

Carrer Rosselló, 214, esc. A, 1r 1a  
08008 Barcelona

## Identificació de l'expedient

Resolució d'arxiu de la informació prèvia oberta arran de les denúncies núm. IP 161/2019 i IP 173/2019, referents a l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona, de l'Ajuntament de Barcelona.

## Antecedents

1. En data 17/05/2019, va tenir entrada a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades un escrit de la Sra. (...) (en endavant, persona denunciant A), pel qual formulava una denúncia contra l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona, de l'Ajuntament de Barcelona (en endavant, IMHB), amb motiu d'un presumpte incompliment de la normativa sobre protecció de dades de caràcter personal.

La persona denunciant, amb domicili a Valladolid, exposava que en data 25/03/2019 un dels seus germans havia rebut un correu electrònic, remès pel Sr. (...) a través de l'adreça (...)@icab.cat, mitjançant el qual li reenviava, al seu torn, un segon correu remès des de l'adreça de l'IMHB imhad@bcn.cat, que contindria cinc autoliquidacions efectuades a nom de la persona denunciant i de quatre germans seus, relatives a l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (plusvàlua, en endavant, IIVTNU) d'un immoble ubicat a Barcelona, que formava part d'una herència familiar, però que, segons manifestava, l'havia heretat només una persona, que no era qui formulava la denúncia. La persona denunciant manifestava que ni ella ni els seus germans havien efectuat aquestes autoliquidacions, ni havien autoritzat a cap persona la seva emissió en nom seu. I aportava diversa documentació relativa als fets denunciats. A aquesta denúncia se li assignà el número IP 161/2019.

2. L'Autoritat va obrir una fase d'informació prèvia, d'acord amb el que preveu l'article 7 del Decret 278/1993, de 9 de novembre, sobre el procediment sancionador d'aplicació als àmbits de competència de la Generalitat, i l'article 55.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (d'ara endavant, LPAC), per determinar si els fets eren susceptibles de motivar la incoació d'un procediment sancionador, la identificació de la persona o persones que en poguessin ser responsables i les circumstàncies rellevants que hi concorrien.

3. En aquesta fase d'informació, en data 22/05/2019 es va requerir l'IMHB perquè informés sobre diverses qüestions relatives als fets denunciats.

4. En data 12/06/2019, l'IMHB va respondre el requeriment esmentat a través d'un escrit en què exposava el següent:

*1.- Respecte l'origen de les autoliquidacions esmentades per la persona denunciant:*

Carrer Rosselló, 214, esc. A, 1r 1a  
08008 Barcelona

*En data 18.03.2019 el Sr. (...) es va personar amb cita prèvia a l'IMH per tal de ser assistit en la confecció de l'autoliquidació de l'impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU) corresponent*

*a l'immoble del c(...) heretat per la Sra. (...), representada per ell i també familiar seva.*

*El Sr. (...) aportava a aquest efecte l'escriptura de manifestació i adjudicació d'herència amb núm. de protocol (...) de data 11.02.2019 del Notari (...) i l'autorització de la seva representada. (Documents 1 i 2)*

*El funcionari que li va atendre comprovant que aquesta documentació no era complerta, que es tractava d'una herència complexa, ja que no constava l'autoliquidació de l'IIVTNU de l'adquisició de l'immoble per el causant, també a títol d'herència, li va indicar que es necessitaven les escriptures complertes de l'acceptació de les herències del matrimoni format per (...) i (...), causant aquest últim de l'herència de la Sra. (...).*

*En data 19/03/2019 el Sr. (...) mitjançant correu electrònic va facilitar les dues escriptures complertes citades, atorgades per la defunció dels seus familiars (manifesta que són els seus tiets en aquest correu): (...) i (...).*

*(Document núm. 3 correu electrònic del Sr. (...) i document núm. 4 Escriptura d'acceptació de l'herència de la causant Sra. (...)).*

