



Expedient: 73/25

Expedient de gestió: 2022RCAL...

Número de registre: 2022/...

Recurrent: MRG

Tribut: Impost sobre vehicles de tracció mecànica

Objecte tributari: ...

Quota: 121,16 euros

Data de presentació del recurs: 21/01/2022

El Consell Tributari, reunit en sessió de 15 d'octubre de 2025, coneixent del recurs presentat per MRG, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, adoptant el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- La persona interessada presenta recurs contra la provisió de constrenyiment amb número de rebut ET2022... perquè considera que no ha d'abonar la liquidació de la quota de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM) discutida amb recàrrecs del període executiu.

2.- Fonamenta la seva petició, en essència, al·legant que la resolució de gerent desestimatòria de la seva sol·licitud de bonificació sobre la quota de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM) respecte de l'exercici 2021 se li ha notificat en un domicili erroni i, per tant, considera que no ha de pagar la liquidació de la quota discutida amb recàrrecs. També al·lega que correspon la bonificació que regula l'ordenança respecte als vehicles menys contaminants.

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:

- La persona interessada propietària del vehicle ressenyat va practicar l'autoliquidació de la

quota corresponent a la primera meritació de l'IVTM, amb número de rebut CR2015..., previ a la matriculació del mateix davant la DGT, tal com preceptua l'article 10 de l'ordenança 1.2 de l'Ajuntament de Barcelona. Aquesta quota consta pagada en data 20/08/2015.

- Amb data 19/3/2021 es va publicar l'edicta d'aprovació del padró de contribuents de l'IVTM per a l'exercici 2021.

- En data 26/04/2021, dins del període de pagament de padró d'aquest impost, la persona interessada presenta la instància 2021/... i sol·licita: *“La moto de mi propiedad matrícula ... con número de bastidor ... es considerada como vehículo 0 emisiones, ECO, C y B, concretamente la C y veo que no se me aplica la bonificación a diferencia que mi coche que sí que me lo hacen.*

Petición: Se me aplique por ajustarse los parámetros exigidos la bonificación por vehículo con clasificación zero emisiones. ECO, eléctrico, combustible no contaminante o baja emisión de CO2 (o etiqueta C) como es mi motocicleta.”

- En dates 7 i 8/10/2021 l'Institut Municipal d'Hisenda intenta notificar la resolució de gerent desestimatòria de les pretensions de la reclamant, amb resultat d'absent, deixant-ne una còpia a la bústia.

No consta a l'expedient la publicació en el corresponent butlletí oficial, però el recurrent, en aquest recurs, presentat el 21.01.2022, referint-se a la instància que va presentar el 26/04/2021 sol·licitant el benefici fiscal, reconeix que: *” ...Me lo deniegan sin quedar claro los motivos pero me hacen llegar la notificación en una dirección que ya no consta en ningún sitio (DGT ni Ayto) por lo que no me entero y se me aplica recargo”.*

D'aquesta manera, tot i que no consta a l'expedient la publicació de la resolució al butlletí oficial corresponent, s'ha d'entendre que l'interessat en va tenir coneixement efectiu com a molt tard en la data de presentació del recurs, el 21/01/2022, en què ell mateix reconeix que se li va denegar la bonificació sol·licitada. En conseqüència, aquest recurs, plantejat davant la procedència de la via de constrenyiment, també s'ha de considerar dirigit contra la resolució desestimatòria de la sol·licitud de benefici fiscal.

- En data 14 i 17/01/2022 s'intenta notificar a la interessada la provisió de constrenyiment



amb resultat absent. Consta a l'acusament de recepció que es va deixar una còpia a la bústia. També consta la corresponent citació mitjançant publicació d'anunci al BOE de 26/01/2022, per comparèixer davant l'Institut Municipal d'Hisenda, en el termini de quinze dies naturals a partir de l'endemà de la publicació, als efectes de ser notificats reglamentàriament. De conformitat amb allò establert a l'article 112 de la Llei general tributària, en cas de no comparèixer en el termini i lloc assenyalats, la notificació es considera produïda a partir de l'endemà del venciment del termini esmentat.

- En data 21/01/2022 el Sr. MRG presenta un recurs d'alçada contra la provisió de constrenyiment ET2022...

4.- L'Institut Municipal d'Hisenda proposa l'estimació parcial del recurs.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- En data 21/01/2022 la interessada va presentar recurs contra les provisions de constrenyiment ET2022... manifestant, en essència, que, respecte a la sol·licitud de bonificació presentada al seu dia, "*m'ho deneguen sense quedar clars els motius*" i, per això, manifesta la seva disconformitat amb el recàrrec de constrenyiment exigit. També manifesta la seva oposició, i el recurs s'ha d'admetre per les raons explicitades a l'antecedent quart, contra la resolució del gerent de l'IMH per la qual es va denegar la bonificació sol·licitada en data 26/04/2021.

