



**Consell Tributari**  
Palau Foronda  
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.  
08015 Barcelona  
Telèfon 93 402 78 15  
Fax 93 402 78 48  
[conselltributari@bcn.cat](mailto:conselltributari@bcn.cat)

**Expediente:** 1229/21

**Expediente de gestión:** 2019RCAL...

**Número de registro:** 2019/...

**Recurrente:** JCP

**Tributo:** Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica

**Objeto tributario:** ...

**Cuota:** 64,06 euros

**Fecha de presentación del recurso:** 12/4/2019

El Consell Tributari, reunido en sesión de 22 de febrero de 2023, conociendo del recurso presentado por JCP, y después de haber oído al director jurídico del *Institut Municipal d'Hisenda* (IMH) en sesión informativa celebrada con carácter previo, ha estudiado la propuesta elaborada por el ponente designado al efecto, adoptando el siguiente acuerdo:

### **ANTECEDENTES DE HECHO**

**1.-** Es objeto del presente recurso del Gerente del Institut Municipal d'Hisenda notificada el 1 de marzo de 2019 en la que se resuelve la solicitud formulada por el interesado en la instancia núm. 2018/....

**2.-** El recurrente alega que el 31/10/2018 se compró el vehículo matrícula ... y a cambio se entregó el vehículo antiguo matrícula ....

Expone que al adquirir el vehículo nuevo dio de baja el antiguo y por ello no ha dispuesto de dos vehículos de forma simultánea. Por ello solicita le sea reconocida la exención al impuesto sobre vehículos de tracción mecánica por discapacidad sobre el vehículo matrícula ....

**3.-** De la documentación incorporada al expediente, los antecedentes del mismo y el Informe del IMH se desprende la siguiente relación de hechos:

- El Sr. JCP tiene concedida una exención al impuesto sobre vehículos de tracción mecánica por discapacidad desde el 1 de enero de 2016 y sobre el vehículo ....

Consta en el expediente la venta del citado vehículo en fecha 31-10-2018 según las copias de las facturas adjuntadas. En esa misma fecha adquiere el vehículo matrícula ....

- De acuerdo con la información contenida en la base de datos municipal el Sr. JCP notificó a la Dirección General de Tráfico las siguientes actuaciones:

- a) Baja por transmisión del vehículo matrícula ..., con fecha de efectos el 28 de diciembre de 2018.
- b) Alta del vehículo matrícula ..., con fecha de efectos 31 de octubre de 2018.

- El 9 de noviembre de 2018 el interesado presentó la instancia núm. 2018/... en la que solicitaba la exención del impuesto sobre vehículos de tracción mecánica para personas con discapacidad respecto del vehículo matrícula ....

El 12 de noviembre de 2018 el interesado presentó la instancia núm. 2018/... en la que exponía que actualmente disfruta de la exención al impuesto en cuestión por discapacidad respecto de otro vehículo y debido a la incompatibilidad de disfrute simultáneo solicitaba dar de baja la exención respecto del vehículo matrícula ....

Ambas instancias fueron resueltas de forma acumulada mediante resolución del Gerente del Institut Municipal d'Hisenda notificada en fecha 1 de marzo de 2019.

**4.-** El Institut Municipal d'Hisenda propone la inadmisión del recurso.

### **FUNDAMENTOS DE DERECHO**

**Primero.-** De acuerdo con el artículo 46.1 de la Ley 1/2006, de 13 de marzo, por el que se aprueba el régimen especial del municipio de Barcelona, en relación con el artículo 14.2.c) del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, el plazo para la interposición del Recurso de Alzada con efectos de reposición es de un mes a contar desde el día siguiente a la notificación que se impugna.

La interesada presentó el recurso de alzada el día 12 de abril de 2019 habiendo transcurrido un plazo superior al mes a contar desde la fecha de la notificación de la resolución ahora impugnada. Por ello el recurso debe ser inadmitido.



**Consell Tributari**  
Palau Foronda  
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.  
08015 Barcelona  
Telèfon 93 402 78 15  
Fax 93 402 78 48  
[conselltributari@bcn.cat](mailto:conselltributari@bcn.cat)

No obstante, el Consell Tributari entiende que, de los hechos documentados en el expediente, se derivan las siguientes consideraciones:

**Segundo.-** El Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en su artículo 92.1 establece que este el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica es un tributo directo que grava la titularidad de los vehículos de esta naturaleza, aptos para circular por las vías públicas, cualesquiera que sean su clase y categoría.

En el artículo 93 se prevén las exenciones al impuesto. Así, están exentos los vehículos matriculados a nombre de personas con minusvalía para su uso exclusivo. Esta exención se aplicará en tanto se mantengan dichas circunstancias, tanto a los vehículos conducidos por personas con discapacidad como a los destinados a su transporte.

La exención no resultará aplicable a los sujetos pasivos beneficiarios de ellas por más de un vehículo simultáneamente.