*Com a resultat de l'examen de les escriptures es va determinar que respecte aquest immoble situat al carrer (...) propietat de (...) procedien les següents autoliquidacions de l'IIVTNU:*

- Autoliquidacions a nom dels Srs. (...), (...), (...), (...) i (...), com a hereus universals del Sr. (...), el qual no havia autoliquidat l'impost per l'acceptació de l'herència de la seva Esposa la Sra. (...), difunta en data 10/01/2018.*
- Autoliquidació a nom de (...) (...) per l'acceptació del legat instituit en l'herència del Sr. (...), difunt el 10/10/2018.*

*A petició del Sr. (...), com familiar dels difunts i de la legatària, i com havia aportat les escriptures públiques, se li varen lliurar les autoliquidacions del citat impost per tal de facilitar als subjectes passius, que residien fora de Barcelona, el compliment de les seves obligacions tributàries pendents amb l'Ajuntament de Barcelona.*

Carrer Rosselló, 214, esc. A, 1r 1a  
08008 Barcelona

*2. Pel que es refereix a si tenim coneixement de la vinculació del Sr. (...) (...) amb la persona aquí denunciant o amb els seus germans, i de l'eventual autorització d'aquesta persona per emetre i presentar davant l'IMHB les autoliquidacions esmentades en nom de la persona denunciant o dels seus germans, informem que no tenim coneixement de la vinculació del Sr. (...) amb la persona aquí denunciant o amb els seus germans.*

*Però s'ha d'aclarir que aquest Institut només va lliurar els impresos de les autoliquidacions assistides de l'IIVTNU, d'acord amb les dades que constaven en les escriptures públiques facilitades pel Sr. (...) (...), en cap moment se li va facilitar ni comunicar cap dada personal que no constés en les esmentades escriptures.*

*També s'ha d'indicar que les autoliquidacions no es tenen per presentades davant l'Administració fins que es realitza el seu pagament.*

*3.- (...) En les bases de dades de l'Impost sobre Béns Immobles figura que la titular actual de l'immoble, com a propietària del ple domini, des de 10/10/2018, és la Sra. (...).  
(Document núm. 5)"*

L'IMHB adjuntava a l'escrit documentació diversa.

5. Posteriorment, en data 06/06/2019, va tenir entrada a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades un escrit del Sr. (...) (en endavant, persona denunciant B), pel qual formulava una denúncia contra l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona, de l'Ajuntament de Barcelona (en endavant, IMHB), amb motiu d'un presumpte incompliment de la normativa sobre protecció de dades de caràcter personal.

La persona denunciant B fonamentava la seva denúncia en els mateixos fets i fonaments que la persona denunciant A, essent l'única diferència l'autoliquidació de l'IIVTNU practicada per l'IMHB respecte de cadascun d'ells. A aquesta denúncia se li assignà el número IP 173/2019 i s'afegí a la informació prèvia que s'havia obert a conseqüència de la primera denúncia.

## **Fonaments de dret**

1. D'acord amb el que preveuen els articles 90.1 de l'LPAC i 2 del Decret 278/1993, en relació amb l'article 5 de la Llei 32/2010, de l'1 d'octubre, de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, i l'article 15 del Decret 48/2003, de 20 de febrer, pel qual s'aprova l'Estatut de l'Agència Catalana de Protecció de Dades, és competent per dictar aquesta resolució la directora de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

Carrer Rosselló, 214, esc. A, 1r 1a  
08008 Barcelona

2. A partir del relat de fets que s'ha exposat a l'apartat d'antecedents, cal analitzar els fets denunciats que van donar lloc a l'obertura de la informació prèvia que aquí es tanca, la qual s'ha referit a les dues denúncies indicades als antecedents, que s'abordaran de manera conjunta, atesa la identitat dels fets denunciats i dels motius de queixa esgrimits per les dues persones denunciants.

