



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

**Expedient:** 333/24

**Expedient de gestió:** 2023RCAL...

**Número de registre:** 2022/...

**Recurrent:** JASA

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

**Data de presentació del recurs:** 21/4/2022

El Consell Tributari, reunit en sessió de 23 d'octubre de 2024, coneixent del recurs presentat per JASA, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, adoptant el següent acord:

### **ANTECEDENTS DE FET**

**1.-** A la data referenciada a l'encapçalament, l'interessat interposa recurs d'alçada contra els actes que es detallen a continuació:

<b>Acte impugnat / Rebut</b>	<b>Detall: Concepte</b>	<b>Identificador / Adreça Objecte</b>	<b>Import €</b>	<b>Període/Data</b>
Padró CR2022...	IMPOST SOBRE VEHICLES	...	143,88	01/01/2022 - 31/12/2022

**2.-** L'interessat al·lega que no correspon el pagament de l'impost de circulació corresponent al vehicle amb matrícula ..., atès que aquest vehicle ha deixat d'existir des de fa uns quants anys. Així mateix, manifesta que no ha pogut procedir a la baixa del vehicle davant de la Direcció General de Trànsit a causa dels deutes acumulats per l'impost de circulació.

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

- En data 15 de novembre de 2020, la persona interessada presenta dos escrits amb números de registre 2020/... i 2020/..., sol·licitant la baixa de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica per al vehicle amb número de matrícula ....

- En data 7 d'abril de 2021, es notifica a la persona interessada la resolució del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda, desestimària de les sol·licituds presentades, referenciades a l'antecedent anterior. No consta que la persona interessada interposés un recurs contra aquesta resolució.

- En data 18 de març de 2022, es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB) edicte d'aprovació del padró de contribuents de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM) per a l'exercici 2022. A l'edicte s'indicava que el termini de pagament dels rebuts no domiciliats era del 15 d'abril al 15 de juny, ambdós inclosos.

- En data 21 d'abril de 2022, la persona interessada presenta recurs d'alçada contra la liquidació CR2022....

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

### **FONAMENTS DE DRET**

**Primer.-** En el cas present, és procedent l'admissió del recurs d'alçada, ja que ha estat presentat dins el termini d'un mes comptat des de l'endemà de la finalització del termini de pagament establert al corresponent edicte d'aprovació del padró de contribuents de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica.

Tot això segons prescriu l'article 46.1 de la Llei 1/2006, del 13 de març, per la qual s'aprova el règim especial del municipi de Barcelona, i l'art. 14.2 c) del RD legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, posat en relació amb l'article 223.1 paràgraf segon de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària i l'article 188.2 de l'Ordenança fiscal general, per als deutes de venciment periòdic i notificació col·lectiva.



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

**Segon.-** L'art. 92 del RDL 2/2004, de 5 de març, del text refós de les hisendes locals estableix que l'impost sobre vehicles de tracció mecànica grava la titularitat dels vehicles aptes per circular per les vies públiques. Es considera apte per circular, mentre no hagin causat baixa, tots aquells vehicles que estiguin matriculats al registre públic de vehicles de la Direcció General de Trànsit (d'ara endavant, DGT).

Per aquest impost han de tributar (art. 94 del RDL 2/2004, de 5 de març, del text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals) les persones o entitats al nom de les quals consti el vehicle, a 1 de gener de l'exercici corresponent, en el permís de circulació o, si escau, la titularitat del qual resulti al Registre públic de la DGT i l'obligació de pagar l'impost roman inalterable fins que els seus titulars compleixin amb la seva obligació legal de declarar en aquest registre públic totes les variacions o modificacions que s'hagin produït: transferències de titularitat, baixes definitives, baixes per robatori, baixes voluntàries, canvis de domicili, alteració de característiques tècniques, etc.

La titularitat del vehicle apte per circular segons les dades de la Prefectura Provincial de Trànsit determina per expressa voluntat legal l'obligació de pagament de l'impost a càrrec del titular registral. Aquest 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 qual s'ha manifestat titular. Fet que constitueix la manifestació de capacitat econòmica gravada per aquest impost.

Per tant, només en els casos d'inexistència del vehicle per desballestament suficientment acreditat, en què l'absència del substrat material del fet imposable (el vehicle) és possible prescindir als efectes d'aquest impost de les dades registrals. I això és així perquè l'impost sobre vehicles de tracció mecànica no grava la mera matriculació o la 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 titular a la Prefectura Provincial de Trànsit.

**Tercer.**- En aquest cas, la persona interessada al·lega que el vehicle de referència ha deixat d'existir des de fa uns quants anys. Recolza aquesta afirmació, argumentant que no compta amb una assegurança vigent i que, des de fa temps, no ha realitzat la Inspecció Tècnica de Vehicles corresponent.

A les reclamacions inicials presentades, corresponents als expedients 2020/... i 2020/..., l'interessat al·legava haver venut el vehicle fa més de deu anys sense haver realitzat el canvi de titularitat. A més, sostenia que havia tingut coneixement que el vehicle havia estat enviat al desballestament.

