

Consell Tributari
Expedient: 833/1

El Consell Tributari, reunit en sessió de 9 de setembre de 2002, coneixent del recurs presentat per V.A. SA, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, i ha adoptat el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- L'empresa V.A. SA, prèvia citació de data 12 de febrer de 1999, comparegué davant la Inspecció d'Hisenda de l'Ajuntament el 24 de febrer de 1999, data en què es regularitzà la seva situació tributària respecte a l'impost sobre activitats econòmiques pel local ubicat en el carrer ..., n ..., amb la firma de l'acta de conformitat número ... En aquesta acta es regularitza la situació respecte als exercicis de 1997 (4rt trimestre), 1998 i 1999, i es proposa la inclusió del local citat com afecte a l'activitat d'agència de viatges (epígraf 755) i es fa constar expressament, que l'obligat tributari no figurava donat d'alta de l'activitat esmentada pel local afecte indicat.

2.- Com a conseqüència de l'actuació inspectora es girà una liquidació derivada de l'acta, que comprèn els exercicis 1997 (4rt trimestre), 1998 i 1999, d'import total 75.725 ptes., que foren ingressades en període voluntari el 25 de febrer de 1999.

3.- No obstant això, el 16 de febrer de 1999, i durant el termini assenyalat per a comparèixer davant la Inspecció, la interessada havia procedit a donar-se d'alta en l'impost sobre activitats econòmiques per l'activitat d'agència de viatges en el mateix local amb efectes a 20 d'octubre de 1997, i en aquesta mateixa data se li havien notificat les liquidacions de 1997 (4rt trimestre) i 1998 per al seu pagament en període voluntari.

4.- Posteriorment, se li notificà la provisió de constrenyiment, referència EX-1999-6-13-..., per les liquidacions de l'impost sobre activitats econòmiques i la taxa de recollida d'escombraries, exercicis 1997 (4rt trimestre) i 1998, derivades de la declaració d'alta efectuada el 16 de febrer de 1999, per import de 181.259 ptes. de principal, més recàrrec de constrenyiment i interessos de demora (219.041 ptes. d'import total). La interessada ingressà aquest constrenyiment el 2 d'agost de 1999.

5.- El 9 de setembre de 1999, la interessada interposa un recurs de reposició contra aquesta provisió de constrenyiment, i al·lega la duplicitat del pagament efectuat i sol·licita la devolució del que ha ingressat per aquesta.

6.- En el tràmit del recurs, s'ha incorporat a l'expedient un informe de la Inspecció d'Hisenda municipal, de data 28 de setembre de 2001, en el qual s'indica que, posteriorment a la interposició del recurs, s'ha comprovat que en el local de referència s'organitza i es dirigeix tota l'activitat pròpia de les agències de viatges orientada a la prestació dels seus serveis a empreses, i que és el local pel qual la recurrent s'anuncia mitjançant Internet.

7.- La Divisió de Recursos de l'Institut Municipal d'Hisenda proposa estimar en part el recurs, i donar de baixa l'expedient ..., que fou objecte de regularització per la Inspecció d'Hisenda municipal, amb devolució de les quotes satisfetes per aquest, el considerar que l'expedient correcte per a la liquidació de l'impost és el derivat de l'alta voluntària presentada per la recurrent el 16 de febrer de 1999 i que donà lloc a l'expedient ..., i mantenir la multa imposada en l'expedient sancionador número ./1999, per haver-se iniciat l'actuació inspectora amb anterioritat a la presentació de l'alta voluntària.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- Tal com s'ha dit en els antecedents, consta en l'expedient que la societat recurrent es donà d'alta en el local del c. ..., n. ..., 3r, el 16 de febrer de 1999, per l'epígraf 155, com inici de l'activitat el 20 d'octubre de 1997, i que en la mateixa data li foren lliurades al Sr. M.S.C., amb DNI ..., les liquidacions de l'impost sobre activitats econòmiques corresponents al quart trimestre de l'exercici 1997, d'import 31.949 ptes., i a l'exercici 1998, d'import 127.797 ptes., liquidacions que, en virtut del que disposa l'article 123 de la Llei general tributària, tenien el caràcter de provisionals.

Segon.- Posteriorment, la Inspecció d'Hisenda municipal aixeca acta de conformitat com a resultat de les actuacions realitzades, de les quals resulta que la societat recurrent ocupa el local del c. ..., n. ..., 3r, com afecte a l'activitat d'agència de viatges, i que la data d'inici de l'activitat fou el 20 d'octubre de 1997, sense que la interessada hagués procedit a declarar-se d'alta, per la qual cosa es notifica l'inici de l'expedient sancionador corresponent en la mateixa data. En el cos de l'acta es proposa

la liquidació de l'impost per l'últim trimestre de 1997 i pels exercicis 1998 i 1999, que es lliura el febrer de 1999 a la persona autoritzada per a la firma d'aquesta acta, el Sr. M.S.C., DNI ... S'adverteix que es considera produïda la liquidació tributària, d'acord amb la proposta continguda en l'acta, un cop transcorregut un mes des de la data expressada si en aquest termini ni hi ha acord de l'inspector en cap pel qual dicti liquidació que rectificat errors materials observats en la proposta formulada en l'acta, circumstància que en el present cas no es produí.