Les persones denunciants exposen que l'IMHB ha emès autoliquidacions de l'IIVTNU a nom seu, i les ha enviat a una tercera persona (Sr. (...)(...)) sense la seva autorització, i consegüentment s'haurien revelat dades personals dels denunciants sense el seu consentiment.

Per la seva banda, l'IMHB ha reconegut haver lliurat les autoliquidacions de referit impost al Sr. (...), pels motius exposats al punt 4t de l'apartat dels antecedents.

Vagi per endavant que la revisió de l'actuació de l'IMHB que aquí s'efectua es limita a verificar els fets denunciats, pel que fa a l'eventual vulneració de la normativa de protecció de dades, i per tant la possible divergència que puguin tenir les persones denunciants sobre la determinació del subjecte passiu del referit impost seria una qüestió que excediria l'objecte d'aquestes actuacions, que parteixen, això sí, de les manifestacions de l'IMHB sobre el fet que va emetre les cinc autoliquidacions del referit impost en base a la consideració que les persones denunciants eren hereves universals del Sr. (...), i que per aquest motiu els corresponia satisfer l'impost que aquesta persona no havia satisfet per l'acceptació de l'herència de la seva esposa, la Sra. (...). De manera que en aquest punt relatiu a la procedència o no de les autoliquidacions emeses, estaríem davant d'una qüestió relativa a un judici de valor o qualificació emesa per l'Administració tributària en exercici de les seves competències, que no correspon revisar a aquesta Autoritat. En efecte, la queixa concreta de les persones denunciants relativa al fet que no els correspondria fer front a l'autoliquidació rebuda, seria una qüestió que desbordaria l'anàlisi del compliment de la legislació de protecció de dades personals, i específicament del principi d'exactitud de les dades consagrat a l'article 5.1.d del Reglament (UE) 2016/679 del Parlament i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament general de protecció de dades -en endavant, RGPD-).

En relació amb l'anàlisi dels tractaments de dades efectuats per l'IMHB als que també es refereixen les persones denunciants, relatius al fet d'haver facilitat dades personals seves a una tercera persona, d'una banda, cal tenir en compte l'article 77 del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs, el qual determina el següent:

Carrer Rosselló, 214, esc. A, 1r 1a  
08008 Barcelona

*“1. La asistencia tributaria consistirá en el conjunto de actuaciones que la Administración tributaria pone a disposición de los obligados para facilitar el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones. Entre otras actuaciones, la asistencia tributaria podrá consistir en la confección de declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones de datos, así como en la confección de un borrador de declaración.*

*2. Cuando la asistencia se materialice en la confección de declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones de datos a solicitud del obligado tributario, la actuación de la Administración tributaria consistirá en la transcripción de los datos aportados por el solicitante y en la realización de los cálculos correspondientes. Ultimado el modelo se entregará para su revisión y para la verificación de la correcta transcripción de los datos y su firma por el obligado, si este lo estima oportuno.*

*3. (...)*

*4. Los datos, importes o calificaciones contenidos en las declaraciones, autoliquidaciones o comunicaciones de datos confeccionados por la Administración o en los borradores que hayan sido comunicados al obligado tributario no vincularán a la Administración en el ejercicio de las actuaciones de comprobación o investigación que puedan desarrollarse con posterioridad.”*

Del precepte transcrit s'infereix que l'IMHB hauria incorporat (“transcrit”) en una aplicació informàtica -o en altre suport equivalent- les dades dels denunciants que li facilità el Sr. (...) qui hauria sol·licitat a l'IMHB que generés les autoliquidacions referides a les persones aquí denunciants- i hauria realitzat els càlculs corresponents a la liquidació de l'impost relatiu a la plusvàlua.

