

SECRETARIA AUTONÒMICA D'HISENDA I PRESSUPOSTOS
DIRECCIÓ GENERAL DE TRIBUTS I JOC

Palau, 12
46003 VALÈNCIA
Tel. d'atenció general: 012
Fax 96 386 58 81

NÚMERO DE CRITERI: CR0009-13

Òrgan: Direcció General de Tributs i Joc.

Data d'eixida: 10-10-2013

Qüestió plantejada:

Tipus de gravamen aplicable en les operacions subjectes a la modalitat de transmissions patrimonials oneroses de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, quan tinguen com a objecte automòbils de tipus turisme, vehicle tot terreny, motocicleta o ciclomotor, usats i destinats a la ferralla.

Normativa:

- Reial decret 1383/2002, de 20 de desembre, sobre gestió de vehicles al final de la seua vida útil.
- Ordre INT/624/2008, de 26 de febrer, per la que es regula la baixa electrònica dels vehicles descontaminats al final de la seua vida útil.
- Article 13 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la que es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits.

Contestació:

L'article 6 del decret llei 4/2013, de 2 d'agost, del Consell, pel qual s'estableixen mesures urgents per a la reducció del dèficit públic i la lluita contra el frau fiscal en la Comunitat Valenciana, així com altres mesures en matèria d'ordenació del joc (DOCV núm.7083, de 6 d'agost de 2013) dóna una nova redacció a l'article 13 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits, relatiu als tipus de gravamen de la modalitat de transmissions patrimonials oneroses de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

Pel que fa a les transmissions oneroses per actes entre vius de mitjans de transports usats, l'article 13 de la Llei 13/1997 indica:

“De conformitat amb el que disposa l’article 49.1.a de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d’autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries, els tipus de gravamen de la modalitat de transmissions patrimonials oneroses de l’impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats seran els següents:

[...]

Tres. El 6 % en l’adquisició de béns mobles i semovents, en la constitució i cessió de drets reals sobre aquells, excepte els drets reals de garantia, i en la constitució de concessions administratives, amb les excepcions següents:

1) L’adquisició d’automòbils tipus turisme, vehicles tot terreny, motocicletes i ciclomotors, el valor dels quals siga inferior a 20.000 euros i que tinguin una antiguitat superior a 12 anys, exclosos els que hagen sigut qualificats de vehicles històrics. En aquests casos, resultaran aplicables les quotes fixes següents:

a) Motocicletes i ciclomotors amb cilindrada inferior o igual a 250 centímetres cúbics: 10 euros.

b) Motocicletes amb cilindrada superior a 250 centímetres cúbics i inferior o igual a 550 centímetres cúbics: 20 euros.

c) Motocicletes amb cilindrada superior a 550 centímetres cúbics i inferior o igual a 750 centímetres cúbics: 35 euros.

d) Motocicletes amb cilindrada superior a 750 centímetres cúbics: 55 euros.

e) Automòbils tipus turisme i vehicles tot terreny amb cilindrada inferior o igual a 1.500 centímetres cúbics: 40 euros.

f) Automòbils tipus turisme i vehicles tot terreny, amb cilindrada superior a 1.500 centímetres cúbics i inferior o igual a 2.000 centímetres cúbics: 60 euros.

g) Automòbils tipus turisme i vehicles tot terreny, amb cilindrada superior a 2.000 centímetres cúbics: 140 euros.

2) Els automòbils tipus turisme, vehicles tot terreny, motocicletes i ciclomotors amb antiguitat inferior o igual a 12 anys i cilindrada superior a 2.000 centímetres cúbics, o amb valor igual o superior a 20.000 euros, les embarcacions de recreació amb més de 8 metres d’eslora o amb valor igual o superior a 20.000 euros, i els objectes d’art i les antiguitats segons la definició que hi ha d’aquests en la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l’impost sobre el patrimoni, que tributaran al tipus de gravamen del 8 %”.