Por su parte, el artículo 96.1 del mismo texto legal establece que:

*“el período impositivo coincide con el año natural, salvo en el caso de primera adquisición de los vehículos que comenzará el día en que se produzca dicha adquisición”.*

Los apartados 2 y 3 del propio artículo 96 añaden que:

*“2. El impuesto se devenga el primer día del período impositivo.*

*3. El importe de la cuota del impuesto se prorrateará por trimestres naturales en los casos de primera adquisición o baja definitiva del vehículo. También procederá el prorrateo de la cuota en los mismos términos en los supuestos de baja temporal por sustracción o robo de vehículo, y ello desde el momento en que se produzca dicha baja temporal en el registro público correspondiente”.*

Pues bien, sobre estas normas, se ha pronunciado este Consell, en un supuesto análogo al que constituye el objeto de este recurso, en el dictamen emitido en el expediente 80/17, en los siguientes términos:

**Tercer.-** *Per tant, del conjunt de disposicions que integren l'esmentat article 96 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals es desprèn que en els casos de transferència d'un vehicle per part del subjecte passiu de l'impost, el transmetent no té dret al prorrateig de l'import de la quota meritada l'u de gener o el dia en què va tenir lloc l'adquisició del vehicle si es tracta del període impositiu en què hagués tingut lloc la incorporació del bé al padró de l'impost , i l'adquirent no esdevé subjecte passiu fins a l'u de gener de l'any següent, que és quan comença el període impositiu que constitueix l'element temporal del fet imposable per ell realitzat.*

**Quart.-** *Aquesta fórmula, la finalitat de la qual és agilitzar la gestió de l'import acumulant en una mateixa data les variacions de titularitat ocorregudes durant el període impositiu, fa 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'u de gener posterior, a la data d'adquisició del vehicle, i que en aquesta data d'u de gener posterior esdevingui subjecte passiu de l'impost. Però resulta molt més difícil mantenir que en aquests casos el transmetent continua sent subjecte passiu del tribut fins a l'u de gener posterior a la transmissió. I això perquè qui ja no és titular del vehicle d'acord amb la pròpia normativa de l'impost (articles 92 i 94 del Text refós) de cap manera pot realitzar el fet imposable (article 92), sigui quin sigui l'import de la quota que legalment li ha correspost pagar. En aquests casos, el període impositiu, entenent com a tal l'element temporal del fet imposable, no és pròpiament l'any natural, de la mateixa manera que ocorre en els casos de baixa temporal o definitiva.*

**Cinquè.-** *La situació del transmetent és justament inversa a la de l'adquirent. Un cop efectuada la transmissió en els termes requerits per la normativa de l'impost, el transmetent ja no és titular del vehicle, de manera que desapareix l'element material del fet imposable i resulta impossible imputar al mateix cap element temporal. L'adquirent, per contra, 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 consistent en la impossibilitat de gaudir de l'exempció "por más de un vehículo simultáneamente" com a subjecte passiu beneficiari de la mateixa, que estableix l'article 93.1.c) del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, pot donar-se per complert en el present cas, tenint en compte que la recurrent ha estat titular dels dos vehicles exempts, i per tant subjecte passiu de l'impost, de forma successiva i no*



**Consell Tributari**  
Palau Foronda  
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.  
08015 Barcelona  
Telèfon 93 402 78 15  
Fax 93 402 78 48  
[conselltributari@bcn.cat](mailto:conselltributari@bcn.cat)

*simultània, excepte el breu període de temps necessari per fer els tràmits corresponents, i no obstant la duplicitat merament formal respecte del nou adquirent.”*

**Tercero.-** Por todo lo cual en este caso concreto, en el que consta documentada la venta y la adquisición de los vehículos de referencia en la misma fecha, 31-10-2018, no cabe hablar en puridad de titularidad simultánea de dos vehículos por lo que, de acuerdo con lo señalado por el Consell en el dictamen transcrito, la exención “*pot donar-se per complert en el present cas, tenint en compte que la recurrent ha estat titular dels dos vehicles exempts, i per tant subjecte passiu de l'impost, de forma successiva i no simultània,...*”. Esta misma consecuencia es aplicable en el supuesto de que se considerará perfeccionada la venta del vehículo en la fecha de emisión de la factura en la que consta el precio de venta del vehículo con matrícula ..., día 29-19-18, pues tampoco cabría considerar la doble titularidad de los vehículos. Todo ello de acuerdo con lo declarado por el Consell en el dictamen citado.

En definitiva o bien no se produjo duplicidad de realización del hecho imponible del impuesto en el recurrente, en los términos señalados por el Consell Tributari, o bien no se produjo el presupuesto limitativo de la exención regulado en el precepto transcrito pues no caber hablar de duplicidad simultánea en su titularidad.

Por todo ello, de acuerdo con la fundamentación anterior, el Consell Tributari considera que debe reconocerse la exención solicitada por el obligado tributario. A estos efectos, la Administración debe poner en marcha los procedimientos legalmente establecidos a los efectos de la anulación de la resolución recurrida por ser contraria al conjunto normativo que regula el IVTM, en particular los preceptos que lo identifican, es decir, los reguladores del hecho imponible, los sujetos pasivos y las exenciones.

Por lo cual, y en disconformidad con la propuesta del *Institut Municipal d'Hisenda*,

### **SE PROPONE**

INADMITIR el recurso de alzada interpuesto; REALIZAR las actuaciones señaladas en el Fundamento Jurídico tercero de esta propuesta de resolución; DEVOLVER las cantidades que sean procedentes.