D'altra banda, el lliurament al Sr. (...) de les autoliquidacions realitzades constitueix certament un tractament de dades personals, en concret una comunicació de dades a una tercera persona, que per tant havia de disposar de la base jurídica suficient per tal de poder-lo considerar lícit. Al respecte, cal partir de la consideració que l'IMHB atribueix la condició de subjectes passius de l'IIVTNU a les persones aquí denunciants. Així es desprèn de les autoliquidacions controvertides, i així també ho ha manifestat l'IMHB en el seu escrit de resposta davant el requeriment d'informació de l'Autoritat, en coherència amb les autoliquidacions efectuades.

D'acord amb això, les persones denunciants serien els obligats tributaris que podien sol·licitar l'assistència tributària a l'IMHB per realitzar l'autoliquidació del referit impost. És cert que l'article 46 de l'LGT preveu que els obligats tributaris poden actuar davant l'Administració tributària per mitjà d'un representant legal, però les persones denunciants han assenyalat que no van autoritzar al Sr. (...) a actuar en nom seu, afirmacions que no han

Carrer Rosselló, 214, esc. A, 1r 1a  
08008 Barcelona

estat contradites per l'IMHB en el seu escrit de resposta al requeriment de l'Autoritat, en el qual assenyalà que: *"no tenim coneixement de la vinculació del Sr. (...) (...) amb la persona aquí denunciant o amb els seus germans"*, i també que: *"a petició del Sr. (...) (...), com familiar dels difunts i de la legatària, i com havia aportat les escriptures públiques, se li varen lliurar les autoliquidacions del citat impost per tal de facilitar als subjectes passius, que residien fora de Barcelona, el compliment de les seves obligacions tributàries pendents amb l'Ajuntament de Barcelona"*.

A això cal afegir que l'art. 95 de l'LGT estableix el caràcter reservat de les dades amb transcendència tributària, assenyalant a l'apartat 1r que:

*"1. Les dades, els informes o antecedents obtinguts per l'Administració tributària en el compliment de les seves funcions tenen caràcter reservat i només poden ser utilitzats per a l'efectiva aplicació dels tributs o recursos la gestió dels quals tingui encomanada i per a la imposició de les sancions que siguin procedents, sense que puguin ser cedits o comunicats a tercers (...)."*

Tot i l'assenyalat fins aquí, en la conducta de l'IMHB no s'observen indicis d'infracció, i això pels motius que s'indiquen a continuació.

**2.1.** Pel que fa a la realització per part de l'IMHB de les autoliquidacions assistides referides a les persones denunciants, sense el seu consentiment.

Al respecte d'aquest tractament, cal tenir en compte, d'una banda, que d'acord amb l'art. 117 de l'LGT són funcions de gestió tributària pròpies d'aquest organisme, entre d'altres, les següents: *"e) la realització d'actuacions de control del compliment de l'obligació de presentar declaracions tributàries i d'altres obligacions formals"*, i *"i) la pràctica de liquidacions tributàries derivades de les actuacions de verificació i comprovació realitzades"*.

D'altra banda, les dades personals de les persones denunciants que l'IMHB va *transcriure* a l'efecte de realitzar les autoliquidacions assistides, les va obtenir a partir de les escriptures públiques que li va lliurar el Sr. (...) amb la finalitat que l'IMHB realitzés l'autoliquidació assistida referida a la seva representada. De manera que l'accés a dites dades personals de les persones denunciants estaria emparat per l'article 77.2 del RD 1065/2007, de 27 de juliol. I en qualsevol cas, es tracta de documentació que l'IMHB els podria haver requerit en el marc de les seves potestats i funcions de comprovació i investigació, tal com preveu l'article 115 de l'LGT, el qual estableix a l'apartat 1r que:

*"1. L'Administració tributària pot comprovar i investigar els fets, actes, elements, activitats, explotacions, valors i altres circumstàncies determinants de l'obligació tributària per verificar el correcte compliment de les normes aplicables a l'efecte"*.

