

**Núm. de Protocol: 2000008/2019**

**Núm. Rotlle: TSJA-0000086/2019**

## **SENTÈNCIA 13-2020**

### **PARTS:**

**Apel·lant: GOVERN D'ANDORRA**

Representant: Sra. IOM

Advocada: Sra. MBV

**Apel·lat: T. SL**

Representant: Sr. CPS

Advocat: Sr. MJV

### **COMPOSICIÓ DEL TRIBUNAL**

**President: Sr. Albert ANDRÉS PEREIRA**

**Magistrats: Sr. Bernard PLAGNET**

**Sra. Elsa PUIG MUÑOZ**

Andorra la Vella, el dotze de juny de dos mil vint.

El Tribunal Superior de Justícia, Sala Administrativa ha vist el recurs d'apel·lació a les actuacions número **2000008/2019**.

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

## ANTECEDENTS DE FET

1.- La societat T. SL va interposar demanda jurisdiccional contra la resolució de la Comissió Tècnica Tributària del 17 de desembre del 2018 mitjançant la qual s'acordà imposar una sanció d'un import de 34.370,88 euros a resultes de la comissió d'una infracció d'importació de falsa declaració prevista a l'article 247.3 a) de la Llei 5/2004 del 14 d'abril del Codi de Duana.

2.- En la sentència de l'1 d'octubre de 2019 el Tribunal de Batlles ha estimat la demanda promoguda per la societat T. SL.

3.- En el seu escrit d'apel·lació de data 2 de desembre del 2019, el GOVERN estima en substància:

Les dades repeses en la declaració no eren correctes ja que en les caselles 31 i 41 es mencionaven 1.326,6 unitats i en la casella 38 es mencionaven 1.230,12 Kg.

Tenint en compte que la base d'imposició es va calcular en aquest cas a partir de les dades informades en la casella 38, l'import de la quota tributària era inferior al que hauria hagut d'establir-se, ja que la importació de tabac era de 1.326,6 Kg.

El Govern ha confirmat els seus arguments en l'escrit de conclusions de data 29 de gener del 2020.

4.- En la seva contesta de data 19 de desembre del 2019, la societat T. SL, estima en substància:

Es en base a la casella 41 que s'han de calcular les impositcions corresponents i no en base a la casella 38. L'error comés per aquesta part en la casella 38 no és la causa del càlcul incorrecte dels impostos, sinó que la veritable causa és que la Duana no va aplicar la casella 41.

Subsidiàriament, un simple error de transcripció en una xifra no pot ser considerat com un motiu suficient per a constatar una infracció de falsa declaració.

La societat ha confirmat els seus arguments en el seu escrit de conclusions de data 30 de gener del 2020.

**5.-** Trameses les actuacions a aquesta Sala, s'ha designat el magistrat ponent i han quedat vistes les actuacions per a deliberar i decidir.

## FONAMENTS DE DRET

### **Primer.-** Competència

El Tribunal Superior, Sala Administrativa, és competent per conèixer del recurs, en aplicació de l'article 39.3 de la Llei qualificada de la Justícia.

### **Segon.-** Els fets origen del present litigi són els següents:

- El 13 d'abril del 2018, l'Agència de duanes T. SL va presentar una declaració d'importació.

- Aquesta declaració correspon a la importació de 1.680,67Kg de tabac de la posició XXXXXCE.

Aquesta importació està constituïda de 2 embalums:

-un embalum d'un pes net de 1.326,6 Kg "de origen Poland" (v. factura, foli 99)

-un embalum d'un pes net de 354,07 Kg "de origen Germany" (v. factura, foli 100).

La declaració correspon al primer embalum.

A posteriori, els agents de Duana van efectuar el control documental de la declaració i van constatar que en els elements de la declaració mancaven 96,48 Kg de tabac corresponent al codi XXXXXCE.

Els agents varen constatar una divergència en el contingut, d'una part, de les caselles 31 i 41 i, d'altra part, de la casella 38.

La societat va posar, per error, en la casella 38 relativa a la massa neta la quantitat de 1.230,12 kg, en lloc de posar 1.326,6 kg.

