

Consell Tributari
Expedient: 370/2

El Consell Tributari, reunit en sessió de 28 de maig de 2003, coneixent del recurs presentat pel senyor F.L.E., ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- En 20 de febrer de 2001, el senyor F.L.E. interposa recurs contra les liquidacions EE-2001-2-... i EE-2001-2-..., practicades per la Inspecció Municipal d'Hisenda i corresponents a l'impost sobre activitats econòmiques del quart trimestre de 1999 i de l'exercici 2000, respectivament, per l'exercici de l'activitat consignada a l'epígraf 653.5 de la secció I de les tarifes de l'impost, que compren el "comerç al detall de portes, finestres, persianes, motllures i marcs, tarimes, parquet-mosaic, cistelleria i articles de suro", en el local situat en el c/ ..., núm. ...

2.- Sol·licita en el seu escrit l'anul·lació de les liquidacions referides atès que l'activitat desenvolupada és la consignada a l'epígraf 505.3 de la secció I de les tarifes de l'impost, corresponent a la "preparació i col·locació de solats i paviments de fusta de qualsevol classe", tal com va declarar al donar-se d'alta i al comunicar el canvi del domicili on la desenvolupava.

3.- De l'expedient es dedueix que l'interessat estava donat d'alta en el padró de l'impost sobre activitats econòmiques des del 10 de febrer de 1996 per l'exercici de l'activitat consignada a l'epígraf 505.3, exercida al c/ ..., núm. ..., i també que l'11 d'octubre de 1999 va presentar les denominades "sol·licitud de variació" i conseqüent "sol·licitud d'autoliquidació" per canvi de domicili de l'activitat, declarant com a local afecte indirectament el situat al c/ ..., núm. ...

4.- A l'expedient consta que la Inspecció Municipal d'Hisenda va iniciar actuacions dirigides a comprovar i, si fos el cas, regularitzar la situació tributària de l'interessat, requerint-lo a l'efecte mitjançant l'oportuna notificació, de data 12 de gener

de 2001, perquè es personés a les oficines de la Inspecció aportant la declaració d'alta o variació en l'impost sobre activitats econòmiques, el títol d'adquisició del local o el contracte d'arrendament, i un plànol o croquis del local.

5.- Consta també a l'expedient que en el decurs d'aquesta personació, la qual es va produir el 9 de febrer de 2001, li van ser lliurades a la representant acreditada de l'interessat, senyora M.B., les liquidacions aquí impugnades de 1999 i 2000, en les quals figurava assignada l'activitat gravada per l'epígraf 635.5 abans esmentat.

6.- D'altra banda, no consta cap documentació de les actuacions inspectores, llevat còpia d'un document, no normalitzat i sense signatura, tramés per "inspector" sense indicar el nom, i on sota l'encapçalament "Impost Activitats Econòmiques" consta el nom, cognoms i DNI de l'interessat, el núm. ... corresponent a l'expedient, l'assignació de l'activitat a l'epígraf 653.5 referit al c/ ..., núm. ... l'esment d'una superfície de 15 m2 corresponent a "magatzem, dipòsits", la data d'inici de l'activitat el 13 d'octubre de 1999, els números de les liquidacions impugnades, i l'expressió "interessos" de forma manuscrita.

7.- La Divisió de Recursos proposa la desestimació, donat que l'interessat, un cop interposat el present recurs, no ha atès el requeriment efectuat per l'Administració en data 10 d'octubre de 2001 perquè acredités les al·legacions sostingudes en aquest, mitjançant l'aportació de la documentació i factures emeses durant els anys 1999, 2000 i 2001 i l'acreditació del tipus d'activitat desenvolupada en el c/ ..., núm. ..., a l'empara dels articles 71 i 80 de la Llei 30/1992.

8.- A l'expedient consten dos intents fallits de notificació d'aquest darrer requeriment, efectuats en el domicili de l'interessat en dies successius, el 30 i 31 d'octubre de 2001.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- Si bé el present recurs sembla circumscrit a esbrinar a quin epígraf de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques correspon l'activitat desenvolupada pel subjecte passiu, la qüestió central és una altra: la determinació de la

validesa de les liquidacions practicades per la Inspecció Municipal d'Hisenda a la vista del procediment dut a terme per practicar-les. En aquest sentit, podem avançar ja la nul·litat de ple dret d'aquestes liquidacions i, per tant, la irrellevància que el recurrent no hagi atès el requeriment de l'Administració de 10 d'octubre de 2001, destinat a acreditar els fets rellevants, amb independència del fet que la notificació corresponent fos o no adequada.

