



**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)

**Expedient:** 1229/21

**Expedient de gestió:** 2019RCAL...

**Número de registre:** 2019/...

**Recurrent:** JCP

**Tribut:** Impost sobre vehicles de tracció mecànica

**Objecte tributari:** ...

**Quota:** 64,06 euros

**Data de presentació del recurs:** 4/12/2019

El Consell Tributari, reunit en sessió de 22 de febrer de 2023, coneixent del recurs presentat per JCP, i després d'haver escoltat el director jurídic de l'*Institut Municipal d'Hisenda* (IMH) en sessió informativa celebrada amb caràcter previ, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, adoptant el següent acord:

### **ANTECEDENTS DE FET**

1.- És objecte del present recurs del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda notificada l'1 de març de 2019 en què es resol la sol·licitud formulada per l'interessat a la instància núm. 2018/....

2.- El recurrent al·lega que el 31/10/2018 es va comprar el vehicle matrícula ... i a canvi es va lliurar el vehicle antic matrícula ....

Exposa que en adquirir el vehicle nou va donar de baixa l'antic i per això no ha disposat de dos vehicles de manera simultània. Per això sol·licita que sigui reconeguda l'exempció a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica per discapacitat sobre el vehicle matrícula ....

3.- De la documentació incorporada a l'expedient, els antecedents del mateix i l'Informe de l'IMH es desprèn la següent relació de fets:

- El Sr. JCP té concedida una exempció a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica per discapacitat des de l'1 de gener de 2016 i sobre el vehicle ....

Consta a l'expedient la venda de l'esmentat vehicle en data 31-10-2018 segons les còpies de les factures adjuntades. En aquesta mateixa data adquireix el vehicle matrícula ....

-D'acord amb la informació continguda a la base de dades municipal el Sr. JCP va notificar a la Direcció General de Trànsit les actuacions següents:

- a) Baixa per transmissió del vehicle matrícula ..., amb data efectes el 28 de desembre de 2018.
- b) Alta del vehicle matrícula ..., amb data efectes 31 d'octubre de 2018.

- El 9 de novembre del 2018 l'interessat va presentar la instància núm. 2018/... en què sol·licitava l'exempció de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica per a persones amb discapacitat respecte del vehicle matrícula ....

El 12 de novembre del 2018 l'interessat va presentar la instància núm. 2018/... en què exposava que actualment gaudeix de l'exempció a l'impost en qüestió per discapacitat respecte d'un altre vehicle i degut a la incompatibilitat de gaudi simultani sol·licitava donar de baixa l'exempció respecte del vehicle matrícula ....

Ambdues instàncies van ser resoltes de forma acumulada mitjançant una resolució del Gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda notificada en data 1 de març de 2019.

**4.-** L'Institut Municipal d'Hisenda proposa la desestimació del recurs.

### **FONAMENTS DE DRET**

**Primer.-** D'acord amb l'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, pel qual s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, en relació amb l'article 14.2.c) del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les



**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)

hisendes locals, el termini per a la interposició del recurs d'alçada amb efectes de reposició és d'un mes a comptar de l'endemà de la notificació que s'impugna.

La interessada va presentar el recurs d'alçada el dia 12 de abril de 2019 havent transcorregut un termini superior al mes a comptar de la data de la notificació de la resolució ara impugnada. Per això el recurs ha de ser inadmissiu.

No obstant això, el Consell Tributari entén que, dels fets documentats a l'expedient, se'n deriven les consideracions següents:

**Segon.**- El Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, a l'article 92.1 estableix que aquest l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica és un tribut directe que grava la titularitat dels vehicles d'aquesta naturalesa, aptes per circular per les vies públiques, sigui quina sigui la seva classe i categoria.

A l'article 93 es preveuen les exempcions a l'impost. Així, estan exempts els vehicles matriculats a nom de persones amb minusvalidesa per a ús exclusiu. Aquesta exempció s'aplica mentre es mantinguin aquestes circumstàncies, tant als vehicles conduïts per persones amb discapacitat com als destinats al transport.

L'exempció no és aplicable als subjectes passius beneficiaris per més d'un vehicle simultàniament.

Per la seva banda, l'article 96.1 del mateix text legal estableix 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”.*

Els apartats 2 i 3 del mateix article 96 afegeixen 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”.*

Doncs bé, sobre aquestes normes, s'ha pronunciat aquest Consell, en un supòsit anàleg al que constitueix l'objecte d'aquest recurs, en el dictamen emès a l'expedient 80/17, en els termes següents:

*“**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*



**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)

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

**Tercer.-** Per tot això en aquest cas concret, en què consta documentada la venda i l'adquisició dels vehicles de referència en la mateixa data, 31-10-2018, no cal parlar en puritat de titularitat simultània de dos vehicles, per la qual cosa, d'acord amb el que assenyala el Consell en el dictamen transcrit, l'exempció "*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,...*". Aquesta mateixa conseqüència és aplicable en el cas que es considerés perfeccionada la venda del vehicle a la data d'emissió de la factura en què consta el preu de venda del vehicle amb matrícula ..., dia 29-19-18, ja que tampoc no es podria considerar la doble titularitat dels vehicles. Tot això d'acord amb allò declarat pel Consell en el dictamen esmentat.

En definitiva o bé no es va produir duplicitat de realització del fet imposable de l'impost en el recurrent, en els termes assenyalats pel Consell Tributari, o bé no es va produir el pressupost

limitatiu de l'exempció regulat al precepte transcrit ja que no es pot parlar de duplicitat simultània a la seva titularitat.

Per tot això, d'acord amb la fonamentació anterior, el Consell Tributari considera que cal reconèixer l'exempció sol·licitada per l'obligat tributari. A aquests efectes, l'Administració ha de posar en marxa els procediments establerts legalment als efectes de l'anul·lació de la resolució recorreguda perquè és contrària al conjunt normatiu que regula l'IVTM, en particular els preceptes que l'identifiquen, és a dir, els reguladors del fet imposable, els subjectes passius i les exempcions.

Per això, i en disconformitat amb la proposta de l'*Institut Municipal d'Hisenda*,

### **ES PROPOSA**

INADMETRE el recurs d'alçada interposat; REALITZAR les actuacions assenyalades al Fonament Jurídic tercer d'aquesta proposta de resolució; RETORNAR les quantitats que siguin procedents.