

Expedient: 431/13

El Consell Tributari, reunit en sessió de 30 d'abril de 2014, coneixent del recurs presentat pel Sr. PPP, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- El 19 de febrer de 2010, la Sra. PPP interposa recurs contra la resolució del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de 24 de desembre de 2009, en la qual, per la seva condició de partícip de l'entitat C, SCP i amb base del que disposa l'art. 42.1.b) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, se la declara responsable solidària dels deutes de l'esmentada entitat pels conceptes d'impost sobre vehicles de tracció mecànica, exercicis de 1999 a 2009; impost sobre activitats econòmiques, exercicis de 1999 a 2002 i taxa/preu públic per la recollida de residus, exercicis de 1998 a 2008, requerint-li el pagament de la quantitat de 7.842,34€. En el seu recurs, la senyora PP al·lega prescripció del dret de l'Administració per exigir-li els deutes corresponents als exercicis 1999 a 2006; error en la seva quota de participació en l'entitat, ja que, segons l'acta fundacional de C, SCP, la qual la recurrent aporta, només li correspon una quota de participació del 50% i, finalment, cessament a l'any 2000, de l'activitat de C, SCP, amb indicació de que s'estava tramitant la baixa retroactiva davant l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT).

Posteriorment, el 29 de desembre de 2010, la senyora P presenta escrit en el qual reitera les seves peticions, que es declari la prescripció dels deutes corresponents als exercicis de 1999 a 2006 i que s'anul·lin les liquidacions no prescrites, el pagament de les quals se li exigeix i aporta acord de l'AEAT de 29 d'octubre de 2010 estimatori del recurs de reposició en el qual va sol·licitar es cursés la baixa censal de l'activitat de C, SCP, amb efectes retroactius, amb data 6 de març de 2000.

2.- El 2 d'agost de 2012, la senyora PPP interposa recurs contra providència de constreyniment núm. de rebut EX-2012-6-09-....., per un import de 10.992,55 €. En aquest nou recurs, la senyora P sol·licita l'anul·lació de dita providència i al·lega, per una banda, que el 19 de febrer de 2010 va recórrer la resolució del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de 24 de desembre de 2009, invocant la prescripció dels deutes tributaris corresponents als exercicis 1999 a 2006 i sol·licitant l'anul·lació de les restants i, d'altra,

que l'AEAT havia estimat el recurs de reposició en el qual va sol·licitar que, amb efectes retroactius, es cursés la baixa censal de l'activitat de C, SCP, amb data 6 de març de 2000.

3. De la documentació obrant a l'expedient es desprèn que:

- El 29 de maig de 2005 es va iniciar expedient de declaració de responsabilitat tributària a la senyora PPP respecte dels deutes pendents de l'entitat C, SCP, entitat que figurava donada d'alta en l'impost sobre activitats econòmiques en l'epígraf 616.4, relatiu al comerç al major de metalls no ferrosos en brut, amb domicili de l'activitat al carrer
- Els dies 23 i 25 de juny de 2009 es va intentar notificar a la senyora P la proposta de resolució dictada a l'expedient de derivació de responsabilitat, amb el resultat d'absent, raó per la qual es va procedir a la seva citació mitjançant anunci publicat al BOP de 5 d'octubre de 2009 per ser notificada per compareixença. Transcorregut el termini per formular al·legacions sense que s'hagués donat compliment a l'esmentat tràmit, el 24 de desembre de 2009, el Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda va resoldre declarar la responsabilitat solidària de la senyora PPP respecte dels deutes no ingressats per l'entitat C, SCP, i requerir-li el pagament de la quantitat de 7.842.34 €.
- De la consulta de la base de dades de recaptació de l'Institut Municipal d'Hisenda, resulta que el deute exigít a la senyora PP es troba pendent de pagament en via executiva.

FONAMENTS DE DRET

.....

(Els fonaments primer a setè no es reproduïxen)

Vuitè.- Finalment, la senyora P al·lega error en l'atribució de la seva quota de participació en l'entitat C, SCP, ja que, segons l'acta fundacional d'aquesta -aportada per la recurrent-, únicament li corresponia una quota de participació del 50%, ostentant el seu marit JJMT, el restant 50%, qui, segons resulta de l'expedient (pag. 9), va morir el 26 de febrer de 2007.

A propòsit d'aquesta al·legació, cal posar de manifest, en primer lloc, que la resolució del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda, fonamenta la condició de responsable solidària de la senyora P, respecte dels deutes no satisfets per C, SCP, en el que preveu l'art. 42.1.b)

de la Llei, 58/2003, general tributària, d'acord al qual *“serán responsables solidàrias de la deuda tributària las siguientes personas y entidades:*

b) Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo a) anterior, los partícipes o cotitulares de las entidades a que se refiere el apartado 4 del artículo 35 de esta Ley, en proporción a sus respectivas participaciones respecto a las obligaciones tributàrias materiales de dichas entidades”.

El cert, però, és que l'art. 1669 del Codi civil atribueix personalitat jurídica a les societats civils a menys que els pactes es mantinguin secrets entre els socis o, com admet la doctrina, que els socis, en la constitució de la societat, acordin que aquesta no tingui personalitat jurídica diferenciada, circumstàncies que no concorren en el cas que es planteja. No cap, per tant, inscriure a C, SCP en l'àmbit de les entitats a que fa referència l'art. 35.4 de la Llei 58/2003, general tributària (herències jacents, comunitats de béns i altres entitats que, mancades de personalitat jurídica, constitueixen una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptible d'imposició), el que determina que no sigui possible declarar a la recurrent responsable tributària dels deutes tributaris no satisfets per l'esmentada societat.

Sí cal, però, reputar a la senyora P, atenent a la seva condició de soci de C, SCP, com a successora de les obligacions tributaries pendents d'aquesta entitat, amb base a l'establert pel paràgraf segon de l'art. 40.1 de la Llei 58/2003, general tributària. De conformitat amb aquest precepte, *“las obligaciones tributàrias pendientes de las sociedades y entidades con personalidad jurídica disueltas y liquidadas en las que la Ley no limita la responsabilidad patrimonial de los socios, partícipes o cotitulares se transmitirán íntegramente a éstos, que quedarán obligados solidàriamente a su cumplimiento”*, preveient per part de l'art. 177.2 de la Llei general tributària, que *“disuelta y liquidada una sociedad o entidad, el procedimiento de recaudación continuará con sus socios, partícipes o cotitulares, una vez constatada la extinción de la personalidad jurídica”*.

Per la qual cosa,

ES PROPOSA

ESTIMAR EN PART els recursos interposats per la senyora PPP; ANUL·LAR la resolució del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de 24 de desembre de 2009 i la providència



de constrenyiment impugnada; DECLARAR prescrites les quotes corresponents a la taxa de recollida de residus, exercici 1998 i de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica relatiu al vehicle matrícula B-....., exercicis 2003 i 2004 i REQUERIR a la senyora P el pagament de les quotes corresponents a l'impost sobre activitats econòmiques, exercicis 1999 i primer trimestre de 2000, a la taxa de recollida de residus, exercici 1999 i primer trimestre de 2000 i a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, exercicis, 1999, 2000, 2001, 2002 i 2005 a 2009, no satisfetes per l'entitat C, SCP.