

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Nº de Registro: 1750/1996

PLENO

Excmos. Sres.:

D. Alvaro Rodríguez Bereijo
D. José Gabaldón López
D. Fernando García-Mon y
González-Regueral
D. Vicente Gimeno Sendra
D. Rafael de Mendizábal Allende
D. Julio Diego González Campos
D. Pedro Cruz Villalón
D. Carles Viver Pi-Sunyer
D. Enrique Ruiz Vadillo
D. Manuel Jiménez de Parga
Cabrerá
D. Javier Delgado Barrio
D. Tomás S. Vives Antón

ASUNTO: Cuestión de inconstitucionalidad, planteada por la Sección Cuarta de la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña en el recurso número 1405/92.

SOBRE: Artículo 58.2, de la Ley General Tributaria, por presunta vulneración del artículo 24.1 y 2 C.E.

A U T O

I. ANTECEDENTES

1. La Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Cuarta, del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña, por Auto de 25 de marzo de 1996, dictado en recurso contencioso-administrativo nº 1405/92, interpuesto en nombre de CUYLAS, S.A., contra Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña de 31 de marzo de 1992, desestimatoria de la reclamación nº 245/89-L, Auto que ha tenido su entrada en el Registro General del Tribunal Constitucional el 25 de abril de 1996, plantea cuestión de inconstitucionalidad sobre el artículo 58.2.e) de la Ley General Tributaria, por presunta vulneración del artículo 24.1 y 2 C.E..

2. Los hechos que han dado lugar al planteamiento de tal cuestión, tal como se desprenden del testimonio de las actuaciones remitido, son los siguientes:



TRIBUNAL
CONSTITUCIONAL

7
Q 0607425
2

a) La Inspección de los Tributos levantó a la entidad CUYLAS, S.A., el 26 de mayo de 1989, acta de conformidad por el Impuesto sobre el Valor Añadido, ejercicio de 1986, con propuesta de liquidación por importe de 1.049.376 pesetas, de las que 109.241 pesetas lo eran en concepto de intereses de demora y 671.525 pesetas en concepto de sanción.

b) Interpuesta no obstante por la entidad referida reclamación económico-administrativa, a la que correspondió el n° 245/89-L, alegando fundamentalmente, con invocación del artículo 25.1 C.E. y cita incluso de doctrina de este Tribunal Constitucional, falta de cobertura legal de la sanción impuesta, y solicitando la anulación de dicha sanción, fue aquélla desestimada por Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña de 31 de marzo de 1992, por la que fue confirmada asimismo la sanción impugnada.

c) El 24 de julio de 1992 fue interpuesto en nombre de la entidad reclamante, ante la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña, recurso contencioso-administrativo, al que correspondió el número 1405/92, contra dicha Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña. La demandante motivó también este recurso, fundamentalmente, en la «dudosa legalidad» de la norma sancionadora aplicada, el artículo 13.1.b) del Real Decreto 2631/1985, de 18 de diciembre, a la luz de la reserva de ley u otras exigencias del artículo 25.1 C.E. en materia de Derecho sancionador, entendiendo en todo caso improcedente, por diversas razones, tanto la calificación de la infracción como la sanción impuesta, y solicitando la declaración, no sólo de nulidad de dicha sanción, sino también de ser disconformes a Derecho el Real Decreto 2631/85 y la resolución del TEAR impugnada.

d) Seguido el recurso por sus trámites, señalado día para votación y fallo y, ante la imposibilidad de proceder en el

mismo a su deliberación, dejado el asunto para inmediato señalamiento, la Sección acordó, por providencia de 25 de septiembre de 1995, en virtud de lo prevenido en la Disposición primera de la Ley 25/1995, de 20 de julio, de modificación parcial de la Ley General Tributaria y en relación con el principio de aplicación de la norma más favorable en materia sancionadora, conceder a las partes plazo común de diez días para formular alegaciones, en cuyo plazo se presentaron los correspondientes escritos, rectificando posteriormente el Abogado del Estado las alegaciones por el mismo formuladas.

e) Señalado día para votación y fallo, la Sección acordó, por providencia de 28 de febrero de 1996, «al amparo de lo dispuesto en el art. 35 y ss. de la L.O.T.C.» y con suspensión del término para dictar sentencia, dar traslado a las partes y al Ministerio Fiscal a fin de que en plazo de diez días formularan alegaciones «sobre la posible inconstitucionalidad del art. 58.2.e) de la vigente Ley General Tributaria, en relación con el derecho constitucional de tutela judicial efectiva (art. 24.1) presunción de inocencia (art. 24.2) y prohibición de indefensión (art. 24.1), por cuanto en la norma cuestionada se incluyen las sanciones tributarias, propias del Derecho Sancionador, con conceptos típicos del Derecho Tributario, lo que puede provocar la vulneración de las normas constitucionales anteriormente citadas». Y formuladas alegaciones al respecto por la parte recurrente, la cual entendió en esencia que la inclusión de las sanciones en el concepto de deuda tributaria no se infiere del deber de contribuir establecido en el artículo 31.1 C.E., que confundir ambos pagos supone confundir el deber cívico de contribuir con la represión de conductas antijurídicas, y que la confusión del procedimiento de gestión tributaria con el procedimiento sancionador puede llegar a la quiebra de varios de los principios constitucionales consagrados en el artículo 24 C.E.; por el Fiscal, quien, argumentando «en sede del juicio de relevancia» no advertirse las conculcaciones de la Constitución indicadas por la Sala, estimó por ello no ser pertinente el



