

Consell Tributari

Expedient: 301/5

El Consell Tributari, reunit en sessió de 18 de setembre de 2006, coneixent de la reclamació presentada per la Sra. E. J. V., ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte i ha adoptat el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- El Sr. J. C. G. S., en nom de la Sra. E. J. V., mitjançant un escrit enviat per mitjà dels Serveis de Correus i Telègrafs el dia 2 d'abril de 2004, promou la reclamació de terceria de domini contra l'anotació preventiva d'embargament a favor de l'Ajuntament, practicada el 3 de desembre de 2002, sobre la finca situada a l'avinguda, en l'expedient de constrenyiment EX-2001-6-19-..... que se segueix contra la companyia M. P. A. S., SA per deutes en concepte d'impost sobre vehicles de tracció mecànica relatiu als vehicles B-..... (exercicis 1992 a 1995) i B-..... (exercicis 1994 a 2000); impost sobre activitats econòmiques pel local situat a l'avinguda (exercicis 1992, 1993 i 1995 a 2000); impost sobre béns immobles corresponents a la finca situada a l'avinguda (exercicis 1997 a 2000); impost sobre l'increment de valor dels terrenys per l'immoble situat a l'avinguda, meritat el 31 de desembre de 1989; llicència fiscal pel local situat al carrer (exercicis 1989 i 1991); i arbitri sobre la radicació pel local situat a l'avinguda (exercici 1991).

2.- La reclamant al·lega que mitjançant una escriptura de compravenda autoritzada pel notari el Sr. R. del C. F. el 23 de juliol de 1996, adquirí l'habitatge de planta baixa de l'edifici núm. de l'avinguda, que motivà la inscripció registral 3a, de data 10 de febrer de 2003, de la finca, volum, llibre ..., foli .., i sol·licita per tant la cancel·lació de l'anotació preventiva d'embargament per ser la propietària de la finca i aliena totalment al deute i al deutor tributari en el temps de l'embargament. Així mateix, mitjançant altresí, demana que se li notifiqui la quantitat a què ascendeixen els rebuts de l'impost sobre béns immobles corresponents als exercicis en què ja era propietària de l'immoble, excepte els que hagin prescrit.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- Cal destacar la doctrina establerta pel Tribunal Suprem entre altres en les sentències de 29 d'abril de 1994 i 10 de maig de 1995, segons les quals “a diferència de l'acció reivindicadora, en la terceria de domini no es tracta de declarar ni recuperar el domini de la cosa, sinó que la finalitat institucional i única del procés de terceria de domini és la d'alliberar d'un embargament béns que han estat indegudament travats per no pertànyer a l'executat, sinó a un tercer aliè al deute reclamat, el qual assumeix la titularitat dominical amb anterioritat a la trava de l'embargament, cosa que suposa, com a exigència ineludible, l'examen de si qui acciona té la condició de tercer i de si la seva adquisició fou anterior a la data en què es practicà l'embargament administratiu que garantia el cobrament del crèdit per l'executant”.

D'altra banda, el mateix Tribunal ha declarat en sentència de 12 de desembre de 1989, que l' anotació preventiva d'embargament, malgrat que constitueix un dret de realització de valor o una espècie d'hipoteca judicial, no té rang preferent sobre els actes dispositius celebrats amb anterioritat a la data de l'anotació. En aquest sentit, la sentència de l'Alt Tribunal, de data 14 de juny de 1996, estableix que “és doctrina d'aquesta Sala el fet que l'anotació d'embargament no es pot oposar al que amb anterioritat ha adquirit l'objecte de la trava, encara que no hagi inscrit el seu dret, ja que la trava no pot recaure sobre béns que no estiguin en el patrimoni del deutor, ni el creditor embargant gaudeix de la protecció de l'art. 34 de la Llei hipotecària”.

Segon.- En aquest cas, la finca objecte d'embargament fou adquirida per l'entitat M. P. A. S., SA en document privat de data 18 de desembre de 1987, elevat a públic en escriptura de 13 de gener de 1995, i posteriorment, mitjançant escriptura pública de 23 de juliol de 1996, la finca fou venuda per aquesta societat a la reclamant, si bé la compravenda no fou inscrita en el Registre de la Propietat fins al 10 de febrer de 2003, quan l'embargament ja s'havia produït per part de l'Ajuntament en virtut del manament de data 22 d'octubre de 2001 per deutes d'aquesta societat dels quals la reclamant era aliena. D'aquests fets es desprèn que en aquesta data en què es produí l'embargament la finca era propietat de la Sra. E. J. V., qui l'havia adquirit mitjançant escriptura pública amb anterioritat. Per la qual cosa és de plena aplicació la doctrina jurisprudencial citada que diu “que l'anotació d'embargament no es pot oposar al que amb anterioritat ha adquirit l'objecte de la trava, encara que no hagi inscrit el seu deute, ja que la trava no pot recaure sobre béns que no estiguin en el patrimoni del deutor”.

Tercer.- Davant d'això no és possible oposar en aquest cas la jurisprudència que nega de manera excepcional la qualitat de tercer quan dels fets provats en el procediment es pot deduir que existeix una confusió real de patrimonis entre el deutor i la persona propietària del bé embargat executant de la terceria, pel fet que, encara que la reclamant era accionista de la societat deutora, no es pot valorar aquesta confusió de patrimonis, ja que la finca objecte d'embargament havia estat adquirida per M. P. A. y S., SA a un tercer (la Caixa d'Estalvis) i estigué sempre en el patrimoni de la societat responnent dels seus deutes fins que, després de deixar de ser el seu domicili social des del 22 de desembre de 1995, fou venuda a la reclamant el 23 de juliol de 1996, moment en el qual, anterior a l'anotació preventiva d'embargament, passà a formar part del seu patrimoni. En conseqüència, en la data de l'anotació de l'embargament la reclamant tenia la condició de tercer en el sentit de la jurisprudència citada en el primer fonament.

Per tot això,

ES PROPOSA

ESTIMAR la reclamació de terceria, i AIXECAR l'embargament efectuat.