Tercer.- Atès el que s'ha exposat, la qüestió se centra en determinar quina de les liquidacions administratives concurrents ha de prevaldre: si la practicada per l'òrgan de gestió com a conseqüència de la declaració d'alta realitzada pel subjecte passiu i que no fou pagada al seu dia, per la qual cosa es recaptà en constrenyiment; o la practicada per la Inspecció com a conseqüència de l'acta de conformitat firmada per la recurrent amb posterioritat a la declaració d'alta esmentada, a la qual no es fa referència en aquesta acta, i amb un import que fou ingressat en període voluntari. S'ha de tenir en compte, a més, que ambdues liquidacions administratives apareixen formalment com a liquidacions provisionals, i que en la provisió de constrenyiment ingressada s'inclouen les liquidacions de l'impost sobre activitats econòmiques abans citades i les corresponents a la taxa de recollida d'escombraries dels exercicis 1997 i 1998. Aquestes últimes no han estat objecte d'impugnació.

Quart.- Si bé les dues liquidacions administratives considerades apareixen formalment com liquidacions provisionals, la primera per haver estat dictada a l'empara de l'article 123 de la Llei general tributària sense la intervenció de les circumstàncies previstes en l'article 120.2 de la mateixa llei, i la segona perquè així ho indica expressament l'acta d'inspecció de la qual deriva la liquidació, resulta summament discutible que aquesta última es pugui considerar provisional atès el que estableix l'article 120.2.a) de la Llei general tributària, segons el qual es consideren definitives les liquidacions practicades amb la prèvia comprovació administrativa del fet imposable i de la seva valoració, tant si ha intervingut com si no la liquidació provisional, i atès el caràcter definitiu de l'acta en qüestió i l'amplitud de la comprovació realitzada que es deriva d'aquesta, la qual es refereix precisament a la realització del fet imposable per la interessada durant un determinat període de temps. Aquesta consideració ens porta a qualificar com definitiva la liquidació practicada per la Inspecció no obstant la qualificació expressa com liquidació provisional continguda en l'acta. En conseqüència, la citada liquidació definitiva ha de prevaldre sobre la liquidació provisional practicada

per l'òrgan de gestió. Aquesta prevalença deriva no només del caràcter definitiu de la citada liquidació que s'ha apuntat, sinó també de la seva procedència i del moment de la seva realització, és a dir, del fet que es tracta d'una liquidació administrativa que deriva de l'actuació inspectora de l'Administració i que s'ha realitzat amb posterioritat a l'actuació de l'òrgan de gestió, amb independència que la Inspecció tingués coneixement o no de l'actuació d'aquest òrgan. D'altra banda, la conformitat que presta la recurrent a l'acta d'inspecció, que contradiu el que declara ella mateixa anteriorment, constitueix un acte propi que desvirtua la declaració anterior, i priva de base la liquidació girada per l'òrgan de gestió com a conseqüència d'aquesta declaració, cosa que porta igualment a la prevalença de la liquidació girada per la Inspecció d'Hisenda.

Cinquè.- Per consegüent, hem de considerar que posteriorment a la Inspecció mateixa en informe de 28 de setembre de 2001 manifesta que s'ha presentat en el local de referència en data que no precisa, però que sens dubte fou després de la presentació del recurs, i constata d'aquesta manera que des del local de ..., n. ..., s'organitza i dirigeix tota l'activitat pròpia de les agències de viatges orientada a la prestació dels seus serveis a empreses, i es comprova fins i tot per mitjà de la publicitat utilitzada pel contribuent i del propi servei d'Internet, que l'activitat és la d'agència de viatges i no la de local afecte a aquesta. Per aquesta raó no es pot entendre desvirtuada la liquidació definitiva que resulta de l'acta de conformitat de data 24 de febrer de 1999, sense perjudici de la nova comprovació que pugui realitzar la Inspecció d'Hisenda municipal sobre la situació de les obligacions tributàries del recurrent pel que fa als tributs municipals, que s'ha de reflectir a l'acta corresponent.

Per tot això,

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs interposat; ANUL·LAR les liquidacions de l'impost sobre activitats econòmiques EE-1999-2-04-... i EE-1999-2-04-..., així com la provisió de constrenyiment dictada per a la seva execució; RETORNAR les quantitats ingressades per aquests conceptes, i COMUNICAR aquesta resolució a la Inspecció d'Hisenda municipal als efectes oportuns.