

Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
conselltributari@bcn.cat

Expedient: 262/23

Expedient de gestió: 2023RCAL...

Número de registre: 2023/...

Recurrent: DWS... SL

Tribut: Impost sobre vehicles de tracció mecànica

Data de presentació del recurs: 31/03/2023

El Consell Tributari, reunit en sessió de 20 de desembre de 2023, coneixent del recurs presentat per DWS... SL, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- En la data referenciada en l'encapçalament, la societat interessada interposa recurs d'alçada contra els actes que es detallen a continuació:

Acte impugnat / Rebut	Detall/ Concepte	Identificador	Import €	Període/Data
Notificació de resolució (gerent simple) DH2023...	IMPOST SOBRE VEHICLES	...LJ /	136,69	01/01/2013 - 31/12/2013
	IMPOST SOBRE VEHICLES	...LJ /	136,69	01/01/2014 - 31/12/2014
	IMPOST SOBRE VEHICLES	...LJ /	136,69	01/01/2015 - 31/12/2015
	IMPOST SOBRE VEHICLES	...LJ /	136,69	01/01/2016 - 31/12/2016
	IMPOST SOBRE VEHICLES	...LJ /	136,69	01/01/2017 - 31/12/2017
	IMPOST SOBRE VEHICLES	...LJ /	136,69	01/01/2018 - 31/12/2018
	IMPOST SOBRE VEHICLES	...LJ /	136,69	01/01/2019 - 31/12/2019
	IMPOST SOBRE VEHICLES	...LJ /	143,88	01/01/2020 - 31/12/2020
	IMPOST SOBRE VEHICLES	...LJ /	143,88	01/01/2021 - 31/12/2021
	IMPOST SOBRE VEHICLES	...LJ /	143,88	01/01/2022 - 31/12/2022

2.- La societat interessada interposa recurs d'alçada contra la resolució desestimàtòria del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda, per considerar que no procedeix la via de

cobrament de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM) pel vehicle amb matrícula ...LJ en relació als exercicis 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 i 2022, per haver-se acordat anotació preventiva d'embargament del citat vehicle per part de la Tresoreria General de la Seguretat Social en data 14/01/2016, i no disposar la societat recurrent del vehicle referenciat.

Respecte als exercicis 2013, 2014 i 2015, exposa el representant de la societat que es troben ja liquidats, i que així es desprèn de la multa de trànsit que li van imposar en data 19/09/2015, ja que indica que els agents que el van denunciar no van advertir que el IVTM es trobés impagat.

3.- De la documentació incorporada a l'expedient, els antecedents del mateix i l'informe de l'Institut Municipal d'Hisenda es desprèn la següent relació de fets:

- En data 20/12/2022 l'Institut Municipal d'Hisenda emet i notifica al Sr. DVM..., soci únic de la societat recurrent document de pagament i requeriment d'informació amb núm. de rebut EX2022..., mitjançant el qual se li reclama a la societat interessada el pagament de les quotes de l'IVTM dels exercicis 2013 a 2022, tots dos inclosos.

- En data 28/12/2022, la interessada presenta escrit mostrant la seva disconformitat amb la via de cobrament de l'IVTM pel vehicle amb matrícula ...LJ en relació amb els exercicis 2013 a 2022, tots dos inclosos.

- En data 7/02/2023 el gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona dicta resolució desestimària de la reclamació interposada per la societat interessada.

- En data 9/02/2023 es posa a disposició de la interessada pel sistema de notificació eNOTUM la notificació de la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda. En data 20/02/2023 la notificació de la resolució es va entendre rebutjada, al no haver estat acceptada per la interessada en els deu dies posteriors a la seva posada a disposició.

- En data 31/03/2023, el Sr. DVM..., com a representant de la societat recurrent interposa recurs d'alçada contra la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda citada en l'apartat anterior.

- Consultada la base de dades de recaptació municipal, les quotes de l'impost referenciat en relació als exercicis 2013 a 2022 pel vehicle amb matrícula ...LJ es troben pendents de pagament en fase executiva.



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

FONAMENTS DE DRET

Primer.- D'acord amb l'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual es regula el règim especial del municipi de Barcelona, en concordança amb l'article 14.2.c) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, contra els actes de l'administració municipal d'aplicació dels tributs es podrà interposar, en el termini d'un mes, el recurs d'alçada amb efectes de reposició.

Atès que la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda que ara es recorre es va entendre notificada en data 20/02/2023, i que el recurs d'alçada va ser interposat el dia 31/03/2023, el mateix s'ha interposat fora de termini i per tant l'anterior resolució és ferma i el recurs ha de qualificar-se d'extemporani, corresponent la seva inadmissió.