Els conceptes d’automòbil, turisme, tot terreny, motocicleta i ciclomotor es troben en l’annex II, sota la rúbrica de “definicions i categories dels vehicles”, del Reglament general de vehicles, aprovat pel Reial decret 2822/1998, de 23 de desembre. De l’apartat a, s’extrauen les definicions següents:

- Vehicle: Aparell apte per a circular per les vies o terrenys a què es refereix l’article 2 de la Llei sobre trànsit, circulació de vehicles de motor i seguretat viària.



- Vehicle de motor: Vehicle proveït de motor per a la seua propulsió. S'exclouen d'aquesta definició els ciclomotors, els tramvies i els vehicles per a persones de mobilitat reduïda.
- Automòbil: Vehicle de motor que serveix, normalment, per al transport de persones o coses, o d'ambdós al mateix temps, o per a la tracció d'altres vehicles amb aquell fi. S'exclouen d'aquesta definició els vehicles especials.
- Turisme: Automòbil destinat al transport de persones que tinga, almenys, quatre rodes i que tinga, a més del seient del conductor, huit places com a màxim.
- Vehicle tot terreny: Qualsevol vehicle automòbil es considerarà tot terreny si compleix les definicions que indica la Directiva 92/53 en l'annex II punt 4.
- Motocicleta: Tenen la consideració de motocicletes els automòbils que es defineixen a continuació:
 1. Motocicletes de dues rodes: Vehicles de dues rodes sense sidecar, proveïts d'un motor de cilindrada superior a 50 cm^3 , si és de combustió interna, i/o amb una velocitat màxima per construcció superior a 45 km/h.
 2. Motocicletes amb sidecar: Vehicles de tres rodes asimètriques respecte al seu eix mitjà longitudinal, proveïts d'un motor de cilindrada superior a 50 cm^3 , si és de combustió interna, i/o amb una velocitat màxima per construcció superior a 45 km/h.
- Ciclomotor: Tenen la consideració de ciclomotors els vehicles que es defineixen a continuació:
 3. Ciclomotor de dues rodes: Vehicle de dues rodes, proveït d'un motor de cilindrada no superior a 50 cm^3 , si és de combustió interna, i amb una velocitat màxima per construcció no superior a 45 km/h.
 4. Ciclomotor de tres rodes: Vehicle de tres rodes, proveït d'un motor de cilindrada no superior a 50 cm^3 , si és de combustió interna, i amb una velocitat màxima per construcció no superior a 45 km/h.

De les definicions anteriors, es desprén que els conceptes d'automòbil, turisme, tot terreny, motocicleta i ciclomotor tenen com a denominador comú el de constituir aparells de motor que porten innata l'aptitud per a circular i el transport de persones.

D'altra banda, cal ressaltar les circumstàncies següents:

- El fet imposable de la modalitat de transmissions patrimonials oneroses està constituït per "les transmissions oneroses per actes entre vius de qualsevol classe de béns i drets

que integren el patrimoni de les persones físiques o jurídiques” (article 7.1.a del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, pel que s’aprova el text refós de la Llei de l’impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats).

- En el supòsit anterior, el contribuent és l’adquirent dels béns o drets (article 8.a del text refós de la Llei de l’impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats).
- L’article 11 del text refós de la Llei de l’impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, a l’hora de fixar el tipus de gravamen que correspon a les operacions subjectes, les descriu en atenció a la posició jurídica del transmissor (la transmissió) i a la naturalesa jurídica del bé o dret transmés (bé immoble, moble, dret sobre aquests, etc.).
- Per la seua banda, l’article 13 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la qual es regula el tram autonòmic de l’impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits, com que regula el tipus de gravamen, s’aparta de la regla seguida en l’article 11 del text refós de la Llei de l’impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, de manera que els diversos tipus de gravamen aplicables es descriuen en atenció a la posició jurídica de l’adquirent (l’adquisició), en tant que aquest és el contribuent de l’impost, i a la naturalesa jurídica del bé o dret transmés.

Tenint en compte tot l’anterior, en el cas d’operacions subjectes a l’impost que tinguen com a objecte automòbils, s’arriba al convenciment que el que és rellevant, a l’hora d’aplicar les quotes fixes, no és tant l’aptitud d’aquests per a circular i transportar persones, sinó el fet que la seua adquisició s’efectue amb l’ànim de destinar l’aparell a circular i transportar persones. De manera que les quotes fixes queden reservades a aquells casos de transmissions d’automòbils, tipus turisme, vehicle tot terreny, motocicleta o ciclomotor, el valor dels quals siga inferior a 20.000 euros i que tinguen una antiguitat superior a 12 anys, sempre que no estiguen al final de la seua vida útil ni tinguen la consideració de residu.