Segon.- Avui ja és indiscutible, tant en virtut de l'art. 140.c) de la Llei General Tributària, com de l'art. 124.c) de l'Ordenança Fiscal General de 2001, que entre les funcions de la Inspecció Municipal d'Hisenda figura practicar les liquidacions tributàries resultants de les seves actuacions de comprovació i investigació. Tanmateix, com es obvi, les actuacions de les que resultin les liquidacions, així com els propis actes de liquidació, s'han de adequar al procediment que els canalitza, tant pel que fa a la denominada "fase d'instrucció" com a l'ulterior "fase de resolució i liquidació". Aquest procediment, configurat en garantia dels drets del contribuent, exigeix entre altres coses respectar el dret a formular al·legacions i el dret a ser escoltat en el tràmit d'audiència corresponent (lletres k i l de l'art. 3 de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de drets i garanties del contribuent), drets en tot cas d'exercici previ al moment resolutori (liquidatori) definitiu; i exigeix també que totes les actuacions inspectores es documentin adequadament (art. 144 LGT).

Tercer.- Dels antecedents es desprèn que havent-se iniciat les actuacions inspectores mitjançant el requeriment al contribuent perquè comparegués proveït d'una particular documentació –referent al lloc on portava a terme la seva activitat i als eventuals elements de superfície corresponents-, en el moment de la personació del representant de l'interessat, i sense més tràmit, li van ser lliurades directament unes liquidacions en les quals, a més, la diferència amb les prèvies declaracions de l'interessat no consistia en res que hagués pogut acreditar-se amb la documentació sol·licitada, sinó, com s'ha dit, en l'epígraf assignat per la Inspecció a l'activitat duta a terme pel recurrent.

La vulneració de les regles que regeixen la instrucció de qualsevol procediment administratiu (arts. 78 i 79 de la Llei 30/1992) resulta clara. La vulneració dels drets del contribuent, sancionats en les lletres k i l de l'art. 3 de la llei 1/1998, abans esmentada, també sembla evident. I per descomptat, la vulneració de l'art. 33ter del

Reial Decret 939/1986, de 25 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament general de la inspecció dels tributs, i que concreta en l'àmbit tributari el dret de l'interessat a formular al·legacions i al tràmit d'audiència, és indiscutible. Reduir la inspecció al simple lliurament de les liquidacions practicades, obviant la més mínima instrucció, encaixa malament amb tots aquests preceptes.

Adverteixi's, a més a més, que fins i tot la denominada "comprovació abreujada", que reconeix l'art. 34 del Reial Decret 939/1986, no pot sostreure's a aquestes garanties. I observi's també que fins i tot les esmentades "liquidacions provisionals d'ofici", que corresponen a l'Administració en la seva específica competència gestora al marge de la Inspecció, i que contempla l'art. 123 de la Llei General Tributària, requereixen que abans de ser dictades "es posi de manifest l'expedient a l'interessat" com estableix literalment l'art. 123 de la Llei General Tributària.

Quart.- Però dels antecedents també es desprèn la vulneració directa dels arts. 144 de la Llei General Tributària, 129.1 de l'Ordenança Fiscal General de 2001, i 44 del Reial Decret 939/1986 esmentat, que exigeixen l'adequada documentació de les actuacions de la Inspecció. El document no normalitzat i sense signatura indicat en els antecedents no té cap valor. Des de el punt de vista del joc provatori aquest fet és particularment significatiu. La necessitat que l'interessat, si és el cas, hagi d'oposar la prova d'unes circumstàncies diferents a les suposadament acreditades en el curs de la inspecció –com se li ha vingut requerint a la vista del recurs interposat i en relació a la necessitat d'acreditar quina és l'activitat realment desenvolupada, existint com existia la precisa declaració prèvia del subjecte passiu al respecte- només seria pertinent si les circumstàncies acreditades per la Inspecció en el curs de les seves actuacions haguessin estat documentades conforme disposa l'ordenament, atès que només en aquest cas, i en virtut dels arts. 145.3 de la Llei General Tributària, 129.3 de l'Ordenança Fiscal General i 62 del Reial Decret 939/1986, els fets documentats tindrien la força derivada d'estar consignats en documents públics.

Cinquè.- Dels anteriors fonaments es dedueix no solament la improcedència de sol·licitar de l'interessat l'acreditació de l'activitat desenvolupada, sinó la nul·litat de totes les actuacions dutes a terme en el curs del procediment d'inspecció. I si això és així, també s'han de considerar nul·les les liquidacions impugnades per haver estat

girades prescindint total i absolutament del procediment legalment establert per practicar-les (article 62.1.c) Llei 30/1992), tal com havíem avançat.

Per tot això,

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs, i ANUL.LAR les liquidacions impugnades.