TRIBUNAL
CONSTITUCIONAL

Q 0607427₄

planteamiento de la cuestión; y por el el Abogado del Estado, quien, partiendo de la fundamentación del un Auto de 19-1-1992, por el que la misma Sala había planteado ya en recurso contencioso-administrativo 1208/92 cuestión de inconstitucionalidad respecto del mismo artículo 58.2.e) LGT, y tratando de rebatir tal fundamentación, solicitó que se acordase no haber lugar al planteamiento de dicha cuestión; la Sala acordó, por Auto de 25 de marzo de 1996, con suspensión del plazo para dictar sentencia, plantear cuestión de inconstitucionalidad del artículo 58.2 de la Ley General Tributaria, «por estar -se dice en su parte dispositiva- en contradicción con los artículos y principios: 24.1 (Tutela Judicial Efectiva), 24.2 (Presunción de Inocencia) y 24.1 (Prohibición de Indefensión), de la Constitución».

3. En dicho Auto de planteamiento de la cuestión razona la Sala de lo Contencioso-Administrativo en los términos que a continuación exponemos:

Se razona sobre la inconstitucionalidad, en relación con los derechos a la tutela judicial efectiva (artículo 24.1 C.E.), la presunción de inocencia (artículo 24.2 C.E.) y la prohibición de indefensión (artículo 24.1 C.E.), del apartado e) del artículo 58.2 LGT, según el cual, en su caso, también formarán parte de la deuda tributaria las sanciones pecuniarias.

El artículo 25 C.E. contiene una equiparación entre el Derecho penal y el Derecho administrativo sancionador, de lo que es prueba la doctrina de este Tribunal Constitucional al respecto. Pero cualquier manifestación de la potestad sancionadora de la Administración Pública debe respetar lo dispuesto en la Ley 30/1992. Mientras que el Derecho tributario tiene su fundamento en el artículo 31.1 C.E.; siendo totalmente diferente la naturaleza jurídica de este Derecho de la del Derecho administrativo sancionador.

La falta de homogeneidad de las normas tributarias y las sancionadoras obliga a que deban seguirse procedimientos diferentes, no incluyéndose entre los conceptos del Derecho tributario otros propios del Derecho sancionador, lesionándose en caso contrario principios de una u otra rama jurídica. Esto es lo que ocurre con el artículo 58.2 LGT, al incluir las sanciones tributarias, por su naturaleza totalmente extrañas al fin y contenido propios del Derecho tributario.

Los conceptos que se integran en la deuda tributaria -concepto propio del Derecho tributario- producen siempre el mismo efecto jurídico. Y la liquidación tributaria constituye una resolución administrativa que cuantifica la deuda tributaria y es imprescindible para la exigibilidad de la misma. Pero en función del artículo 58.2 LGT se ejecutará también, conjuntamente, el importe de una sanción tributaria. Es suficiente la falta de pago de la deuda tributaria para que ello suponga su automática ejecución, incluida la sanción. Ello produce la vulneración de la presunción de inocencia (artículo 24.2 C.E.), pues la Administración tributaria establece una presunción de culpabilidad.

Otra consecuencia del artículo 58.2 LGT es el contenido de las actas, en las que el Inspector impone una sanción sin observar procedimiento sancionador alguno, vulnerando asimismo la presunción de inocencia y produciendo indefensión prohibida por el artículo 24.1 C.E. Lo más conveniente sería que por procedimiento sancionador al margen se determinase el importe de la sanción pecuniaria.

Y otra consecuencia de la inclusión de las sanciones en la deuda tributaria es que la presunción de legalidad también afectará a aquéllas, pudiendo la Administración ejecutar la sanción sin dar lugar a acudir a la Jurisdicción Contencioso-administrativa, con lo que se vulnera el principio de tutela judicial efectiva del artículo 24.1 C.E. Siendo consustancial al Derecho administrativo sancionador la

prohibición de ejecución de sanciones hasta que hayan adquirido firmeza.

4. La Sección Segunda del Pleno de este Tribunal acordó, por providencia de 21 de mayo de 1996, en el asunto de referencia, a los efectos que determina el último inciso del artículo 37.1 de la LOTC oír al Fiscal General del Estado para que, en plazo de diez días alegase acerca del posible no cumplimiento por el Auto de planteamiento del requisito de especificar y justificar en qué medida la decisión del proceso dependa de la norma cuestionada, así como de la posible carencia notoria de fundamento de la presente cuestión de inconstitucionalidad, planteada por la Sección Cuarta de la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña respecto del artículo 58.2, e), de la Ley General Tributaria, por posible vulneración del artículo 24.1 y 2 de la Constitución.

5. El Fiscal General del Estado, por escrito que tuvo su entrada el 7 de junio de 1996, dijo que la presente cuestión de inconstitucionalidad es sustancialmente igual a la planteada por la misma Sala contra idéntico precepto, registrada bajo el número 557/96. Y que en dicho proceso el Pleno de este Tribunal dictó Auto 112/96, de 29 de abril, en el que decidió no admitir a trámite la referida cuestión, tanto por falta de juicio de relevancia como por ser notoriamente infundada. Por lo que se remitió a la fundamentación de la citada resolución e interesó se dicte Auto de inadmisión en la presente cuestión por los dos motivos indicados.

II. FUNDAMENTOS JURIDICOS

Unico: Este Tribunal ha inadmitido ya otras cuestiones de inconstitucionalidad planteadas respecto del art. 58.2.e) L.G.T. por la Sección 4ª de la Sala de lo Contencioso-



—Papel de Oficio— UNE A-4