D'acord amb els antecedents de fet descrits, es desprèn que el recurs d'alçada ha estat presentat en el termini d'un mes comptat des de l'endemà de la data de la notificació de la provisió de constrenyiment, segons l'exigit per l'article 46.1 de la Llei 1/2006, de 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, en relació amb l'art. 30.4 i 5 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

Segon.- Pel que fa a la bonificació al·legada, l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM) es regula als articles 92 a 99 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004.

L'article 92 del TRLRHL regula la naturalesa i el fet imposable de l'impost establert a l'apartat 1 que:

“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 la clase y la categoría.”.

L'article 93 del TRLRHL regula les exempcions a l'IVTM sense que se'n contempli cap aplicable als vehicles en funció de les característiques dels motors dels vehicles i la seva incidència al medi ambient.

Tot i això, l'article 95.6 del TRLRHL regula les bonificacions potestatives que poden establir els Ajuntaments, i disposa:

“6. Las ordenanzas fiscales pueden regular, sobre la cuota del impuesto, incrementada o no por la aplicación del coeficiente, las siguientes bonificaciones:

- a) Una bonificación de hasta el 75 por ciento en función de la clase de carburante que consume el vehículo, en razón de la incidencia de la combustión de este carburante en el medio ambiente.*
- b) Una bonificación de hasta el 75 por ciento en función de las características de los motores de los vehículos y su incidencia en el medio ambiente.*
- c) Una bonificación de hasta el 100 por 100 para los vehículos históricos o aquellos que tengan una antigüedad mínima de veinticinco años, contados a partir de la fecha de su fabricación o, si ésta no se conociera, tomando como a tal la de la primera matriculación o, en su defecto, la fecha en que el correspondiente tipo o variante se dejó de fabricar.*

La regulación de los restantes aspectos sustantivos y formales de las bonificaciones a que se refieren los párrafos anteriores se establecerá en la ordenanza fiscal.”.

Les bonificacions sobre la quota de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica recollides a l'apartat 6 de l'article 95 són totes potestatives, de manera que només són aplicables quan l'Ajuntament les acordi i estableixi amb vista a la fixació dels elements necessaris per a la determinació de la quota mitjançant l'Ordenança fiscal oportuna.

D'aquesta manera, serà l'Ordenança fiscal la que, si escau, regularà els aspectes substantius i formals pels quals es tindrà dret a les bonificacions esmentades.

Tenint en compte el caràcter potestatiu de la bonificació de la lletra b) de l'article 95.6 del TRLRHL, sense més límit que el percentatge màxim que es pot bonificar, serà el mateix Ajuntament el que pugui fixar la seva regulació a l'Ordenança fiscal corresponent.

Tercer.- L'Ordenança fiscal reguladora de l'IVTM de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2021, corresponent a la quota objecte del present recurs, regula a l'article 7 les bonificacions que se'n poden gaudir, establint que:

“Art. 7è. Bonificacions. 1. Els vehicles que siguin considerats de caràcter històric, de conformitat amb el R.D. 1247/1995, de 14 de juliol pel qual s’aprova el Reglament de Vehicles Històrics podran gaudir d’una bonificació del 100% de la quota de l’impost.

2. Els vehicles de tot tipus (excepte remolcs), classificats com a Zero emissions segons el registre de vehicles de la Direcció General de Trànsit gaudiran d’una bonificació del 75% de la quota de l’impost.

En el cas que es produeixi la meritació de l’impost i no es disposi de la classificació de vehicles amb Zero emissions per part de la Direcció General de Trànsit, gaudiran de la bonificació els vehicles que siguin elèctrics.

3. Els vehicles de tot tipus (excepte remolcs), classificats com ECO que utilitzin combustible benzina, amb emissions fins a 120 gr/km de CO₂, segons el registre de vehicles de la Direcció General de Trànsit gaudiran d’una bonificació del 50% de la quota de l’impost.

En el cas que es produeixi la meritació de l’impost i no es disposi de la classificació de vehicles amb emissions ECO per part de la Direcció General de Trànsit, gaudiran de la bonificació els vehicles que reuneixin qualsevol de les condicions següents:

a) Que es tracti de vehicles que utilitzin com a combustible biogàs, gas natural comprimit, gas liquat, metà, metanol o hidrogen.

b) Que es tracti de vehicles híbrids que utilitzin combustible benzina, amb emissions fins a 120 gr/km de CO₂.

