

# Sentència 37-2020 del TSJA. Codi de Duana. Infracció de falsa declaració amb defraudació. Ànim de defraudació. Principi de proporcionalitat de les sancions.

## Extracte facilitat per Strategos

**Resum:** La part recurrent va ser sancionada per un agent de Duana al constatar una infracció de falsa declaració amb defraudació. El recurrent considera que la modificació d'ofici per part de l'agent de Duana suposa una transgressió del procediment legalment establert, ja que calia fer una declaració complementària; que un simple error de transcripció d'una xifra no pot ser considerat motiu suficient per constatar una infracció de falsa declaració amb defraudació; i que la sanció imposada vulnera el principi de proporcionalitat establert per la Llei de Bases. El TSJ desestima el recurs i resol que la sanció aplicada per l'agent de duana és conforme a llei i independent de la possible declaració complementària; la infracció de defraudació neix pel fet d'haver presentat una falsa declaració, sense necessitat que existeixi ànim defraudador; i que la sanció s'ajusta a les disposicions de la Llei de Bases, ja que el Codi de Duana és una llei específica i té prevalença sobre la mateixa (article 1 Llei de Bases).

**Resolució:** Confirma la sentència recorreguda (Tribunal de Batlles 26 de maig de 2020) i desestima el recurs d'apel·lació presentat per la part recurrent.

Aquesta valoració no ofereix consells específics per a situacions determinades i concretes. Demaneu assessorament jurídic abans d'entaular accions concretes, en vista de les circumstàncies de cada assumpte.



C. Prat de la Creu, 59-65  
Escala A, 2a planta  
AD500 Andorra la Vella  
+376 805 705  
strategos@strategos.ad

TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTÍCIA  
Sala Administrativa  
Núm. de Protocol: 1000019/2019  
Núm. Rotlle: TSJA-0000026/2020

## SENTÈNCIA 37-2020

### PARTS:

#### Apel·lant: T. SL

Representant: Sr. CPS  
Advocat: Sr. MJV

#### Apel·lat: GOVERN D'ANDORRA

Representant: Sra. IOM  
Advocada: Sra. EVC

## COMPOSICIÓ DEL TRIBUNAL

President:	Sr. Albert ANDRÉS PEREIRA
Magistrats:	Sr. Bernard PLAGNET Elsa PUIG MUÑOZ

Andorra la Vella, el vint-i-sis de novembre de dos mil vint.

El Tribunal Superior de Justícia, Sala Administrativa ha vist el recurs d'apel·lació a les actuacions número **1000019/2019**.

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 de data 11 de febrer de 2019 mitjançant la qual s'imposa una sanció per infracció de falsa declaració.

**2.-** En la sentència del 26 de maig de 2020 el Tribunal de Batlles ha desestimat la demanda promoguda per la societat T. SL.

**3.-** En el seu escrit d'apel·lació de data 31 de juliol de 2020, la societat T. SL estima en substància:

-El fet de procedir per part de la Duana a efectuar una modificació d'ofici en lloc d'una declaració complementària suposa una transgressió del procediment legalment establert.

-Un simple error de transcripció en una xifra no pot ser considerat com un motiu suficient per a constatar una infracció de falsa declaració amb defraudació.

-La sanció imposada vulnera el principi de proporcionalitat i en tot cas resta limitada per l'article 131 de la Llei de l'ordenament tributari.

La societat T. SL ha confirmat els seus arguments en el seu escrit de conclusions de data 7 d'octubre de 2020.

**4.-** En la seva contesta de data 10 de setembre de 2020, el GOVERN estima en substància:

-la part apel·lant és responsable a títol de negligència en presentar una declaració errònia.

-la manca de dol o de voluntat defraudadora no exonera en cap cas de responsabilitat.

-l'enregistrament d'una declaració complementària no és l'únic procediment admès per la normativa per regularitzar la situació.

-Escau aplicar les disposicions sancionadores establertes en el Codi de Duana i la sanció que ha estat imposada s'ajusta plenament al que disposa l'article 247, apartat 3 a) del Codi de Duana.

El GOVERN ha confirmat els seus arguments en l'escrit de conclusions de data 7 d'octubre de 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.-** Sobre el procediment sancionador.

L'agent de duana ha actuat en aplicació de l'article 241 del Codi de Duana (v. foli 27): aquest article preveu el dret general de control del cos de duana i les modalitats de la constatació de les infraccions:

**"Capítol I. Constatació de les infraccions**

**Article 241**

*Si es constata una presumpta infracció, l'agent de Duana procedeix a la redacció de l'acta de sanció i, si escau, a la retenció o al segrest de la mercaderia i del mitjà de transport, n'ordena el dipòsit en el local de Duana més pròxim o en altre magatzem habilitat a l'efecte i té cura que la mercaderia no es pugui malmetre per aquest motiu. Després s'invita a signar l'acta de sanció a la persona responsable. En el supòsit que el requerit es negués a signar es consignarà en l'acta".*

Per tant, aquest text no exigeix la presentació d'una declaració complementària per part del declarant.

L'article 258 del Codi de Duana disposa:

Registreu-vos a LesLleis.com per  
accedir al contingut complet d'aquesta pàgina.