

Núm. de Protocol: AD-093-2/04

S E N T È N C I A NÚM. 30-2006

PARTS:

Apel·lant: I. S.A.
Representant: C.S.M.
Advocat: M.C.

Apel·lada: M.I. GOVERN
Representant: P.M. (S.G.)
Advocat : R.C.

COMPOSICIÓ DEL TRIBUNAL:

President : M.I. Sr. Bernard Plagnet

Magistrats: M.I. Sr. Lluís Saura Lluvià
M.I. Sr. Albert Andrés Pereira

A la vila d'Andorra la Vella, el 24 de maig de 2006

El Tribunal Superior de Justícia, Sala Administrativa ha vist el recurs d'apel·lació a les actuacions número AD-093-2/04.

En la tramitació d'aquestes actuacions han estat observades les prescripcions legals, i ha estat ponent el magistrat **Sr. Albert Andrés Pereira**, el qual expressa el parer del Tribunal.

A N T E C E D E N T S D E F E T

1r.- La sentència de 30 de maig de 2005 de la Secció Administrativa del Tribunal de Batlles va desestimar la demanda interposada per l'entitat I.S.L. contra el M.I. Govern, en què impugnava la desestimació per silenci del recurs de reposició formulat el 22 de juny de 2004 contra la decisió d'exigir a l'agent el pagament del deute tributari corresponent a la taxa sobre la tinença de vehicles, en relació amb un automòbil que li havia estat adjudicat en el marc de l'execució d'una transacció judicial.

2n.- Disconforme amb aquesta resolució, l'entitat agent va interposar recurs d'apel·lació contra la mateixa, que fonamenta en la consideració de què no ostenta el caràcter d'obligat tributari, en la prevalença del mandat judicial que va disposar l'adjudicació del vehicle i, finalment, en la manca de liquidació tributària.

3r.- La representació del Govern va oposar-se al recurs i va sol·licitar la confirmació íntegra de la sentència apel·lada, en considerar que aquesta havia fet una correcta interpretació de les normes aplicables al cas.

4t.- En l'acte de la vista oral, cadascuna de les parts va fer les consideracions més adients a la defensa de llurs interessos.

F O N A M E N T S D E D R E T

Primer.- La Sala Administrativa del Tribunal Superior de Justícia és competent per a conèixer del present recurs, segons l'article 39,3 de la Llei Qualificada de la Justícia.

Segon.- La qüestió que és objecte de debat en aquest procés consisteix en determinar si la societat agent, que va ser adjudicatària d'un vehicle automòbil que havia estat propietat d'un tercer, en el marc de l'execució d'una transacció judicial, està obligada a satisfer les quantitats que es trobaven pendents d'abonament pel concepte de la taxa sobre la tinença de vehicles, les quals li van ser exigides quan va sol·licitar la transferència del vehicle al seu favor al registre corresponent.

La resolució d'aquest debat ha de partir del contingut de l'article 7.2 de la Llei de la taxa sobre la tinença de vehicles, el qual disposa que "el Departament d'Indústria del Govern no tramita els expedients de transferència, reforma o baixa del vehicle, ni els de canvi de domicili, sense haver justificat abans el pagament de tots els deutes acreditats i no prescrits per la taxa sobre la tinença de vehicles".

Aquest precepte s'ha de posar en relació amb l'article 19 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, segons el qual l'adquirent de béns afectats per llei al compliment de les prestacions tributàries respon amb aquests béns del deute tributari si aquest no ha estat satisfet per l'obligat tributari o, si és el cas, pel responsable solidari o subsidiari, sense que hagi de respondre en cap cas de les sancions imposades als esmentats obligats tributaris. En aquest sentit, l'article 15.B.b) de la mateixa llei disposa que són obligats tributaris, a títol de deutors indirectes, els adquirents de béns afectats per la llei al compliment de deutes tributaris.

Tercer.- L'article 7.2 de la Llei de la taxa sobre la tinença de vehicles contempla una particular i específica afectació dels vehicles al pagament de les taxes acreditades i no prescrits. En efecte, si es parteix del fet que la inscripció de la transmissió al Registre de vehicles és obligatòria en els termes de l'article 145 del Codi de la Circulació, l'efecte combinat d'aquests dos preceptes determina fins i tot la impossibilitat de què el vehicle circuli abans d'haver-se registrat la transmissió per manca de pagament de les taxes acreditades fins llavors. En conseqüència, l'adquirent ostenta la condició de deutor indirecte, en els termes previstos als articles 15.B.b) i 19 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, ja que li correspon abonar les quantitats pendents de pagament, en el moment de sol·licitar la transmissió del vehicle al seu favor.

Aquesta conclusió no s'oposa a la plena eficàcia de l'adjudicació realitzada per la Batllia, ja que el que es discuteix aquí són les conseqüències tributàries d'aquesta adjudicació, i la consegüent obligació de l'adquirent de satisfer les taxes pendents d'abonament, en el moment de sol·licitar el registre del vehicle al seu nom.

En darrer terme, l'expedient administratiu permet apreciar que l'agent va tenir ple coneixement de les liquidacions tributàries que es trobaven pendents de pagament, les quals va abonar de forma voluntària, sens perjudici del dret a impugnar-les que va exercir efectivament. En conseqüència, no s'aprecia cap situació d'indefensió que pugui donar lloc a

l'anul·lació dels actes impugnats, en els termes previstos a l'article 49.1 del Codi de l'Administració.

Per tot això, s'ha de desestimar el recurs d'apel·lació que formula la part agent i confirmar en els seus propis termes la sentència impugnada.

D E C I S I Ó

En atenció a tot el que s'ha exposat, el Tribunal Superior de Justícia, Sala Administrativa, en nom del poble andorrà, decideix:

- Desestimar el recurs d'apel·lació que interposa l'entitat I.S.L. contra la sentència dictada el 30 de maig de 2005 per la Secció Administrativa del Tribunal de Batlles, la qual es confirma en els seus propis termes.

Aquesta sentència és ferma i executiva.

Manem que una vegada s'hagi complert el que disposa l'article 76 de la Llei de la Jurisdicció Administrativa i Fiscal es lliurin els autes originals amb la certificació d'aquesta sentència al Tribunal de Batlles, Secció Administrativa del qual procedien, i que s'arxivin les actuacions del Tribunal.

TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTÍCIA
Sala Administrativa