4. Els vehicles de tot tipus (excepte remolcs), classificats com C, amb emissions fins a 120 gr/km de CO₂, segons el registre de vehicles de la Direcció General de Trànsit, o que utilitzin combustible benzina o bioetanol, amb emissions fins a 120 gr/km de CO₂ i que tinguessin aplicada una bonificació durant els 5 primers anys des de la primera matriculació definitiva del vehicle, gaudiran de l'esmentada bonificació fins finalitzar l'esmentat termini.”

Segons la informació demanada de la Direcció General de Trànsit el vehicle amb matrícula ..., no és un vehicle ECO, sinó amb distintiu ambiental C i a més no tenia reconeguda la bonificació amb anterioritat.

Per tant, el vehicle ressenyat, propietat de l'interessat, no complia l'any 2021 els requisits exigits a la corresponent Ordenança per a l'aplicació de la bonificació indicada, motiu pel qual se li va desestimar la sol·licitud de beneficis fiscals.

Quart.- Pel que fa al procediment de constrenyiment seguit, de conformitat amb l'article 167.3 de la Llei general tributària, els motius d'oposició a la via de constrenyiment estan taxats, per la qual cosa s'ha de desestimar l'al·legació formulada, en no trobar-se la procedència d'aquesta bonificació de caràcter pregat entre aquests motius, ni poder assimilar-se a cap.

D'acord amb els antecedents de fet descrits, la resolució de gerent relativa a la bonificació sol·licitada es va intentar notificar dues vegades al domicili de l'interessat amb resultat “absent”, sense que consti la citació a l'interessat per ser notificat per compareixença per mitjà d'anunci publicat al Butlletí Oficial de l'Estat, segons les previsions establertes per al règim de notificacions en els articles 109 a 112 de la Llei general tributària.

S'ha comprovat que la resolució de Gerent impugnada es va intentar notificar a ..., no obstant això, no és la direcció on consta empadronat l'interessat des de 2019 que és ... sent aquesta última a més la direcció que aquest indicava a la seva sol·licitud de bonificació. Cal afegir



que en el present cas, a més, no consta la publicació de la notificació en el BOE corresponent.

L'Administració està obligada a notificar de manera deguda la resolució que es dicti sobre la sol·licitud de bonificació, i la persona interessada té dret a rebre aquesta notificació de manera que li permeti, si escau, interposar el recurs procedent. Ara bé, la mera presentació d'una sol·licitud de benefici fiscal no equival a la impugnació de la liquidació continguda al rebut del padró corresponent a l'exercici 2021, ni constitueix, per si mateixa, una causa que impedeixi l'inici de la via executiva en cas d'impagament.

Així doncs, en el supòsit analitzat, la sol·licitud de bonificació es va presentar el 26/04/2021, per la qual cosa el termini màxim per dictar resolució -que és de sis mesos- vencia el 26/10/2021.

Per la seva banda, el període de pagament voluntari de les liquidacions del padró de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica de 2021 va finalitzar el 17/06/2021 i, conforme a l'article 161.1 de la Llei general tributària, el període executiu s'inicia automàticament, en el cas de deutes liquidats per l'Administració, l'endemà del venciment del termini d'ingrés en període voluntari, això és, el 18/06/2021.

En conseqüència, com que no s'ha interposat cap recurs contra la liquidació que va donar origen a la via de constrenyiment, l'inici del període executiu ha de considerar-se procedent, fins i tot malgrat que en aquest moment encara no s'hagués notificat la resolució relativa a la bonificació sol·licitada i, això sense oblidar que, a la data d'obertura del període executiu (18/06/2021), l'Administració es trobava dins del termini legal, que finalitzava el 26/10/2021, per a resoldre aquesta sol·licitud.

El CT ja va assenyalar al seu Dictamen 1328/21 que la doctrina del TS segons la qual en els supòsits en què els interessats hagin interposat un recurs administratiu contra un acte declaratiu d'un deute tributari, és a dir, acte de liquidació -o encara s'estigui en termini per a fer-ho-, l'Administració no pot exercir la seva potestat executiva fins que es dicti la resolució expressa que posa fi al procediment de revisió corresponent, és a dir, fins que resolgui el citat recurs, aquesta doctrina, va dir el Consell, no és aplicable en aquells casos en què el recurrent no ha interposat cap recurs de reposició contra els actes de liquidació, i això és el

que succeeix en el present expedient.

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

ES PROPOSA

DESESTIMAR el recurs d'alçada presentat a l'empara dels fonaments legals esmentats.