



Excmo. Ayuntamiento
SANTA CRUZ DE TENERIFE
Tribunal Económico-Administrativo
Municipal
Viera y Clavijo 46, 2ª planta
38004 S/C de Tenerife
Teléfono 922 606 491

RECLAMACIÓN: R-2006/10

PRESIDENTE:

Dña. Marta González Santa Cruz

VOCALES:

D. Enrique Polo López

D. Federico Isidro de Lis

SECRETARIA:

Dña. Mª Belén Hernández Garde

IAE, providencia de apremio:

Corresponde declarar la nulidad de la providencia de apremio por falta de notificación de la liquidación inicial pues, aunque ésta se publicó en el BOP, los previos intentos de notificación en el domicilio del interesado no cumplieron con los requisitos previstos en las leyes.

La providencia de apremio anulada no tiene efectos interruptivos respecto de la prescripción del derecho de la Administración a liquidar/notificar nuevamente la deuda.

En Santa Cruz de Tenerife, a 14 de junio de 2006, reunido el Tribunal Económico Administrativo Municipal de Santa Cruz de Tenerife, con la composición que más arriba se señala, para ver y resolver el expediente de reclamación económico-administrativa núm. R-2006/10, tramitada conforme al procedimiento económico-administrativo abreviado, interpuesta por Don en representación de la entidad, con domicilio a efecto de notificaciones en calle, de esta capital, contra Resolución de 16 de enero de 2006 del Sr. Coordinador General del Área de Gobierno de Servicios Centrales de este Ayuntamiento por la que se resuelve el recurso de reposición contra la cédula de notificación de apremio y requerimiento de pago correspondiente a la liquidación

del Impuesto sobre Actividades Económicas relativo al ejercicio 2001 y cuantía de 886,81 euros, se dictó la presente resolución con base en los siguientes:

ANTECEDENTES DE HECHO

PRIMERO.- El 24 de abril de 2006 tiene entrada en el registro de este Tribunal Económico-Administrativo reclamación interpuesta por contra Resolución de 16 de enero anterior por la que se desestima el recurso de reposición contra cédula de notificación de apremio y requerimiento de pago, correspondiente a la liquidación del Impuesto de Actividades económicas ejercicio 2001, con número de notificación 000011655737 y por importe total de 886,81 Euros.

SEGUNDO.-En el escrito de interposición de la reclamación, se solicita la nulidad de la resolución antes citada alegando en esencia lo siguiente:

- Que la resolución del recurso no se corresponde con el expediente de referencia
- Que las notificaciones no se han realizado correctamente

TERCERO.- La resolución recurrida se fundamenta en que la deuda tributaria fue notificada a través del Boletín Oficial de la Provincia nº 81 de 8 de julio de 2002 tras haberse intentado la misma sin éxito el 21 de noviembre de 2001 y el 12 de marzo de 2002.

FUNDAMENTOS DE DERECHO

PRIMERO.- Alega el recurrente un error en la referencia que aparece en el encabezado de la Resolución del recurso de reposición. Efectivamente, la referencia "Tributo: Tasa de Gestión de Residuos Sólidos", nada tiene que ver con el recurso, sin que ello suponga la nulidad de la resolución, en la medida en que son correctos el resto de los elementos que identifican el objeto del recurso de reposición que se resuelve en dicho acto. En el antecedente de hecho PRIMERO de la citada resolución se indica que el recurso se refiere a la liquidación del Impuesto de Actividades Económicas correspondiente al ejercicio 2001, y que el recurso se interpone contra la cédula de notificación de apremio y requerimiento de pago recibido por el recurrente el 1 de abril de 2005.

SEGUNDO.- Sobre la notificación de la liquidación cuyo apremio se recurre. En el expediente administrativo consta un aviso de recibo de un primer intento de notificación de la liquidación 200131002911. (folio 23) En dicho aviso de recibo no constan las circunstancias del intento de notificación, tal y como exige el artículo 124.5 de la Ley General Tributaria de 1963 que resulta de aplicación a los hechos que aquí se revisan. Tampoco consta en el expediente el día y la hora en que se intentó la misma ni la causa por la que no pudo hacerse la entrega. (artículo 42 del Real Decreto 1829/1999 Reglamento de prestación de los servicios postales) En el segundo intento de notificación (folio 24) tampoco consta la hora del intento de notificación y parece que el notificador no encuentra el domicilio pero no queda clara esta circunstancia.

Ambos intentos de notificación incumplen con los requisitos establecidos por el ordenamiento jurídico para que se pueda proceder a la notificación de la liquidación tributaria a través de su publicación en el Boletín Oficial de la Provincia.

Tal y como ha dicho el Tribunal Supremo en su sentencia de 28 de Octubre de 2004 Rec. 70/2003, Fundamento de Derecho Cuarto:

"La notificación por edictos es un mecanismo formal que no garantiza el efectivo conocimiento por el interesado del acto o resolución que le afecta por lo que sólo cabe aceptar su empleo como último recurso, cuando han resultado fallidos los dos intentos previos de notificación en el domicilio del interesado y cuando aquellas notificaciones se han practicado según lo preceptuado legalmente"

Por tanto la Providencia de apremio es nula por falta de notificación previa de la liquidación tributaria.

TERCERO.- En aplicación del artículo 67 de la Ley General Tributaria aplicable (230/1963), este Tribunal debe manifestarse sobre la prescripción del derecho de la Administración a liquidar la deuda tributaria del Impuesto de Actividades Económicas del año 2001.

El plazo de prescripción del derecho a liquidar empezó en alguna fecha entre el 1 de julio y el 31 de octubre del año 2001 (artículo 18 A)3) de la Ordenanza Fiscal del I.A.E. para el año 2001 en relación con el artículo 65 de la Ley General Tributaria derogada). Como muy tarde, el citado plazo terminó el 31 de octubre de

2005. Consecuencia de la nulidad de la providencia de apremio declarada en el fundamento de derecho anterior, la notificación de la misma no produce efecto jurídico alguno, ni tampoco la interposición del recurso de reposición, en relación con el plazo de prescripción del derecho de la administración a liquidar la deuda tributaria.

El derecho a liquidar ha prescrito por no concurrir ningún supuesto de interrupción de la prescripción de los previstos en el artículo 66 de la Ley Tributaria citada.

En su virtud, este Tribunal, en sesión de hoy, reunido en Pleno y resolviendo en única instancia, acuerda:

- 1) ESTIMAR la reclamación económico-administrativa interpuesta por el representante, anulando la resolución del Sr. Coordinador General del Área de Gobierno de Servicios Centrales de fecha 16 de enero de 2006 y en consecuencia la providencia de apremio con número de notificación 000011655737, por no ser conformes a derecho.
- 2) DECLARAR la prescripción del derecho de la Administración a liquidar nuevamente la deuda tributaria.