

SENTÈNCIA 2003-20 DE 28 DE MAIG DE 2003

DUANA. MERCADERIES SENSIBLES. Importació de tabac. Tipicitat de la infracció quan el llibre registre d'existències de l'empresa no concorda amb les existències trobades en el magatzem. Obligacions dels operadors. Funció del llibre registre d'existències de l'empresa per exercir eficaçment el control duaner.

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 2002-96, de 23 de desembre de 2002, va desestimar la demanda formulada per la societat T.R.T. S.A. i va declarar ajustades al dret la resolució de la Ministra de Finances de 27 de març de 2002 i la del M.I Govern de 19 de juny de 2002 que desestimava el recurs interposat en contra. La primera imposà a la demandant una sanció de 3005,06 € perquè els llibres registre de l'empresa no reflexaven amb precisió i exactitud les operacions d'emmagatzematge ja que no corresponien les dades dels llibres amb les dades de l'estoc.

2.- Contra la sentència dictada s'ha interposat un recurs d'apel·lació per la demandant, adduint que la resolució administrativa no va motivar mai la sanció en la vulneració del Reglament que desenvolupa la Llei de control de les mercaderies sensibles, que cap disposició impedeix agrupar totes les vendes corresponents a un dia en un sol assentament i que s'ha fet una interpretació extensiva de l'article que descriu la tipicitat de la infracció.

3.- De l'anterior escrit se n'ha donat trasllat a la representació del Govern, que demana la confirmació de la sentència i la desestimació del recurs perquè va quedar totalment constatada la inadequació entre la quantitat de tabac present en el magatzem i la reflectida en els llibres registre, i que el fet d'agrupar totes les anotacions en un dia no té base legal.

4.- Les parts van presentar els respectius escrits de conclusions i les actuacions han quedat vistes per a deliberar i decidir pel 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 les actuacions que integren l'expedient administratiu se'n desprèn que el dia 27 de febrer de 2002, a les 9,15 del matí, els agents de la Unitat de Vigilància Duanera van dur a terme un control de mercaderies sensibles al magatzem de T.R.T. S.A. i en examinar el llibre registre d'existències van constatar que no s'hi havien anotat les sortides corresponents a tres vendes del dia anterior, reflectides en tres albarans (números 77241, 77257 i 77287).

Les resolucions que la sentència declara ajustades al Dret consideren que la manca d'adequació entre la realitat que reflecteix el llibre registre d'existències i l'estoc del magatzem, en no constituir explícitament una infracció molt greu o greu és constitutiva d'una infracció lleu prevista en l'article 9.3 de la Llei de control de les mercaderies sensibles de 4 de març de 1999, que efectivament considera com a infracció lleu l'incompliment d'obligacions o prohibicions establertes en la Llei i que no constitueixin una infracció molt greu o greu.

Des d'aquesta tipicitat cal analitzar si la constatació fàctica abans descrita constitueix una infracció de les obligacions que T.R.T. S.A. ha de complir com entitat operadora en mercaderies sensibles que és, a l'empara tant d'allò disposat a la Llei citada com d'allò establert en el Reglament d'aplicació, de 28 d'abril de 1999, l'existència i contingut del qual no pot desconèixer, en la mesura que n'és destinatària directa.

Tercer.- A l'hora d'interpretar l'abast de les obligacions que pels operadors de mercaderies sensibles estableix la Llei de 4 de març de 1999 cal no oblidar que aquesta es va dictar amb la finalitat de reforçar especialment els controls en aquest àmbit d'activitat i que com a instrument per exercir-los adequadament s'imposen als operadors determinades obligacions registrals que, com diu l'Exposició de motius de la llei, són imprescindibles per donar la màxima transparència a totes les operacions que fan referència al comerç de mercaderies sensibles.

Entre aquestes obligacions hi ha la de portar un llibre registre d'existències que ha de reflectir les entrades i sortides de mercaderies (article 6 de la Llei) amb les especificacions que preveu l'article 12.1.c) del Reglament en els seus diferents apartats i convé recordar que el llibre registre d'existències ha de reflectir, en tot moment, les existències emmagatzemades. El fet de que ni la Llei ni el Reglament especifiquin la manera concreta en que s'ha de portar el llibre registre d'existències (el Reglament diu - article 12.2- que les operacions s'han de registrar individualment) no significa que es pugui deixar l'anotació d'entrades i sortides de mercaderies d'un dia per l'altre: en primer lloc perquè si es permet això s'obre la porta a interpretacions més laxes sobre la forma de complir aquesta obligació que desnaturalitzen la seva finalitat i d'altra banda perquè si el llibre registre no reflecteix en tot moment l'estoc del magatzem no és possible exercir eficaçment el control tan especial que la Llei preveu sobre les activitats vinculades a les mercaderies sensibles.

I en aquest marc obligacional no pot tenir cap transcendència exculpatòria de la conducta la manca d'instruccions explícites de l'Administració sobre la forma concreta d'exigir el compliment de les obligacions de registre o la tolerància de la mateixa en ocasions anteriors.

Per tot el que s'ha exposat, i tenint en compte, a més, que la sanció s'ha imposat en el grau mínim, procedeix la desestimació del recurs d'apel·lació i la confirmació de la sentència, sense fer cap pronunciament sobre el pagament de les despeses del procés en aquesta segona instància.

DECISIÓN

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 T.R.T. S.A. contra la sentència de la Secció Administrativa del Tribunal de Batlles número 2002-96, de 23 de desembre de 2002, que es confirma, 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.