

Núm. de Protocol: 2000063/2018  
Núm. de Rotlle: TSJA-0000095/2018

## SENTÈNCIA 83-2018

### PARTS:

**Apel·lant: XXX**

Representant: Sra. E.C.C.  
Advocat: Sr. J.M.A.M.-G.

**Apel·lat: GOVERN D'ANDORRA**

Representant: Sra. I.M. D O.M.  
Advocat: Sra. E.G.L.

### COMPOSICIÓ DEL TRIBUNAL:

**President: M. I. Sr. Albert ANDRÉS PEREIRA**  
**Magistrats: M. I. Sr. Bernard PLAGNET**  
**M. I. Sra. Elsa PUIG MUÑOZ**

Andorra la Vella, vint-i-vuit de setembre de dos mil divuit.

El Tribunal Superior de Justícia, Sala Administrativa, ha vist el recurs d'apel·lació a les actuacions número 2000063/2018.

En la tramitació d'aquestes actuacions han estat observades les prescripcions legals, i ha estat ponent la magistrada **Sra. Elsa PUIG MUÑOZ**, la qual expressa el parer del Tribunal.

### ANTECEDENTS DE FET

**1.-** La representació de XXX va interposar demanda contra el GOVERN, en què sol·licitava que es revoqués i deixés sense efecte la resolució del Govern d'Andorra número 238542/2018, de data 4 de juliol, dictada en el procediment de sol·licitud d'informació fiscal 0131-2018 ESP.

**2.-** La sentència 59-2018, de 3 de setembre, de la Secció Administrativa del Tribunal de Batlles, ha desestimat la demanda formulada per l'agent, i ha declarat que la resolució administrativa impugnada és ajustada a dret i als fins que legitimen l'activitat administrativa.

**3.-** La representació de la part agent ha interposat recurs d'apel·lació contra l'esmentada sentència de la Batllia, el qual es fonamenta, en síntesi, que és improcedent sol·licitar la informació requerida per les autoritats espanyoles, i que no la societat disposa d'aquesta informació.

**4.-** En la seva contesta de data 20 de setembre de 2018 el Govern s'oposa al recurs d'apel·lació al·legant, en síntesi, que la sol·licitud d'informació fiscal es va notificar a XXX per la seva condició de persona concernida i per tal que aquesta pugui conèixer i intervenir en el procediment, però que en cap cas ha exigit a XXX que faciliti la informació requerida per les autoritats espanyoles, obligació que sí té la persona posseïdora.

**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.-** La Sala Administrativa del Tribunal Superior de Justícia és competent per conèixer del present recurs, en aplicació de l'article 39.3 de la Llei qualificada de la Justícia i 8 de la LIF (Disposició transitòria segona).

**Segon.-** Segons es comprova a la documentació incorporada a les actuacions, en data 15 de març de 2018 la Secretaria d'Estat d'Afers Financers Internacionals va rebre una sol·licitud prèvia en matèria fiscal relativa als períodes 2012 a 2015, ambdós inclosos, sobre:

Declaracions fiscals presentades pel Sr. F.T.a Andorra

Identificació del lloc de residència del Sr. F.T. a Andorra

Identificació dels immobles dels que és titular o usufructuari o arrendatari el Sr. F.T. a Andorra

Identificació dels comptes bancaris de les que és titular o autoritzat el Sr. F. T. a l'entitat XXX i, al seu cas, aportació del l'extracte de moviments de les mateixes

Informació sobre les activitats empresarials o professionals desenvolupades per Sr. F.T. a Andorra

Al seu cas, informació sobre altres béns o drets que posseeixi el Sr. F. T. a Andorra

Com s'ha dit, l'agent al·lega que és improcedent sol·licitar la informació requerida per les autoritats espanyoles, i que la societat no disposa d'aquesta informació.

Tanmateix, com encertadament va al·legar el Govern al seu escrit d'oposició al recurs, les autoritats andorranes van notificar la sol·licitud

d'informació fiscal XXX per la seva condició de persona concernida i per tal que aquesta pugui conèixer i intervenir en el procediment, però que en cap cap ha exigit a XXX que faciliti la informació requerida per les autoritats espanyoles, obligació que sí té la persona posseïdora.

De fet, en el cas que el Govern no hagués notificat a XXX la sol·licitud d'informació fiscal, aquesta sí podria haver-ho retret.

D'altra banda, no hi ha dubte que XXX és persona concernida si es té en compte els indicis que s'esmenten per les administracions espanyoles per sol·licitar la informació.

En efecte, si s'analitza la sol·licitud de les autoritats espanyoles (folis 41 i següents de les actuacions), es comprova que:

La societat andorrana XXX es titular del 99,20% de les accions de XXX i a més és administrador de la societat.

El Sr. F. T. es autoritzat als comptes en XXX SA i representant a Espanya de XXX.

El Sr. S. T. –fill del Sr. F.T. - y la Sra. S.S.F. son socis al 50% de XXX i administradors d'aquesta societat.

XXX és titular de l'immoble del carrer Av XXX, que és la residència habitual del Sr. F.T.

La societat XXX és una societat inactiva i presenta declaracions de l'Impost de Societats en el període de 2012 a 2015 amb resultats negatius, degut a la deducció de despeses d'amortització i despeses financeres, i no declara ingressos.

Aquestes dades porten a la sospita –fonamentada- que el Sr. F.T. pot ser el titular real de les participacions de XXX a través de la societat XXX i beneficiari de tots els fons que XXX té a Andorra.

De tot això se'n dedueix que, sens dubte XXX és persona concernida per la informació sol·licitada, d'aquí que sigui conforme a dret, i, a més, respectuós amb els interessos de l'agent, que les autoritats andorranes li hagin informat del requeriment d'informació rebut.

En definitiva, procedeix, per tot això, desestimar íntegrament el recurs d'apel·lació i confirmar en els seus propis termes la sentència impugnada.

**Quart.-** No s'aprecia una especial temeritat o mala fe que justifiqui la imposició de les costes d'aquesta instància.

## DECISIÓ

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

**Primer.-** Desestimar el recurs d'apel·lació que interposa XXX contra la sentència 59/2018, de 3 de setembre, de la Secció Administrativa del Tribunal de Batlles, la qual es confirma en els seus propis termes.

**Segon.-** No efectuar un especial pronunciament sobre les costes causades en aquesta instància.

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.