Segon.- S'ha d'indicar que l'acte administratiu ferm es configura com aquell que ja no pot ser impugnat per les vies ordinàries del recurs administratiu o contenciós administratiu, en haver-se extingit els terminis per a exercir el dret de contradicció.

Al respecte, es precís portar a col·lació la sentència núm. 560/2018 dictada pel TSJ de Catalunya en data 13/06/2018 (JUR\2018\302694) que, en un cas similar al que ens ocupa, en el seu fonament de dret setè, indica:

“(...) En este caso y en consonancia con los artículos 101 y 102 LGT y 14 TRLHL, la liquidación era susceptible de recurso de reposición, ante la Gerencia en el plazo de un mes a partir del día siguiente al de la recepción de la misma, como expresamente se le advertía.

De ahí que cuando se presenta el escrito cuestionando la liquidación, transcurrido con exceso el plazo de un mes, la Administración resolviera inadmitirlo por extemporáneo. La jurisprudencia ha precisado que el artículo 24.1 de la Constitución no deja los plazos legales al arbitrio de las partes, ni somete a la libre disposición de éstas su prórroga, ni, más en general, el tiempo

en que han de ser cumplidos. Y que la observancia de los plazos no puede nunca significar un menoscabo del derecho fundamental a la tutela judicial efectiva, sino todo lo contrario, esto es, su reforzamiento, por cuanto sirve al superior principio de seguridad jurídica –art. 9.3 de la Constitución–, como tiene también declarado el Tribunal Constitucional -vgr. S.T.C. 32/1989, de 13 de febrero.”

I més recentment, s'ha pronunciat sobre aquest tema el TSJ d'Extremadura en sentència de .../01/2023 ... (ECLI:ES:TSJEXT:2023:69) que per la seva claredat convé ser citada. Així, s'indica:

“CUARTO.-

La interposición del recurso de alzada fuera del plazo improrrogable de un mes motiva la inadmisibilidad del recurso.

El procedimiento administrativo se rige por sus propias normas de aplicación que obligan al cumplimiento de los términos y plazos por los interesados, siendo necesario el cumplimiento de los plazos procedimentales establecidos para la interposición de los recursos y reclamaciones para que la Administración entre a examinar las cuestiones de fondo planteadas por los interesados. Ello así, el desconocimiento de uno de estos presupuestos –en concreto, el de interponer el recurso de alzada en el plazo de un mes a contar desde la fecha en que fue notificado el acto administrativo objeto de impugnación– exige declarar la extemporaneidad de dicho recurso.

El ejercicio de las acciones que en defensa de los derechos e intereses legítimos puede ejercer el particular conduce a la exigencia de plazos, términos y formalidades, y omitir la observancia de éstos vulneraría el ordenamiento jurídico y daría lugar a una inaceptable indeterminación del plazo para obtener una respuesta sea en vía administrativa o jurisdiccional, lo que resultaría contrario el principio de seguridad jurídica.

En consecuencia, para poder examinar los motivos de nulidad o anulabilidad que la parte dirige contra el acto administrativo es preciso previamente el examen de las causas de inadmisibilidad, y de estas, el requisito procedimental de interponer el recurso de alzada dentro de plazo constituye un requisito básico y esencial, sin el cual no procede examinar el resto de cuestiones alegadas por la parte demandante.”

La doctrina consolidada sobre la fermesa de la liquidació o actes amb transcendència tributària i la seva immodificabilitat es concreta en què quan el contribuent ha consentit formalment un acte administratiu de caràcter tributari o d'una liquidació tributària, per



no haver utilitzat en el seu moment el dret a la seva impugnació, resulta improcedent, enfront de la indubtable fermesa del referit acte tributari, pretendre, després, la seva impugnació formulant un recurs que no pot admetre's en tenir per objecte un acte ferm.

Tercer.- Sense perjudici de la declaració d'extemporaneïtat del recurs interposat contra la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda, a títol merament informatiu és oportú pronunciar-se sobre les al·legacions plantejades per la recurrent.

Segons disposa l'article 92 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals:

“1. 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.

2. Se considera vehículo apto para la circulación el que hubiera sido matriculado en los registros públicos correspondientes y mientras no haya causado baja en éstos. A los efectos de este impuesto también se considerarán aptos los vehículos provistos de permisos temporales y matrícula turística.”

