



Expedient: 180/17

El Consell Tributari, reunit en sessió de 25 de juliol de 2017, coneixent del recurs presentat per D. ACP, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- En data 3 de setembre de 2015 el Sr. ACP interposa recurs d'alçada contra la liquidació de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, núm. de rebut PV-2015-2-13-...., practicada per l'adquisició mortis causa de 1/6 del dret de propietat sobre la finca situada en c/

2.- El recurrent al·lega que va aplicar la bonificació del 95% ja que a l'immoble en qüestió la causant exercia una activitat econòmica d'arrendament de béns immobles i que, únicament respecte d'aquest immoble, i no de la resta dels transmesos, es va aplicar la bonificació, d'acord amb la normativa reguladora de l'impost.

Per això sol·licita que s'anul·li la liquidació, ja que considera que la bonificació va ser correctament aplicada de manera que la liquidació impugnada no s'ajusta a dret.

3.- De la documentació incorporada a l'expedient es desprèn la següent relació de fets:

- El 01.03.2013 va morir la Sra. MAPP, mare dels Srs. AM y A CP, i àvia dels Srs. M i M FC i R i E CT, tots ells hereus de la causant; tot això a la vista de l'escriptura pública de manifestació i acceptació d'herència i d'extinció d'usdefruits vitalicis, atorgada davant el Notari Sr., amb el núm. del seu protocol.

- De les dades que consten en el sistema integrat de la recaptació municipal i de la documentació aportada pel Sr. C es desprèn que el 27.02.2014 va practicar l'autoliquidació de l'IIVTNU (PV-2014-3-04-....), amb una quota de participació de de 0,16670, i aplicant una bonificació del 95%, resultant una quota de 33,94 euros.

- El 10.07.2015 el Servei de plusvàlues de la Direcció d'Inspecció municipal va girar giró la liquidació ara impugnada, resultant una quota de 686,31 euros, que consta pagada el 15.09.2015.

Als anteriors fets li són d'aplicació els següents,

FONAMENTS DE DRET

Primer.- Segons consta a l'expedient, la liquidació impugnada es va intentar notificar en el domicili de l'ara recurrent els dies 3 i 4 d'agost de 2015, constant absent. Al BOE de 12.08.2015 es va publicar l'anunci per a la notificació per compareixença. Entenent-se produïda la notificació a tots els efectes legals des de el 28.08.2015.

El recurs es va presentar el 03.09.2015, per tant, s'ha presentat dins del termini previst en l'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, segons el qual, contra els actes de l'Administració municipal d'aplicació dels tributs locals i altres ingressos de dret públic que siguin de competència municipal, es pot interposar, en el termini d'un mes, recurs d'alçada, i s'aplica el recurs que regula l'article 14 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 (TRLRHL), i en relació amb l'article 48 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Segon.- Amb caràcter previ a qualsevol altra consideració procedeix ressenyar que de conformitat amb el que disposa l'article 88.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques (article 89.1 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i procediment administratiu comú) i l'article 223.4 de la Llei general tributària, el Consell Tributari s'ha de pronunciar sobre totes les qüestions de fet o de dret que deriven de l'expedient administratiu, hagin estat o no plantejades pel recurrent.

Doncs bé, resulta de l'expedient administratiu que el recurrent impugna la liquidació complementària girada al seu càrrec per la Inspecció d'Hisenda Municipal en concepte d'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, meritat per l'adquisició mortis causa de 1/6 del dret de propietat sobre la finca situada al c / (Liquidació PV-2015-2-13-, i resulta, així mateix de l'expedient, que dita liquidació complementària va ser notificada al recurrent sense que prèviament l'Administració Tributària li hagués concedit el tràmit d'audiència que la Llei general tributària preveu amb caràcter preceptiu en el seu article 138.3.



En aquest sentit i per ser d'aplicació al supòsit que ens ocupa, procedeix portar a col·lació el pronunciament del Consell Tributari en el seu dictamen 381/10, que literalment diu:

“Aquestes liquidacions es van practicar amb base en l'escriptura de manifestació i acceptació de l'herència de la causant, de manera que el procediment de gestió tributària que s'ha seguit no ha estat l'iniciat mitjançant la presentació d'una autoliquidació o una declaració per part de l'obligat tributari sinó el de comprovació limitada, previst en els arts. 136 i ss. de la Llei 58/2003, general tributària. D'acord amb la tramitació prevista per a aquest procediment i, en particular, al que disposa l'art. 138.3 de l'esmentada Llei 58/2003, l'Administració tributària municipal hauria d'haver comunicat a l'obligat tributari, amb caràcter previ a la pràctica de les liquidacions que ara s'impugnen, les corresponents propostes de liquidació, a fi que pogués al·legar el que convingués al seu dret. La manca de comunicació de les propostes de liquidació ha suposat la vulneració del procediment legalment establert, havent-se causat indefensió al recurrent. Per tant, cal procedir a l'anul·lació de les liquidacions recorregudes”

Tercer.- Amb independència de l'anterior, en aquest cas, la realització del tràmit d'audiència assenyalat resulta encara més necessari tenint en compte que en la proposta de resolució d'aquesta alçada, l'Administració invoca l'incompliment del requisit de manteniment de l'activitat que no havia estat posat de manifest pel contribuent amb anterioritat.

Per tot això, i en disconformitat amb l'informe de l' Institut Municipal d'Hisenda,

ES PROOSA

ESTIMAR el recurs interposat; ANUL·LAR la liquidació recorreguda; RETORNAR, en el seu cas, les quantitats ingressades pel recurrent incrementades en aplicació dels interessos que resultin legalment procedents; RETROTAURE el procediment al moment en què es va d'haver de comunicar a l'obligat tributari la proposta de liquidació i PROCEDIR a la pràctica de l'esmentada comunicació.