

# Sentència 65-2021 del TSJA. Impost sobre societats. Deducció per noves inversions. No és aplicable quan es recupera la titularitat d'un immoble en virtut de la condició resolutòria inscrita en un contracte de compravenda previ.

## Extracte facilitat per Strategos

**Resum:** L'entitat va incloure en la seva autoliquidació de l'impost sobre societats de l'any 2016 com base de la deducció per noves inversions l'adquisició d'un immoble, que havia venut l'any 2014, en virtut de l'aplicació d'una condició resolutòria.

El Tribunal, ratificant la sentència de primera instància, argumenta que la reincorporació de l'immoble litigiós al patrimoni de la societat no és conseqüència d'una nova inversió, sinó que no és més que l'efecte jurídic de l'incompliment de les condicions imposades al comprador en un contracte de compravenda.

**Resolució:** Confirma la sentència recorreguda (Tribunal de Batlles 21 de febrer de 2021) i desestima el recurs d'apel·lació presentat pel contribuent.

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](mailto:strategos@strategos.ad)

TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTÍCIA  
Sala Administrativa  
Núm. de Protocol: 2000062/2020  
Núm. de Rotlle: TSJA-0000028/2021

## SENTÈNCIA 65-2021

### PARTS:

**Apel·lant: C. SA**

Representant: Sra. EAM  
Advocat: Sr. XPA

**Apel·lat: GOVERN D'ANDORRA**

Representant: Sra. IOM  
Advocada: Sra. MBV

## COMPOSICIÓ DEL TRIBUNAL:

President:	Sr. Albert ANDRÉS PEREIRA
Magistrats:	Sra. Elsa PUIG MUÑOZ Sra. Alexandra CORNELLA SOLÀ

Andorra la Vella, trenta de setembre de dos mil vint-i-ú.

El Tribunal Superior de Justícia, Sala Administrativa, ha vist el recurs d'apel·lació a les actuacions número **2000062/2020**.

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 de l'entitat C.SA va interposar demanda contra el Govern, en què impugnava la resolució de 29 de setembre de 2020 de la Comissió Tècnica Tributària, que havia desestimat el recurs formulat contra una anterior resolució de 12 de maig de 2020 de la Direcció adjunta d'inspecció tributària, que va rectificar l'import declarat per l'agent en l'impost sobre societats, respecte de l'epígraf relatiu a la deducció per noves inversions durant l'exercici 2016, i va emetre la liquidació provisional corresponent a aquest impost i exercici.

La sentència de 21 de febrer de 2021 de la Secció Administrativa del Tribunal de Batlles ha desestimat la demanda, declarant que la resolució impugnada és ajustada a dret i als fins que legitimen l'activitat administrativa.

**2.-** La representació de l'entitat agent ha interposat recurs d'apel·lació contra l'esmentada sentència de la Batllia, el qual es fonamenta, en síntesi, en les següents al·legacions:

LesLleis.com

a) La societat agent va subscriure l'any 2014 un contracte de compravenda d'un immoble, amb condició resolutòria per garantir el pagament del preu ajornat. Això va comportar l'efectiva transmissió de la propietat al comprador.

b) La posterior efectivitat de la condició resolutòria suposa una nova transmissió, i no es pot compartir l'argument de la sentència apel·lada, segons el qual es produeix una ineficàcia contractual de forma retroactiva. Aquesta retroactivitat és incompatible amb la inicial consumació de la compravenda.

c) Aquesta nova transmissió determina la incorporació d'un actiu nou al patrimoni de la societat agent, que suposa una nova inversió, en els termes de l'article 44.1.b) de la Llei de l'impost sobre societats.

d) La sentència introdueix un nou criteri, relatiu a la finalitat econòmica de la segona transmissió, que no havia mencionat el Departament de Tributs, la qual cosa ha produït a l'agent una situació d'indefensió.

Registreu-vos a [LesLleis.com](https://www.leslleis.com) per  
accedir al contingut complet d'aquesta pàgina.

Registre gratuït

Subscripció

Ja Estic Registrat