

AUTE 2000-12 DE 20 DE JUNY DE 2000

**EXECUCIÓ D'ACTES ADMINISTRATIUS. Taxa sobre el registre  
de titulars d'activitats econòmiques. TRIBUTS.  
Prescripció de l'acció per exigir el pagament.**

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

1.- En data 24 de febrer de 2000, l'entitat "CGP S.A." va formular incident d'execució a l'empara de l'article 110 de la Llei de la Jurisdicció administrativa i fiscal, en relació amb el requeriment que li havia adreçat la Batllia per al pagament en via d'execució forçosa de l'import de la taxa sobre el registre de titulars d'activitats econòmiques corresponent a l'any 1996. L'incident es basa en l'al·legació de que l'esmentada taxa està prescrita, tota vegada que ha transcorregut un període superior als tres anys des del moment en que fou liquidada fins a la data en que es va dur a terme el requeriment esmentat.

2.- La representació del M.I. Govern es va oposar a l'incident mitjançant escrit presentat el 8 de març de 2000, en el qual afirma que el termini de prescripció s'ha interromput, ja que la liquidació tributària li fou notificada al subjecte passiu a través d'una carta amb acusament de rebuda -que no es va poder lliurar al seu destinatari- i, posteriorment, per la publicació d'edictes en el Butlletí Oficial.

**F O N A M E N T S   D E   D R E T**

Primer.- L'article 40 de la Llei de bases de l'ordenament tributari disposa que l'acció per exigir el pagament dels deutes tributaris liquidats prescriu als tres anys (apartat 1.b) i que, en aquest cas, el termini de prescripció comença a comptar des de la data de la notificació de la liquidació (apartat 2.b).

Per la seva banda, l'article 41.2 de la mateixa llei disposa que, en cas d'interrupció de la prescripció, el que se n'ha de beneficiar no perd el temps transcorregut abans de la interrupció, si es restableix la inactivitat del creditor.

Aquest conjunt normatiu resulta aplicable als fets, actes i procediments que es trobin en curs de realització el dia d'entrada en vigor de la llei -el 15 de gener de 1997-, en la mesura en que sigui més favorable als administrats, segons la seva disposició transitòria 1<sup>a</sup>.

Segon.- En el cas que ara s'examina, encara que no consta ben determinada la data de notificació de la liquidació tributària, la pròpia Administració reconeix que la facturació de la taxa es va produir el dia 31 de maig de 1996, moment en que cal situar

l'inici del termini de prescripció de tres anys, d'acord amb l'article 40.2.b) de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

El període prescriptiu es va interrompre el 24 de desembre de 1997, data en que es va requerir l'interessat mitjançant edicte publicat al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, atès que l'intent de notificació personal a través de carta certificada amb avís de rebuda havia resultat infructuós. La notificació per edictes en aquests casos resulta plenament eficaç, segons ja va declarar aquesta Sala en l'Aute d'11 de desembre de 1997.

En efectuar aquest requeriment, l'Administració va concedir un termini de 13 dies als interessats per tal de procedir a l'abonament de l'import de la taxa. Un cop transcorregut aquest període, es va restablir la inactivitat del creditor, amb la particularitat de que el subjecte passiu no perdia el temps de prescripció que anteriorment havia transcorregut, tal i com ho disposa de forma expressa l'article 41.2 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, a que abans s'ha fet referència.

En conseqüència, quan el 3 de febrer de 2000 es va requerir novament l'interessat per part de la Batllia per tal de que procedís a l'abonament de la taxa, havia prescrit ja l'acció per exigir el seu pagament, d'acord amb l'article 40.1.b) de la mateixa llei. Procedeix, doncs, estimar íntegrament la present demanda incidental.

## DECI SIÓ

En atenció a tot el que s'ha exposat, el Tribunal Superior de Justícia, Sala Administrativa, acorda:

1r.- Estimar la demanda incidental formulada per l'entitat "CGP S.A." i, en conseqüència, declarar prescrita l'acció per al cobrament de la taxa sobre el registre de titulars d'activitats econòmiques corresponent a l'any 1996.

2n.- Anul·lar i deixar sense efecte les actuacions executives dutes a terme per la Batllia per al cobrament de la taxa referida.

Aquest Aute és ferm i executiu.

En conseqüència, així ho acorden, manen i signen el Tribunal, en dono fe.