

SENTÈNCIA 2004-33 DE 26 DE JULIOL DE 2004

IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS IMMOBILIÀRIES. Fet generador de l'impost. Anàlisi del moment en que es produeix el negoci jurídic translatiu del domini. Valor dels arguments d'una sentència civil. Formalització en escriptura pública dels contractes de transmissions de béns immobles realitzats abans de l'entrada en vigor de la Llei de l'impost sobre de transmissions patrimonials immobiliàries.

Ponent : M.I. Sr. Lluís Saura Lluvià

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

1.- La Secció Administrativa del Tribunal de Batlles, en la sentència núm. 2.004-18, d'1 de març de 2004, va desestimar la demanda formulada per la Sra. T.H. i va declarar ajustada al Dret la resolució del Govern núm. 24130/2003, de 9 de juliol de 2003, desestimària del recurs adreçat contra la liquidació de l'impost de transmissions patrimonials practicada el 6 de maig de 2003.

2.- La representació processal de la Sra. T.H. interposa un recurs d'apel·lació contra la sentència adduint que el bé immoble del que és titular havia estat adquirit l'any 1.982, de manera que l'escriptura que es va formalitzar el 6 de maig de 2.003 no té la consideració de negoci jurídic translatiu de domini i per tant no merita l'impost; demana la revocació de la sentència, l'anul·lació de la liquidació tributària i el retorn de les 1.975 lliures esterlines pagades amb els corresponents interessos.

3.- De l'escrit anterior se n'ha donat trasllat a la representació del Govern, que contesta que l'escriptura pública es va atorgar després de l'entrada en vigor de la Llei reguladora de l'impost sobre transmissions patrimonials immobiliàries i que la Sra. T.H. i el seu marit no es van acollir a la possibilitat que donava la Disposició transitòria de la mateixa per evitar el pagament de l'impost.

4.- El dia 30 de juny de 2004 es va celebrar la vista oral, en la que les parts han pogut fer les al·legacions més adients als seus interessos respectius, quedant tot seguit les actuacions vistes per a deliberar i decidir el Tribunal.

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.- De conformitat a allò que preveu l'article 15 de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials immobiliàries, de 29 de desembre de 2.000 (endavant, LITPI) la Sra. T.H. va haver de liquidar l'impost de transmissions en atorgar-se davant notari, en data 6 de maig de 2.003, l'escriptura de compravenda judicial en la que figurava com a venedor el Batlle, en substitució forçosa i per compte de la societat mercantil andorrana Empresa de D.U. S.L..

Tanmateix, la compradora va fer reserva en l'escriptura de recórrer la liquidació, que ascendia a 1.975 lliures esterlines, i la va impugnar en via judicial amb el resultat que ha quedat expressat en els antecedents de fet d'aquesta resolució.

Tercer.- L'article 3.1 de la LITPI considera com a fet generador subjecte a l'impost les transmissions a títol onerós de tota classe de béns immobles i l'article 5 indica que l'impost es merita en el moment de la transmissió.

La part apel·lant considera en aquesta alçada, com ho va fer en la primera instància, que la Sra. T.H. i el seu marit, de nacionalitat anglesa, van adquirir l'immoble (una parcel·la de terreny amb un xalet construït tipus borda a la Urbanització Juberrí de Sant Julià de Lòria) el dia 8 de gener de 1.982, tal com ha estat reconegut per diverses sentències que en la jurisdicció civil s'han pronunciat al respecte i per tant, com l'escriptura no fa altra cosa que elevar a pública una transmissió feta amb anterioritat, el seu atorgament no merita l'impost..

Tanmateix, de la prova practicada no és possible extreure'n les conclusions de fet que exposa l'apel·lant, ja que no consta cap document privat amb data de 8 de gener de 1.982 que incorpori el negoci jurídic translatiu del domini. La documentació aportada per la demandant en defensa de la seva tesi i la que consta protocolitzada en l'escriptura pública autoritzada pel notari Sr. Bartomeu el dia 6 de maig de 2.003 amb el número 1.559 del seu protocol consisteix només en una autorització del Govern per comprar, emesa el 13 de febrer de 1.982 i una carta dirigida pels consorts anglesos a EDA S.L. el 8 de gener de 1.982 on confirmen el seu desig de comprar mitjançant document públic la parcel·la i el xalet.

Per tant, la compravenda en document privat realment no s'havia atorgat i com la compravenda mitjançant document públic tampoc es duia a terme, finalment es va haver de demanar judicialment la condemna d'EDA S.L. a atorgar escriptura pública, cosa que es va decidir per sentència de la Secció Civil del Tribunal de Batlles d'1 de febrer de 2001, escriptura que es va materialitzar, finalment, el 6 de maig de 2.003.

La part apel·lant considera que la sentència del Batlle Episcopal de 16 de gener de 1.986 (confirmada per la del Jutge d'Apel·lacions de 20 de febrer de 1.987) ve a reconèixer que la propietat s'havia transmès el 8 de gener de 1.982, en un litigi en el que es reclamaven diferències econòmiques per raó de la discordància entre allò que es venia i allò que efectivament se'ls va lliurar, però el cert és que el fallo no declara transmesa la propietat i la circumstància de que la sentència la doni per suposada no equival a una efectiva transmissió de la propietat, i més amb els documents en que aquesta es recolzaria, que han quedat exposats, per la qual cosa no es pot considerar feta la transmissió dominical a favor de la Sra. T.H. i el seu marit el 8 de gener de 1.982.

Quart.- Precisament per eliminar els perjudicis que als atorgants de negocis jurídics translatius del domini en documents privats o als titulars de drets possessoris sobre els béns immobles amb anterioritat a la LITPI els pugui representar la seva entrada en vigor, la Disposició transitòria única de la mateixa estableix que els contractes corresponents a transmissions de béns immobles realitzats abans de la seva entrada en vigor que no s'hagin formalitzat en escriptura pública es poden elevar a públics en el termini d'un any a comptar de la seva entrada en vigor, sense que s'exigeixi el pagament de l'impost quan aquesta circumstància s'acrediti en la forma que preveu la mateixa disposició transitòria.

El cert es que la LITPI va entrar en vigor a principis de febrer de 2001 i durant l'any següent no es van posar en coneixement del ministeri encarregat de les finances les circumstàncies que haurien justificat la no subjecció a l'impost, ni es va formalitzar l'escriptura pública en l'esmentat termini, i més quan la sentència del Tribunal de Batlles es va publicar poc abans d'entrar en vigor la LITPI.

Cinquè.- En atenció a tot el que ha estat exposat, s'imposa la desestimació del recurs i la confirmació de la sentència, sense fer especial pronunciament sobre el pagament de les despeses d'aquesta segona instància.

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 interposat per la representació processal de la Sra. T.H. contra la sentència dictada per la Secció Administrativa del Tribunal de Batlles número 2.004-18, d'1 de març de 2.004, que es confirma íntegrament, sense fer cap pronunciament sobre el pagament de les despeses d'aquesta segona 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.