Així mateix, l'article 94 del mateix text legal disposa que:

“Son sujetos pasivos de este impuesto las personas físicas o jurídicas y las entidades a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, a cuyo nombre conste el vehículo en el permiso de circulación.”

Finalment, l'impost es merita el primer dia del període impositiu, que coincideix amb l'any natural. Per tant, serà subjecte passiu la persona que figuri com a titular del vehicle en el permís de circulació el dia 1 de gener de cada any.

En el cas que ens ocupa, la societat DWS... SL consta com a titular del vehicle amb matrícula ...LJ des d'octubre de 2012 en el Registre de Vehicles de la Direcció General de Trànsit, sense que consti que s'hagi donat de baixa el vehicle del citat Registre.

Quart.- La interessada aporta com a fonament de les seves pretensions un certificat del Registre de béns mobles de Barcelona en el que s'indica que consta inscrita una anotació

preventiva d'embargament del vehicle amb matrícula ...LJ per part de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en data 18/01/2016 i una altra anotació preventiva d'embargament del citat vehicle per part de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en data 13/09/2016. Però també s'indica en el certificat que les esmentades inscripcions d'anotacions preventives d'embargament consten cancel·lades en la data d'emissió del certificat el 21/12/2022.

Doncs bé, l'embargament preventiu administratiu és aquell acte dictat per les administracions públiques, en el present cas la Tresoreria de la Seguretat Social i l'Agència Estatal d'Administració Tributària, que serveix per a garantir que es podrà cobrar l'import corresponent a l'obligació de pagament pendent.

L'anotació preventiva d'embargament d'un bé efectuada en un registre públic té caràcter provisional i cautelar, suposa que el titular del bé continuarà sent-ho però en constar la inscripció de l'embargament preventiu, les possibles persones a les que es vulgui transmetre el vehicle podran conèixer que existeix una càrrega sobre el mateix consistent en la mesura cautelar d'embargament preventiu.

Les normes que regulen la inscripció de l'embargament preventiu d'un vehicle es troba en la disposició addicional 2a de la Llei 28/1998 de 13 de juliol de vendes a terminis de béns mobles i subsidiàriament la Llei hipotecària (8 de febrer de 1946) i el seu reglament (febrer de 1947).

En el present supòsit, la societat DWS... SL figurava en el registre de vehicles de la Direcció General de Trànsit com a titular del vehicle ...LJ durant tots els exercicis dels que se li reclama ara el pagament de la quota de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, com ja s'ha indicat únicament consta en el Registre de Béns Mobles la inscripció d'embargament preventiu del vehicle a favor de la Tresoreria de la Seguretat Social i l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, figurant des del 21/12/2022 cancel·lades totes dues inscripcions.

Però a més, no consta en l'expedient del recurs que ens ocupa que s'hagi ordenat la captura i dipòsit del vehicle del que la societat és titular.

En conseqüència, la societat recurrent ha figurat tots els anys en què es reclama l'Impost com a titular del vehicle amb matrícula ...LJ, sent aquest apte per a circular i, per tant, li correspon l'obligació de satisfer el deute pel citat impost.



Consell Tributari
Palau Foronda
Rda. Sant Pau, 43-45, 1r.
08015 Barcelona
Telèfon 93 402 78 15
conselltributari@bcn.cat

Cinquè.- Quant a l'al·legació referent al fet que la quota del IVTM dels exercicis 2013, 2014 i 2015 es troba ja pagada, cal indicar que aquesta afirmació no és certa. Consultada la base de dades de recaptació municipal no consta efectuat cap dels pagaments que exposa la recurrent.

Pel que fa a l'al·legació que quan es van imposar les multes aportades per la recurrent per superar el límit horari d'estacionament, i per no identificar el conductor responsable d'una infracció (circular amb excés de velocitat per raó de la via). Els agents de circulació no el van denunciar per no tenir els impostos pendents de pagament pel que es considera que aquests estaven satisfets, s'ha d'indicar que els agents de circulació només denunciïn infraccions de la normativa de trànsit, sense que efectuïn consulta dels impostos pendents de pagament en el moment d'efectuar les denúncies.

Per tant, les liquidacions dels exercicis 2013 a 2022, tots dos inclosos, pel vehicle amb matrícula ...LJ són correctes per figurar la recurrent com a titular del vehicle citat i trobar-se el mateix d'alta en el registre públic corresponent.

Per consegüent, i coincidint amb la proposta de *l'Institut Municipal d'Hisenda*,

ES PROPOSA

INADMETRE A TRÀMIT, per extemporani, el recurs d'alçada interposat.