Carrer Rosselló, 214, esc. A, 1r 1a  
08008 Barcelona

Documentació aquesta que, en el cas de ser requerida a les persones denunciants, aquestes haurien d'haver lliurat a l'IMHB, d'acord amb el que previst a l'article 29.2.f) i g) de l'LGT, on es determina que:

*"2. A més de les restants que es puguin establir legalment, els obligats tributaris han de complir les obligacions següents:*

*"f) L'obligació d'aportar a l'Administració tributària llibres, registres, documents o informació que l'obligat tributari hagi de conservar en relació amb el compliment de les obligacions tributàries pròpies o de tercers, així com qualsevol dada, informe, antecedent i justificant amb transcendència tributària, a requeriment de l'Administració o en declaracions periòdiques. Quan la informació exigida es conservi en suport informàtic s'ha de subministrar en el suport esmentat quan així sigui requerit.*

*g) L'obligació de facilitar la pràctica d'inspeccions i comprovacions administratives."*

Per tant, el tractament de dades personals efectuat per l'IMHB per complimentar les autoliquidacions de les persones aquí denunciants, s'efectuava en l'exercici de poders públics conferits al responsable del tractament, de manera que existia una base jurídica que legitimava el tractament (art. 6.1.e de l'RGPD).

**2.2.** Pel que fa a la comunicació al Sr. (...) de la informació sobre les autoliquidacions realitzades, referides a les persones denunciants, com també les referides a les altres persones respecte de les que es giraren les autoliquidacions.

En relació amb la comunicació de dades denunciada, cal assenyalar que la persona a qui l'IMHB va enviar les autoliquidacions realitzades, el Sr. (...), actuava en representació de la Sra. (...)(...), respecte de qui l'IMHB ha certificat que *"és la titular del 100% de la propietat a títol d'herència des del 10/10/2018 de la finca sita al (...)"*, en al·lusió a l'immoble respecte del qual es van efectuar les autoliquidacions controvertides. Pel que fa a les circumstàncies fàctiques en què tingué lloc la comunicació de dades, de les manifestacions efectuades per l'IMHB davant l'Autoritat es desprèn el següent:

L'accés a aquestes autoliquidacions es va produir arran d'una cita presencial en data 18/03/2019 del Sr. (...) davant les dependències municipals, a l'efecte de ser assistit en la confecció de l'autoliquidació de l'IIVTNU corresponent a l'immoble esmentat, respecte de la seva representada, la Sra. (...). En el decurs d'aquesta cita, la persona funcionària que l'assistí va constatar que la documentació aportada era incompleta i li va manifestar la necessitat d'aportar les escriptures completes d'acceptació de les herències del matrimoni format per (...) i (...), causant aquest últim de l'herència de la Sra. (...), a qui el Sr. (...) representava. En data 19/03/2019 el Sr. (...) va remetre a l'IMHB còpia de les dues escriptures assenyalades. A partir d'aquesta documentació, l'IMHB va determinar quines

Carrer Rosselló, 214, esc. A, 1r 1a  
08008 Barcelona

eren les persones que tenien la consideració de subjecte passiu de l'IIVTNU, i per tant les obligades a liquidar l'impost, entre les quals figuraven les dues persones denunciants. I va ser llavors quan el Sr. (...)va sol·licitar a l'IMHB que li facilités totes les autoliquidacions corresponents a aquest impost referides a l'immoble que havia heretat la seva representada. I l'IMHB va reenviar-li una còpia de les autoliquidacions realitzades per aquest institut, tenint en compte que el Sr. (...)era familiar dels difunts i de la legatària que representava, i que havia aportat còpia de les escriptures públiques. I el Sr. (...)va reenviar les autoliquidacions realitzades per l'IMHB als obligats tributaris assenyalats, a l'efecte que procedissin al pagament de l'impost.

