1 d'octubre,~~ a les normes del procediment **administratiu comú de les administracions públiques.**”*

Respecte d'aquesta modificació el Consell Tributari considera que cal completar la norma afegint la referència a la normativa sobre el règim jurídic del sector públic, ja que l'art. 32 de la Llei 40/2015 es refereix a la qüestió regulada en l'article que s'analitza.

53) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de l'article 199 de la OFG la nova redacció del qual és la següent:

*“3.Si l'escrit de sol·licitud no reuneix les dades expressades a l'article 175è.1 d'aquesta Ordenança o no s'hi adjunta la documentació expressada a l'apartat anterior, s'ha de procedir a **l'esmena** ~~la subsanació~~ d'acord amb allò disposat a l'article 175è.2 de la present Ordenança.”*

Respecte d'aquesta modificació, consistent en una correcció terminològica, el Consell Tributari no té res a objectar.

54) Se sotmet a informe del Consell Tributari la modificació de la Disposició Final de la referida OFG la nova redacció del qual es la següent:

*“Disposició final. Aquesta Ordenança, aprovada definitivament pel Plenari del Consell Municipal en data **XX de desembre de 2019**, començarà a regir ~~l'1 de gener de 2020~~ a partir de la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i continuarà vigent mentre no se n'acordi la modificació o derogació.”*

Respecte aquesta modificació el Consell Tributari no té res a objectar en tant que s'ajusta a dret.

**55) Finalment i a la vista de l'experiència del Consell Tributari i la casuística dels expedients sobre els quals ha emès el seu Dictamen, suggereix la ponderació per part del Consistori de la possibilitat d'incorporar la obligació dels contribuents de**





**comunicar els supòsits de no subjecció als corresponents tributs locals mitjançant les autoliquidacions o declaracions que en cada cas siguin exigibles.**

#### **IV.- Conclusió**

El Consell Tributari observa, respecte de la proposta de text de l'Ordenança Fiscal General sotmesa a la seva consideració, que la previsió continguda en l'article 122.5 de la mateixa és contrària a l'ordenament jurídic. Respecte de la resta de previsions no observa cap infracció de l'ordenament, si bé, amb les precisions i observacions posades de relleu en el cos del present informe i en especial les referides als articles 110, 113.2 i 121.3.”

Barcelona, 17 d'octubre de 2019

El Secretari del Consell Tributari,

Fernando Frias Valle