

Consell Tributari
Expedient: 948/2

El Consell Tributari, reunit en sessió d'11 de juny de 2003, coneixent del recurs presentat pel Sr. J.M.V., i estudiada la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, ha adoptat el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- L'1 de juliol de 2002, el Sr. J.M.V. interposa un recurs contra la resolució del director gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de data 21 de maig de 2002, que desestima l'exempció de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica pel vehicle 5...BTT, sol·licitada en data 25 d'abril de 2002 atesa la condició de minusvàlid i l'adaptació del vehicle. Aquesta desestimació es fonamenta en el fet que l'interessat tenia en la data de la meritació (22 de març de 2002) un altre vehicle, matrícula B-...-VW, que gaudia d'exempció en l'impost.

2.- L'interessat al·lega la inexistència de duplictat de vehicles per haver procedit a la transferència del de matrícula B-...-VW, segons acredita documentalment mitjançant la fotocòpia de la comunicació efectuada a la Prefectura Provincial de Trànsit el 22 de maig de 2002.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- L'article 94.1.d) de la Llei 39/1988 estableix l'exempció de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica per als cotxes de minusvàlids i els adaptats per a la conducció per persones amb discapacitat física, amb determinats requisits, i afegeix al final del paràgraf primer que en qualsevol cas, els subjectes passius beneficiaris d'aquesta exempció no la poden gaudir per més d'un vehicle simultàniament.

Segon.- Al mateix temps, l'article 97 del mateix text legal indica que el període impositiu coincideix amb l'any natural, excepte en el cas de primera adquisició dels vehicles. En aquest cas, el període impositiu comença el dia en què es produeix

aquesta adquisició. I en els apartats 2 i 3 del mateix article 97 s'afegeix: L'impost es merita el primer dia del període impositiu. L'import de la quota es prorrataja per trimestres naturals en els casos de primera adquisició o baixa definitiva del vehicle, així com a en els casos de baixa temporal per sostracció o robatori del vehicle, i això des del moment en què es produeix aquesta baixa temporal en el Registre públic corresponent.

Tercer.- Per tant, del conjunt de disposicions que integren el citat article 97 de la Llei 39/1988 es desprèn que en els casos de transferència d'un vehicle per part del subjecte passiu de l'impost, el transmissor no té dret al prorratajeig de l'import de la quota produïda l'1 de gener o el dia en què tingué lloc l'adquisició del vehicle si es tracta del període impositiu en què hauria tingut lloc la incorporació d'aquest al padró de l'impost, i l'adquirent no esdevé subjecte passiu fins el dia 1 de gener de l'any següent, que és quan comença el període impositiu que constitueix l'element temporal del fet imposable realitzat per aquest.

Quart.- Aquesta fórmula, que té com a finalitat agilitzar la gestió de l'impost acumulant en una mateixa data les variacions de titularitat ocorregudes durant el període impositiu, ens porta al fet que en els casos citats de transferència d'un vehicle per part del subjecte passiu de l'impost l'adquirent no realitzi plenament el fet imposable per expressa disposició legal fins l'1 de gener posterior a la data d'adquisició del vehicle, i que en aquesta data d'1 de gener posterior esdevingui subjecte passiu de l'impost. Però és molt més difícil mantenir que en aquests casos el transmissor continua essent subjecte passiu del tribut fins l'1 de gener posterior a la transmissió. I això perquè qui ja no és el titular del vehicle d'acord amb la normativa de l'impost (articles 93 i 95 de la Llei 39/1988) no pot realitzar de cap manera el fet imposable (article 93 Llei 39/1988), sigui quin sigui l'import de la quota que legalment li ha correspost pagar. En aquests casos, el període impositiu, que entenem com a tal l'element temporal del fet imposable, no és pròpiament l'any natural, de la mateixa manera que passa en els casos de baixa temporal o definitiva.

Cinquè.- La situació del transmissor és justament inversa a la del adquirent. Un cop efectuada la transmissió en els termes requerits per la normativa de l'impost, el transmissor ja no és titular del vehicle, per la qual cosa desapareix l'element material del fet imposable i resulta impossible imputar-li cap element temporal. L'adquirent, al contrari, és titular del vehicle des del moment de la transmissió i és per això que

l'assignació legal de l'element temporal corresponent produeix la realització del fet imposable i la posterior meritació de l'impost. Per tant, el requisit que consisteix en la impossibilitat de gaudir de l'exempció per més d'un vehicle simultàniament com a subjecte passiu beneficiari d'aquesta, que estableix l'article 94.1.d) de la Llei 39/1988, es pot considerar que es compleix en el cas present, atès que el recurrent ha estat titular dels dos vehicles exempts, i per tant el subjecte passiu de l'impost, de manera successiva i no simultània, tret del breu període de temps necessari per a fer els tràmits corresponents, i no obstant la duplictat merament formal respecte del nou adquirent.

Per tot això,

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs interposat, i CONCEDIR l'exempció sol·licitada amb efectes a l'exercici de 2002.