En aquest últim sentit, l’article 3 de la Llei 10/1998, de 21 d’abril, de residus, estableix que s’entendrà per residu “qualsevol substància o objecte pertanyent a alguna de les categories que figuren en l’annex d’aquesta llei, del qual es desprenga o tinga la intenció o obligació de desprendre’s el seu posseïdor. En tot cas, tindran aquesta consideració els que figuren en el Catàleg Europeu de Residus (CER), aprovat per les institucions comunitàries”.

Per la seua banda, el Reial decret 1.383/2.002, de 20 de desembre, sobre gestió de vehicles al final de la seua vida útil, en l’article 2.b, per a definir a aquests, indica:

“als efectes d’aquest Reial decret s’entén per:

[...]

b) Vehicles al final de la vida útil: aquells als quals els és d’aplicació la Llei 10/1998, de 21 d’abril, de residus, així com els vehicles abandonats en els termes previnguts en l’article 71.1 del text articulat de la Llei Sobre trànsit, circulació de vehicles de motor i seguretat viària, aprovat pel Reial decret legislatiu 339/1990, modificat per la Llei 11/1999, de 21



d'abril, per la qual es modifica la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local i altres mesures per al desenvolupament del govern local, en matèria de trànsit, circulació de vehicles de motor i seguretat viària i en matèria d'aigües.

En tot cas, els vehicles només tindran la consideració de residus a partir del moment en què siguin entregats en un centre autoritzat de tractament que procedisca a la seua descontaminació i expedisca el certificat de destrucció”.

Finalment, l'Ordre INT/624/2008, de 26 de febrer, regula la baixa dels vehicles i el model i contingut del certificat de destrucció.

De conformitat amb la normativa anterior, quan el titular d'un vehicle que arriba al final de la seua vida útil vullga desprendre's d'aquest:

- L'entregarà a un centre autoritzat de tractament.
- Aquest centre expedirà el denominat certificat de destrucció (document que acredita l'entrega), entregarà al titular del vehicle l'original i es quedarà una còpia. També procedirà a tramitar la baixa definitiva del vehicle davant de la Direcció General de Trànsit.
- La Direcció General de Trànsit anotarà la baixa definitiva i emetrà el corresponent certificat acreditatiu. Al seu torn, remetrà el certificat al centre autoritzat de tractament per a entregar-lo al titular del vehicle.

Cal ressaltar que la data d'anotació de la baixa definitiva coincidirà amb la de l'expedició del certificat de destrucció.

Conclusió:

L'aplicació de les quotes fixes regulades en l'article 13 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits, es reserva a les transmissions d'automòbils, tipus turisme, vehicle tot terreny, motocicleta o ciclomotors, el valor dels quals siga inferior a 20.000 euros i que tinguen una antiguitat superior a 12 anys, que no estiguen al final de la seua vida útil ni tinguen la consideració de residu.

Es qualifica d'entrega d'un residu, aquell supòsit en què el titular d'un automòbil, tipus turisme, vehicle tot terreny, motocicleta o ciclomotor, pretén desprendre's d'aquest al final de la seua vida útil i, amb aquest fi, l'entrega a un centre autoritzat de tractament, sempre que dispose dels dos documents següents:

- Certificat de destrucció expedit per un centre autoritzat de tractament.
- Certificat acreditatiu de la baixa definitiva, emés per la Direcció General de Trànsit competent.

L'entrega d'un residu, mencionada en el paràgraf anterior, quan existisca contrapartida pel centre autoritzat de tractament, siga quina siga la seua naturalesa:

- Constitueix fet imposable de la modalitat transmissions patrimonials oneroses de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.
- Als efectes del tipus de gravamen, el residu té la consideració de bé moble i li correspon, per tant, el tipus del 6 % previst en l'article 13.3 de la Llei 13/1997.