No obstant això, l'interessat no ha presentat, ni en les reclamacions inicials ni en la fase de recurs, cap mitjà de prova que avaluï les seves afirmacions. En relació amb aquest punt, l'interessat argumenta que no pot localitzar el justificant que sustenti les seves al·legacions, atès que aquest es va extraviar durant una mudança.

L'únic indici que podria donar suport al que afirma el recurrent és que, d'acord amb les bases de dades de la DGT, la data final de la darrera inspecció tècnica del vehicle (ITV) que va passar el vehicle és el 8 de maig del 2008. No obstant això, aquest no posseeix prou força probatòria.

Per tant, constant la persona interessada com a titular d'aquest vehicle a la DGT, i no havent-se pogut acreditar la inexistència del vehicle gravat, ha de ser considerada subjecte passiu de l'impost per a l'exercici 2022 i, anteriors, per tant, obligat a complir amb l'obligació tributària de pagament de les quotes exigides.

**Quart.**- L'interessat en les diferents reclamacions que ha anat presentat al·lega que no correspon el pagament de l'impost de circulació d'aquest vehicle perquè fa temps que el va vendre. Diu que no pot acreditar aquesta circumstància perquè no va realitzar la transferència de titularitat a la DGT i ja no conserva el document de venda.

També assenyala que li consta que aquest vehicle fa temps que va ser desballestat i, per tant, que no existeix. Així mateix, manifesta que diverses vegades ha comparegut a la DGT per realitzar la baixa del vehicle i que li diuen que no pot realitzar-la perquè ha de pagar l'impost de circulació. Finalment, assenyala a la seva instància 2020/...: "... *por qué tengo*



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

*que pagar un impuesto de vehículos si el coche no existe y no me dejan darlo de baja...” i, finalment sol·licita: **“Ruego me podáis dar una solución y poder dar de baja este vehículo que no existe”**.*

La situació registral del vehicle al registre de vehicles de la DGT ha portat l'Ajuntament a girar anualment les liquidacions corresponents de l'IVTM en no poder desconèixer la inexistència de la baixa. L'actuació del contribuent ha originat aquesta situació tributària perquè no va actuar diligentment en transmetre el vehicle. Així doncs, des de l'exercici 2007 fins ara el contribuent ha anat acumulant el deute dels successius impostos girats, sense que s'hagi acreditat ni es pugui establir quants d'aquests exercicis són posteriors a la transmissió de titularitat que s'ha al·legat.

Convé aclarir que l'impagament de l'impost, de conformitat amb l'art. 99 del TRLRHL, només limita la matriculació, la certificació de l'aptitud de circulació del vehicle i la seva transferència o canvi de titularitat. La baixa del vehicle no apareix recollida en aquesta norma.

D'altra banda, el Reial decret 2822/1998, de 23 de desembre, sí que impedeix l'anotació administrativa de la baixa del vehicle si al Registre consta inscrita una ordre de precinte, que, en aquest cas, segons consulta realitzada, no consta .

El vehicle ... va ser matriculat el 25.07.2001 i pertany al recurrent des del 13.03.2006. Consultats pels serveis tècnics del Consell Tributari els antecedents que consten al Registre de vehicles de la DGT resulta que la darrera inspecció tècnica es va produir en data 08.05.2008, amb data de caducitat 08.05.2010 i, a més, l'historial que reflecteix les assegurances del vehicle no indica cap contractació.

L'art. 35 del Reial decret 2822/1998, de 23 de desembre, estableix:

*“Los vehículos matriculados causarán baja definitiva en el Registro de Vehículos en los casos siguientes:*

(...)

*5. En el caso de que cualquier Jefatura de Tráfico acuerde la baja definitiva de oficio, mediante la oportuna resolución, por existir la presunción de que el vehículo no existe o no circula al no haberse cumplido las exigencias en materia de inspección ITV obligatoria y de seguro de responsabilidad civil de suscripción obligatoria en los últimos diez años. Esta baja definitiva de oficio, en cualquier caso, no impide que si el vehículo cumple a posteriori las condiciones para poder volver a obtener la autorización administrativa para circular, pueda ser rehabilitado."*

Si el vehicle no existeix, resulta absurd prolongar en el temps aquesta situació. Aquesta norma configura una solució que, d'una banda, beneficia el ciutadà, que pot regularitzar la baixa del seu vehicle i, de l'altra, la mateixa Administració, que en poder recollir així en la gestió aquesta baixa deixa d'incórrer en ineficiències i costos de gestió innecessaris.

En línia amb la norma transcrita i atenent el "prec" del contribuent, el Consell Tributari a títol informatiu assenyala que la DGT ofereix a la web el tràmit de "*baixa definitiva dels vehicles que ja no existeixen materialment*", que no exigeix el pagament previ de l'impost. Aquest tràmit va associat únicament a la presentació d'una declaració responsable que el vehicle no existeix, que és la circumstància que aquí s'hi ha al·legat. En aquests casos, si es compleix la resta de requisits exigits, el procediment articulat en aquest tràmit possibilitaria la baixa definitiva del vehicle.

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

### **ES PROPOSA**

DESESTIMAR el recurs d'alçada interposat.