

Sentència 10-2021 del TSJA. Impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries. Valor adquisició de les participacions. Aportacions de socis.

Extracte facilitat per Strategos

Resum: Reprodueix contingut de la [sentència 36-2020 de 26 de novembre](#). La part recurrent va realitzar diverses aportacions a la societat de la que era soci únic (aportacions de soci). Posteriorment el soci va acordar que li fos retornada una part d'aquestes aportacions en concepte de "devolució al soci únic amb càrrec a aportacions realitzades anteriorment". En el marc d'una operació de transmissió de les participacions, la part recurrent considera que les aportacions incrementen el valor d'adquisició de les participacions, per determinar la base de tributació de l'impost sobre les plusvàlues, i que la devolució parcial dels imports no impedeix que la quantitat restant suposi un increment del valor d'adquisició. El TSJ desestima el recurs i resol que les aportacions de referència tenien la condició de reintegrables i no poden ser tingudes en compte per a incrementar el valor d'adquisició: els actes propis de l'interessat posen de manifest el caràcter reintegrable de les aportacions i el fet que la devolució fos parcial no afecta aquesta conclusió.

Resolució: Confirma la sentència recorreguda (Tribunal de Batlles 1 d'abril 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: 2000071/2019
Núm. de Rotlle: TSJA-0000073/2020

SENTÈNCIA 10-2021

PARTS:

Apel·lant: Sr. MCM

Representant: Sra. AHD
Advocat: Sr. JMT

Apel·lat: GOVERN D'ANDORRA

Representant: Sra. IMDOM

Advocada: Sra. MBV

COMPOSICIÓ DEL TRIBUNAL:

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

Andorra la Vella, el vint-i-set de gener de dos mil vint-i-u.

El Tribunal Superior de Justícia, Sala Administrativa, ha vist el recurs d'apel·lació a les actuacions número **2000071/2019**.

En la tramitació d'aquestes actuacions han estat observades les prescripcions legals, i ha estat ponent el magistrat **Sr. Albert ANDRÉS PEREIRA**, el qual expressa el parer del Tribunal.

ANTECEDENTS DE FET

1.- La representació del Sr. MCM va interposar demanda contra el GOVERN, en què impugnava la resolució de 27 de setembre de 2019 de la Comissió Tècnica Tributària, que havia desestimat el recurs formulat per l'agent contra la resolució de 3 de juny de 2019 del Director adjunt de Gestió i Atenció al Contribuent. Per mitjà d'aquest acte, es va denegar la devolució d'ingressos indeguts sol·licitada per l'interessat, respecte de la liquidació de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, corresponent a l'aportació de 100 participacions socials de l'entitat A SLU, que l'agent va aportar a la societat B SL, segons escriptura atorgada el 3 de febrer de 2017.

La sentència d'1 d'abril de 2020 de la Secció Administrativa del Tribunal de Batlles ha desestimat íntegrament la demanda, declarant que la resolució impugnada és ajustada a dret i als fins que legitimen l'activitat administrativa.
LesLleis.com

2.- Disconforme amb aquesta resolució, la representació de la part agent ha interposat recurs d'apel·lació contra la mateixa, el qual es fonamenta, en síntesi, en les al·legacions següents:

- El recurrent va realitzar diverses aportacions dineràries a l'entitat A SLU, de què era soci únic.
- Aquestes aportacions es van efectuar amb caràcter no reintegrable i sense dret a devolució, de manera que van passar a integrar els fons propis de l'entitat.
- Les aportacions incrementen el valor d'adquisició de les participacions, als efectes de determinar la base de tributació de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, meritat com a conseqüència de l'aportació de les mateixes a una altra societat.
- La devolució parcial dels imports que havien estat aportats no impedeix que la quantitat restant suposi un increment del referit valor d'adquisició.
- Aquesta devolució parcial va correspondre al dret abstracte a la distribució de reserves o prima d'emissió, procedents de beneficis o d'aportacions de socis.

3.- La representació del GOVERN s'ha oposat al recurs i ha sol·licitat la confirmació íntegra de la sentència apel·lada, en base als següents arguments:

- L'aportació de 187.397,26 € no es pot considerar com una aportació de soci, ja que procedeix d'una transferència ordenada per C i, en conseqüència, va ser feta per un tercer i no pel soci únic.
- L'import de les aportacions dineràries i no dineràries només pot incrementar el valor d'adquisició de les participacions quan s'hagin fet amb caràcter definitiu i sense dret a la seva devolució ni a exigir cap contraprestació, és a dir, que siguin no reintegrables.
- Les operacions realitzades pel recurrent no reuneixen aquest requisit, ja que, posteriorment al moment de les aportacions, el soci únic va decidir que li fos retornat part del seu import, de manera que queda palès que aquelles no tenien el caràcter de no retornables.
- La devolució no es va fer mitjançant la distribució de reserves, sinó que els acords socials corresponents indiquen expressament que es tracta d'una devolució de part de les aportacions.

4.- En haver estat acordada la substitució de la vista oral pel tràmit de conclusions, les parts van presentar els escrits corresponents, en els quals van reproduir substancialment les al·legacions que anteriorment havien formulat.

FONAMENTS DE DRET

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.- En primer lloc, convé assenyalar que les qüestions que aquí es plantegen ja han estat analitzades i resoltes en la [sentència d'aquesta Sala núm. 36-2020, de 26 de novembre](#), que es refereix a un supòsit anàleg al que és objecte d'aquest procés i enfrontava les mateixes parts, de manera que procedeix reproduir substancialment els raonaments que van fonamentar aquella resolució.

Com s'ha exposat en els antecedents, l'agent va presentar en el seu dia una liquidació corresponent a l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, respecte de la transmissió de 100 participacions de l'entitat A SLU, que l'interessat havia aportat a la societat B SL, segons escriptura atorgada el 3 de febrer de 2017.

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

[Registre gratuït](#) [Subscripció](#) [Ja Estic Registrat](#)