

Consell Tributari

Expedient: 347/6

El Consell Tributari, reunit en sessió de 21 de febrer de 2007, coneixent del recurs presentat pel senyor M. C. i G., ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

### **ANTECEDENTS DE FET**

Únic.- En 30 de setembre de 2004, el Sr. M. C. i G. interposa recurs d'alçada contra la resolució del director-gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de 16 d'agost de 2004, que desestimà la sol·licitud d'anul·lació de l'avís de pagament de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica de l'exercici 2002, relatiu al vehicle matrícula B-..., al·legant que el vehicle no és de la seva propietat des de 1988, en què fou venut al Sr. A. P. i P., el que considera justificat amb el document privat de compravenda que acompanyà a l'escrit presentat el 16 d'abril de 2002.

### **FONAMENTS DE DRET**

Primer.- L'impost sobre vehicles de tracció mecànica grava la titularitat dels vehicles d'aquesta naturalesa, aptes per a circular per les vies públiques sigui quina sigui la classe i categoria, i es considera vehicle apte per a circular el que hagi estat matriculat en els registres públics corresponents i mentre no hi hagi causat baixa (art. 2 de l'Ordenança fiscal 1.2, i art. 93.1 i 2 de la Llei 39/1988), i s'entén per titular del vehicle a aquests efectes i, per consegüent, subjecte passiu de l'impost, la persona al nom de la qual consti el vehicle en el permís de circulació (art. 7 de l'Ordenança fiscal 1.2, i art. 95 de la Llei 39/1988).

Aquest subjecte passiu està obligat a comunicar a la Prefectura Provincial de Trànsit el canvi de titularitat del vehicle així com altres circumstàncies que el poguessin afectar, tals com el robatori o el desballestament (arts. 100 i 97.3 de la Llei 39/1988, i art. 2 del Reial decret 1.576/1989, de 22 de desembre), i s'ha de seguir considerant com

a titular del vehicle als efectes d'aquest impost fins que compleixi dita obligació, segons estableix de manera majoritària la jurisprudència (sentències del Tribunal Superior de Justícia de Galícia de 22 de novembre de 1991, i del Tribunal Superior de Justícia de Madrid de data 18 de setembre de 1997, entre altres) amb independència de la naturalesa presumptiva o no respecte de la propietat del vehicle que se li atorgui a la inscripció registral (sentències del Tribunal Superior de Justícia de Canàries-Tenerife de 17 de juliol de 1995, i del Tribunal Superior d'Extremadura de 31 de maig de 2001, respectivament).

Aquest Consell entén que la titularitat del vehicle apte per a circular segons les dades de la Prefectura Provincial de Trànsit determina per expressa voluntat legal (art. 95 de la Llei 39/1988) l'obligació de pagament de l'impost a càrrec del titular registral. Dit subjecte és qui, per disposició legal, assumeix davant l'Administració les conseqüències tributàries que es deriven de la circulació real o potencial del vehicle del que s'ha manifestat titular. Fet que constitueix la veritable manifestació de capacitat econòmica gravada per aquest impost.

Per tant, només en el cas d'inexistència del vehicle per desballestament suficientment acreditat, en el que falta el substrat material del fet imposable (el vehicle), és possible prescindir a efectes d'aquest impost de les dades registrals, i això perquè l'impost sobre vehicles de tracció mecànica no grava la mera matriculació o inscripció registral dels vehicles sinó la manifestació de capacitat econòmica que suposa la circulació real o potencial d'un vehicle, això sí, assumida públicament per qui consta com a titular en la Prefectura Provincial de Trànsit.

Segon.- En aquest cas cal concloure, en vista de la configuració del fet imposable acabada d'exposar, que és irrellevant la documentació aportada pel recurrent. Conforme amb el que s'ha dit en el fonament jurídic anterior, el mer canvi de titularitat civil del vehicle no es pot prendre en consideració als efectes de l'exacció d'aquest impost mentre l'obligat tributari no hagi tramitat el canvi a la Prefectura Provincial de Trànsit, complint l'obligació que li correspon. Sense perjudici de la rellevància que s'ha de donar a les circumstàncies de dit incompliment.

En conseqüència, atès que l'interessat consta a la Prefectura Provincial de Trànsit com a titular del vehicle fins el 19 d'abril de 2002, data en què apareix anotada la transferència al nou titular, l'impost corresponent a l'exercici 2002, meritat l'1 de

gener d'aquell any (art. 97.2 Llei 39/1988), té el recurrent com a subjecte passiu i obligat al pagament del tribut.

Per tot això, i coincidint amb l'informe de l'Institut Municipal d'Hisenda,

**ES PROPOSA**

DESESTIMAR el recurs interposat.