De l'exposat es desprèn que l'IMHB no va revelar cap dada personal al representant de la legatària -ni a aquesta mateixa-, ja que va ser aquesta mateixa persona qui, amb el lliurament a l'IMHB de les escriptures d'acceptació d'herència, va proporcionar a l'IMHB les dades personals de, entre d'altres, les persones aquí denunciants, que després l'IMHB introduí en l'aplicatiu corresponent per generar les autoliquidacions assistides que després va enviar al dit representant, referides a aquestes persones. La revelació de dades seria el pressupòsit necessari per imputar a l'IMHB una comunicació de dades il·legítima, com seria el cas si efectivament l'IMHB hagués revelat alguna dada personal sense el consentiment previ de les persones afectades. Però en el cas present les persones destinatàries de les autoliquidacions assistides efectuades per l'IMHB no van tenir coneixement de més dades personals de les que figuraven en les escriptures d'acceptació d'herència que elles mateixes posseïen i van lliurar a l'IMHB.

(...)(...)(...)A l'últim, i sens perjudici de l'exposat, escau posar de manifest l'abast limitat de les autoliquidacions controvertides, ja que les autoliquidacions realitzades per l'IMHB no produeixen els efectes pretesos fins que aquestes no siguin degudament signades per les persones que consten com a obligats tributaris i no es presentin davant les dependències de l'IMHB. Així es desprèn de l'article 77.2 de l'RD 1065/2007, de 27 de juliol, i de les manifestacions de l'IMHB quan assenjala en el seu escrit que: *"les autoliquidacions no es tenen per presentades davant l'Administració fins que es realitza el seu pagament"*. I a més els imports que contenen no vinculen a l'Administració *"en l'exercici de les actuacions de comprovació o investigació que puguin efectuar-se amb posterioritat"*, segons assenjala l'article 77.4 de l'RD 1065/2007, de 27 de juliol.

**3.** De conformitat amb tot el que s'ha exposat en el fonament de dret 2n, i atès que durant les actuacions dutes a terme en el marc de la informació prèvia no s'ha acreditat que hi hagi indicis racionals que permetin imputar cap fet que pugui ser constitutiu d'alguna de les infraccions previstes a la legislació aplicable, escau acordar l'arxiu d'aquestes actuacions.

L'article 89 de l'LPAC, en consonància amb els articles 10.2 i 20.1 del Decret 278/1993, preveu que escau arxivar les actuacions quan en la instrucció del procediment es posa de



Carrer Rosselló, 214, esc. A, 1r 1a  
08008 Barcelona

manifest el següent: *“a) La inexistència dels fets que puguin constituir la infracció; c) Quan els fets provats no constitueixin, de manera manifesta, una infracció administrativa”.*

## Resolució

Per tant, resolc:

1. Arxivar les actuacions d'informació prèvia obertes arran les denúncies núm. IP 161/2019 i núm. IP 173/2019, relatives a l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona, de l'Ajuntament de Barcelona.
2. Notificar aquesta resolució a l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona i comunicar-la a les persones denunciants.
3. Ordenar la publicació de la resolució al web de l'Autoritat ([www.apd.cat](http://www.apd.cat)), de conformitat amb l'article 17 de la Llei 32/2010, de l'1 d'octubre.

Contra aquesta resolució, que posa fi a la via administrativa d'acord amb l'article 14.3 del Decret 48/2003, de 20 de febrer, pel qual s'aprova l'Estatut de l'Agència Catalana de Protecció de Dades, l'entitat denunciada pot interposar, amb caràcter potestatiu, un recurs de reposició davant la directora de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, en el termini d'un mes a comptar des de l'endemà de la seva notificació, d'acord amb el que preveu l'article 123 i següents de la Llei 39/2015. També pot interposar directament un recurs contenciós administratiu davant els jutjats contenciosos administratius, en el termini de dos mesos a comptar des de l'endemà de la seva notificació, d'acord amb els articles 8, 14 i 46 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa.

Igualment, l'entitat denunciada pot interposar qualsevol altre recurs que consideri convenient per defensar els seus interessos.

La directora,