Les caselles 31 i 41 estan omplertes correctament: i figuren la quantitat de 1.326,6 kg (foli 93).

És el contingut de la casella 38 el que s'empra en la casella 47, com a base d'imposició per a efectuar el càlcul dels impostos duaners. Havent de precisar que la casella 47 fou omplerta per la pròpia administració duanera.

Els agents de la duana van procedir a efectuar una modificació d'ofici de la declaració, amb una base d'imposició de 1.326,60 kg.

Resulta d'aquesta modificació que el total de l'impost és de 74.571,30 euros, en lloc de 70.387,44 euros (foli 104).

Segons el Ministre de Finances, aquets fets són constitutius d'una infracció de falsa declaració tipificada a l'article 247.1 de la Llei del Codi de Duana.

En conseqüència, en aplicació de l'article 247.3 del Codi de Duana, la resolució del Ministre del 14 de setembre del 2018, disposa: *"que s'imposi una sanció igual a 34.370,88 euros"* (foli 120), és a dir,  $(74.571,30 - 70.387,44) \times 8 + 900$  euros.

Per resolució de data 17 de desembre del 2018, la Comissió Tècnica Tributària ha desestimat el recurs interposat per la societat T. SL.

**Tercer.-** En la declaració presentada per la societat T.SL, el contingut de la casella 38 és incorrecte, atès que en la casella 38 *"S'ha d'indicar la massa neta, expressada en quilograms, de les mercaderies descrites a la casella núm. 31 corresponent. La massa neta correspon a la massa de les mercaderies desproveïdes de tots els embalatges"* (Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004, del 14 d'abril, del Codi de Duana).

Segons la nomenclatura (foli 49), la base impositiva pel càlcul dels drets duaners s'expressa en kg.

Ara bé, es poden constatar els elements següents:

- les caselles 31 i 41 estan omplertes correctament.
- la documentació adjuntada a la declaració per la pròpia part refereix la quantitat correcta (foli 99).
- en conseqüència, els agents de Duana han volgut efectuar fàcilment la modificació d'ofici de la declaració:

En data 13 d'abril del 2018, es va presentar a la Duana de Sant Julià de Lòria la declaració enregistrada a les 11:09 hores (foli 35).

Resulta del Plec de càrrecs (foli 123):

“Essent les 11:50 hores del 13/04/2018, l'agència de Duana T. SL presenta la declaració d'importació enregistrada amb el número DUA\_IM 2018\_XXXXX. Procedim a efectuar el control documental de la declaració presentada i constatem que 96,48 kg de tabac... han estat omesos de declarar.

A les 12:15 hores, procedim a efectuar una modificació d'ofici de la declaració”.

L'error produït en la casella 38 és clarament un mer error de transcripció i com l'escriu justament la sentència recorreguda, *“no podem conceptualitzar la realitat descrita com un supòsit de defraudació”*. Però la presentació de la declaració és incorrecta i demostra una manca de diligència de la societat alhora de realitzar la declaració. Es pot exigir una verificació més acurada per part d'un professional.

En conseqüència, l'error comès per la societat T. SL s'ha d'encabir com infracció de falsa declaració sense defraudació.

Als termes de l'article 247.2 del Codi de Duana:

*“2. Quan la infracció anterior no produeixi cap defraudació de drets i/o d'imposicions i/o un benefici indegut, donarà lloc a la imposició d'una sanció igual a 150 euros.”*

Per aquests motius, s'ha d'imposar a la societat T. SL una sanció igual a 150 euros.

**Quart.-** No s'aprecien circumstàncies determinants d'una especial condemna al pagament de les despeses d'aquesta segona instància.

## DECISIÓ

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

**Primer.-** Estimar en part el recurs d'apel·lació presentat pel Govern, contra la sentència número 35/2019, de l'1 d'octubre 2019, del Tribunal de Batlles.

**Segon.-** Revocar la sentència recorreguda i declarar que s'imposi a la societat T. SL, una sanció igual a 150 euros.

**Tercer.-** no efectuar cap condemna en costes.

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.

Així, per aquesta nostra sentència, definitivament jutjant, ho manem i signem.